



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα :04.02.20
Αριθμός Πράξης : **286**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : **2131604536**
ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε , τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας «.....», με **ΑΦΜ/ΦΠΑ Ελλάδας**, κατά της από 04.07.2019 και υπ' αριθ' οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ φορολογικής περιόδου 01/10/2018-31/12/2018 από την οποία προκύπτει η απόρριψη του αιτήματος επιστροφής ΦΠΑ της προσφεύγουσας ύψους 1.691.687,73 €

4. Την υπ' αριθ'/2019 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας προς την Φορολογούσα Αρχή, σύμφωνα με την οποία αναπέμψαμε σ' αυτήν νέα στοιχεία πού προσκόμισε η προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας για περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις.

5. Την υπ' αριθ'/2019 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας προς την Φορολογούσα Αρχή, σύμφωνα με την οποία αναπέμψαμε εκ σ' αυτήν νέα στοιχεία

πού προσκόμισε η προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας για περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις.

6. Το από 29-01-2020 πόρισμα ελέγχου της Α΄ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ από το οποίο προκύπτει ότι: « Μετά τον έλεγχο των στοιχείων που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν τα παρακάτω :

α) ο έλεγχος δεν μπορεί να επαληθεύσει την πραγματοποίηση των εξαγωγών που δηλώνει η ελεγχόμενη στα έτη 2017 και 2018 εφόσον δεν προσκομίστηκαν οι εκτυπώσεις του μηνύματος «Γνωστοποίηση Ολοκλήρωσης Εξαγωγής» που αποδεικνύει την ολοκλήρωση της κάθε μίας εξαγωγής, την οποία υποχρεούται να τηρεί στο αρχείο του ο εξαγωγέας, σύμφωνα με την/2014 και την Δ19Α 5013811ΕΞ03-06-2014 ΕΔΥΟ," ως δικαιολογητικό για την απαλλαγή από Φ.Π.Α. της παράδοσης αγαθών που εξάγονται εκτός της Ε.Ε. Η ελεγχόμενη στα συνημμένα των Τιμολογίων έντυπα « ΕΔΕ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ» αναγράφει τον αριθμό: και όχι το ελληνικό ΑΦΜ συνεπώς δεν καθίσταται δυνατή η επαλήθευση των εξαγωγών από το σύστημα icisnet.

Ο παρών έλεγχος λόγω του περιορισμένου χρονικού ορίου της παρούσας εντολής δεν μπορούσε να αποστείλει έγγραφο ερώτημα και να αναμείνει απάντηση από την αρμόδια Υπηρεσία , ήτοι την Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (ΔΗΛΕΔ] - Τμήμα Γ' /Τελωνειακών Εφαρμογών

β) λόγω όλων των άλλων παραλείψεων που αναλυτικά εκτέθηκαν παραπάνω (π.χ. ακύρωση με πιστωτικά τιμολόγια των ενδοκ. παραδόσεων στο έτος 2017 και μη επανέκδοση τους, μη προσκόμιση συνημμένων του DEBIT NOTE, ο "έλεγχος δεν μπορεί να επαληθεύσει τις εν λόγω συναλλαγές.

Για τη διαφορά δε στις δηλωθείσες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις σε σχέση με τα ληφθέντα Τιμολόγια επισημαίνεται ότι ο έλεγχος δεν μπορεί να προχωρήσει στην έκδοση προστίμων ή και γενικότερα πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού λόγω του ότι αυτά ανάγονται σε προγενέστερες της παρούσας εντολής φορολογικές περιόδους.

Για τους ανωτέρω λόγους αδυναμίας διενέργειας των ελεγκτικών επαληθεύσεων σε όσες περιπτώσεις αναγράφηκαν παραπάνω ο έλεγχος κρίνει ότι το αιτούμενο ποσό επιστροφής ύψους ποσού 1.691.687,73 ευρώ δεν μπορεί να ικανοποιηθεί. »

7. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη , της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

8. Την από 11.10.2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Α΄ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ.

.....

Επειδή όπως προκύπτει από την από 19/06/2019 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ (Ν.2859/2000), της ελέγκτριας της Α΄ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ,

διενεργήθηκε, στην προσφεύγουσα για τις φορολογικές περιόδους 01/10/2018-31/12/2018, έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων των Ν. 2859/2000, δυνάμει της με αριθ./...../...../2019 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Υπηρεσίας.

