



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 17/10/2023

Αριθμός απόφασης: 1644

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 26.05.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....» που εδρεύει στο της ΓΕΡΜΑΝΙΑΣ, με Α.Φ.Μ., κατά:

- Της με αριθ. πρωτ. /30-11-2021 απορριπτικής Απόφασης της αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ/νσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας επί της με αριθ. /30-11-2021 αίτησης της περί επιστροφής ΦΠΑ ποσού 5.486,75 ευρώ το οποίο αφορά 65 παραστατικά που εκδόθηκαν κατά το έτος 2021.

- Της με αριθ. πρωτ. /30-11-2021 απορριπτικής Απόφασης της αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ/νσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας επί της με αριθ. /30-11-2021 αίτησης της περί επιστροφής ΦΠΑ ποσού 8.208,93 ευρώ το οποίο αφορά 113 παραστατικά που εκδόθηκαν κατά το έτος 2021.

- Της με αριθ. πρωτ. 41971/22-02-2022 απορριπτικής Απόφασης της αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ/νσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας επί της με αριθ. /22-02-2022 αίτησης της περί επιστροφής ΦΠΑ ποσού 9.374,31 ευρώ το οποίο αφορά 118 παραστατικά που εκδόθηκαν κατά το έτος 2021

, και τα σχετιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
7. Την με αριθ. /13-09-2023 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
8. Το με αριθ. πρωτ. /12.10.2023 (αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2023 ΕΜΠ/13.10.2023) πόρισμα του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. πρωτ. /30-11-2021 Απόφαση της αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας (Τμήμα Γ) της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης της ΑΑΔΕ απορρίφθηκε η με αριθ. /30-11-2021 αίτηση της περί επιστροφής ΦΠΑ ποσού 5.486,75 ευρώ το οποίο αφορά 65 παραστατικά που εκδόθηκαν κατά το έτος 2021.

Με τη με αριθ. πρωτ. /30-11-2021 Απόφαση της αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας (Τμήμα Γ) της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης της ΑΑΔΕ απορρίφθηκε η με αριθ. /30-11-2021 αίτηση της περί επιστροφής ΦΠΑ ποσού 8.208,93 ευρώ το οποίο αφορά 113 παραστατικά που εκδόθηκαν κατά το έτος 2021.

- Με τη με αριθ. πρωτ. /22-02-2022 Απόφαση της αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας (Τμήμα Γ) της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης της ΑΑΔΕ απορρίφθηκε η με αριθ. /22-02-2022 αίτηση της περί επιστροφής ΦΠΑ ποσού 9.374,31 ευρώ το οποίο αφορά 118 παραστατικά που εκδόθηκαν κατά το έτος 2021.

Η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν ολικά ή μερικά, άλλως τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες αποφάσεις