Ο διενεργηθείς έλεγχος κατέληξε στην απόρριψη του αιτήματος της προσφεύγουσας επιστροφής ΦΠΑ ύψους 1.691.687, 73 € λόγω αδυναμίας διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων επειδή η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του άρθρου 14 ν. 4174/13 της Φορολογούσας Αρχής για προσκόμιση και διάθεση του ελέγχου των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **24 § 1** του Ν. **2859/00**

(Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας, των εξομοιούμενων προς αυτές πράξεων και των διεθνών μεταφορών)

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η Παράδοση αγαθών που εξάγονται, εκτός της Κοινότητας, από τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του πωλητή,

β) η Παράδοση αγαθών που εξάγονται εκτός της Κοινότητας από το μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του αγοραστή. Εξαιρούνται από την απαλλαγή τα που μεταφέρονται από τον ίδιο τον αγοραστή και προορίζονται για τον εξοπλισμό ή εφοδιασμό σκαφών αναψυχής και ιδιωτικών αεροσκαφών ή οποιοδήποτε άλλου μεταφορικού μέσου ιδιωτικής χρήσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1171/25.06.14** «Διευκρινήσεις σχετικά με τη δυνατότητα υποβολής διασάφησης εξαγωγής σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα εγκατεστημένα στην Ελλάδα - Δικαιολογητικά απαλλαγής ΦΠΑ κατά την παράδοση αγαθών προς εξαγωγή».ορίζονται τα κάτωθι:

Α. Με τη θέση σε παραγωγική λειτουργία του υποσυστήματος Ελέγχου Εξαγωγών (ECS - Export Control System) στο Ολοκληρωμένο Πληροφορικό Σύστημα Τελωνείων ICISnet, οι διατυπώσεις εξαγωγής, από 02.04.2012, πραγματοποιούνται ηλεκτρονικά και η επικοινωνία μεταξύ των τελωνειακών αρχών (Τελωνείο Εξαγωγής και Τελωνείο Εξόδου) και των οικονομικών φορέων πραγματοποιείται μέσω ανταλλαγής ηλεκτρονικών μηνυμάτων για όλες τις φάσεις επιτήρησης του καθεστώτος της εξαγωγής.

Η διασάφηση εξαγωγής υποβάλλεται στο τελωνείο εξαγωγής που είναι αρμόδιο για την εποπτεία του τόπου όπου είναι εγκατεστημένος ο εξαγωγέας ή όπου τα εμπορεύματα συσκευάζονται ή φορτώνονται για την εξαγωγή.

Η βεβαίωση και η φυσική επιπήρηση του εμπορεύματος που εγκαταλείπει το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε. διενεργείται από το τελωνείο εξόδου που είναι το τελωνείο στο οποίο προσκομίζονται τα εμπορεύματα πριν εξέλθουν από το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε (είτε στη χώρα μας είτε σε άλλο Κράτος Μέλος).

Με την καθιέρωση της διαδικασίας υποβολής της διασάφησης εξαγωγής ηλεκτρονικά επήλθε αλλαγή στον τρόπο επιβεβαίωσης της εξόδου των εμπορευμάτων από το τελωνειακό έδαφος και ως εκ τούτου στο δικαιολογητικό απαλλαγής από ΦΠΑ της παράδοσης αγαθών που εξάγονται εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ε.Ε. .

Συγκεκριμένα, το αντίτυπο 3 του ΕΔΕ εξαγωγής αντικαταστάθηκε με την εκτύπωση του μηνύματος ΙΕ 599 «Γνωστοποίηση Ολοκλήρωσης Εξαγωγής», με το οποίο ενημερώνεται ο εξαγωγέας ότι έχει ολοκληρωθεί η εξαγωγή του.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **Δ19Α 5013811ΕΞΕΔΥΟ** « Οδηγίες για την εφαρμογή του Συστήματος Ελέγχου Εξαγωγών (ECS) στο ICISnet - Αντικατάσταση της αριθ. Δ19Α 5012006 ΕΞ2012/12-3-12 ΔΥΟ, «Οδηγίες για την εφαρμογή του Συστήματος Ελέγχου Εξαγωγών (ECS) στο πλαίσιο της παραγωγικής λειτουργίας του υποσυστήματος Εξαγωγών του Ολοκληρωμένου Πληροφορικού Συστήματος Τελωνείων - ICISnet», καταργήθηκε η θεώρηση από τα τελωνεία της εκτύπωσης του μηνύματος ΙΕ599 η οποία είχε καθιερωθεί με την προγενέστερη όμοιά της. Ως εκ τούτου, η εν λόγω εκτύπωση τηρείται στο αρχείο του εξαγωγέα ώστε να μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως δικαιολογητικό για την απαλλαγή από ΦΠΑ της παράδοσης αγαθών που εξάγονται εκτός της Ε.Ε με τα λοιπά προβλεπόμενα από τις κείμενες διατάξεις στοιχεία που δικαιολογούν την έκδοση του τιμολογίου με απαλλαγή από ΦΠΑ.

Β. Στα πλαίσια της απλούστευσης των τελωνειακών διαδικασιών εξαγωγής και της διευκόλυνσης των εξαγωγέων, κατέστη δυνατή, με την συνδρομή της Δ/σης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, η δημιουργία σχετικής εφαρμογής στο υποσύστημα ΦΠΑ του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, μέσω της οποίας, οι υπάλληλοι των Δ.Ο.Υ. έχουν τη δυνατότητα άντλησης στοιχείων διασαφήσεων εξαγωγής που αντιστοιχούν σε ένα ΑΦΜ για ένα συγκεκριμένο χρονικό διάστημα.

Γ. Κατά συνέπεια, παρέχεται πλέον η δυνατότητα στις αρμόδιες ΔΟΥ, μέσω της εν λόγω ηλεκτρονικής εφαρμογής, όπως περιγράφεται αναλυτικά στη συνέχεια, λήψης όλων των απαιτούμενων πληροφοριών από συγκεκριμένα πεδία των υποβληθέντων διασαφήσεων προκειμένου να προβούν στις δικές τους περαιτέρω ενέργειες αναφορικά με την εφαρμογή των περί ΦΠΑ διατάξεων.

Δ. Η ως άνω εφαρμογή:

- περιλαμβάνει διασαφήσεις οριστικής εξαγωγής κοινοτικών εμπορευμάτων καθώς επίσης και τις παραδόσεις εμπορευμάτων που προορίζονται για τον εφοδιασμό πλοίων και αεροσκαφών με απαλλαγή από ΦΠΑ, οι οποίες από 01.01.2011 πραγματοποιούνται με τη χρήση διατυπώσεων εξαγωγής, χωρίς όμως να εξομοιώνονται με εξαγωγές.
- παρέχει πληροφόρηση σε πραγματικό χρόνο καθώς περιλαμβάνει τα δεδομένα που καταχωρούνται στα τελωνεία. Τούτο σημαίνει ότι περιλαμβάνονται και τυχόν διορθώσεις που έχουν πραγματοποιηθεί από το τελωνείο και μετά την έξοδο του εμπορεύματος από το τελωνειακό έδαφος της ΕΕ.
- οι διασαφήσεις που για οποιοδήποτε λόγο έχουν ακυρωθεί δεν περιλαμβάνονται.
- οι διασαφήσεις επανεξαγωγής μετά από τελωνειακό οικονομικό καθεστώς (αιτούμενο καθεστώς:31) δεν περιλαμβάνονται.

Επειδή η Φορολογούσα Αρχή συνέταξε το υπ' αριθ. πρωτ./19 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 ν. 4174/13, με το οποίο ζήτησε εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση του αιτήματος να τεθούν στην διάθεση του ελέγχου τα φορολογικά στοιχεία που η προσφεύγουσα εταιρεία εξέδωσε και έλαβε σύμφωνα με τα ΕΛΠ (ν. 4308/14) κατά την φορολογική περίοδο 01.04.2017 – 31.12.2018.

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση απόψεων της Φορολογούσας Αρχής η προσφεύγουσα εταιρεία δεν είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα αλλά σε άλλο κράτος μέλος και έχει λάβει Α.Φ.Μ. με τις διαδικασίες της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1113/22.5.2013 και δεν έχει ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο στην Ελλάδα, το ως άνω αναφερόμενο αίτημα εστάλη ηλεκτρονικά την 09.05.2019 και ώρα 09:58 πμ στο λογαριασμό που σύμφωνα με τα στοιχεία που τηρούνται στο τμήμα του μητρώου αυτής, και ειδικότερα στο e-mail επικοινωνίας της προσφεύγουσας που είναι το :
..... κατά τα εις το άρθρο 1 της ΠΟΛ 1113/2013 οριζόμενα.

Επειδή μετά την αποστολή του ως άνω e-mail , ακολούθησε αναφορά παράδοσης αυτού η οποία γνωστοποίησε στην Φορολογούσα Αρχή ότι το μήνυμα παραδόθηκε με επιτυχία στην ανωτέρω ηλεκτρονική διεύθυνση.

Επειδή όπως προκύπτει από το υπ' αριθ πρωτ./2020 πόρισμα ελέγχου της Φορολογούσας Αρχής ο έλεγχος δεν ήταν σε θέση να επαληθεύσει την πραγματοποίηση των εξαγωγών που δηλώνει η προσφεύγουσα στα έτη 2017 και 2018

εφόσον δεν προσκομίστηκαν οι εκτυπώσεις του μηνύματος IE599 «Γνωστοποίηση Ολοκλήρωσης Εξαγωγής» που αποδεικνύει την ολοκλήρωση της κάθε μίας εξαγωγής, την οποία υποχρεούται να τηρεί στο αρχείο του ο εξαγωγέας, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1170/25-06-14 και της Δ19Α 5013811ΕΞ03-06-2014 ΕΔΥΟ," ως δικαιολογητικό για την απαλλαγή από Φ.Π.Α. της παράδοσης αγαθών που εξάγονται εκτός της Ε.Ε.

Επειδή από το ως άνω πόρισμα ελέγχου προέκυψε ότι η προσφεύγουσα στα συνημμένα των Τιμολογίων έντυπα « ΕΔΕ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ» ανέγραφε τον αριθμό : και όχι το ελληνικό ΑΦΜ με αποτέλεσμα να μην κατέστη δυνατή η επαλήθευση των εξαγωγών από το σύστημα icisnet .

Επειδή από το ως άνω πόρισμα ελέγχου (Σελίδα 5) προέκυψε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε δύο(2) τιμολόγια προς την Πορτογαλία και τρία (3) τιμολόγια προς την Αυστρία χωρίς να επιδειχθεί στην Φορολογούσα Αρχή παραστατικό μεταφοράς (CMR) με αποτέλεσμα να μην είναι σε θέση αυτή να χαρακτηρίσει αυτά ως ενδοκοινοτική παράδοση.

Επειδή από το ως άνω πόρισμα ελέγχου (Σελίδα 5) προέκυψε ότι η Φορολογούσα Αρχή εξέδωσε δέκα επτά (17) credit notes (πιστωτικά σημειώματα), με αναγραφόμενη σ' αυτά αιτία ακύρωσης «αίτημα για δημιουργία πιστωτικού/χρεωστικού σημειώματος ημ/νία 07.08.17 από» τα οποία λόγω έλλειψης του VAT ID (ΦΠΑ) στη βάση δεδομένων ακύρωση του τιμολογίου «αναφέρεται ο αριθμός του αρχικού τιμολογίου». Νέο τιμολόγιο θα εκδοθεί μετά την επιδιόρθωση της βάσης δεδομένων» χωρίς να προσκομισθούν από την προσφεύγουσα στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η επανέκδοση των ακυρωθέντων με τον ανωτέρω τρόπο τιμολογίων κατά τα έτη 2017 & 2018, με αποτέλεσμα η Φορολογούσα Αρχή να μην ήταν σε θέση να επαληθεύσει τις εν λόγω συναλλαγές.

Επειδή για τους ανωτέρω λόγους αδυναμίας διενέργειας των ελεγκτικών επαληθεύσεων σε όσες περιπτώσεις αναγράφηκαν παραπάνω το αιτούμενο ποσό επιστροφής ύψους ποσού 1.691.687,73 € δεν μπορεί να ικανοποιηθεί

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό/ **10.10.2019** ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας «.....», με **ΑΦΜ/ΦΠΑ Ελλάδας**, και την **επικύρωση** της υπ' αριθ'

οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Α΄ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ φορολογικής περιόδου 01/10/2018-31/12/2018 από την οποία προκύπτει η απόρριψη του αιτήματος επιστροφής ΦΠΑ της προσφεύγουσας ύψους 1.691.687,73 €.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.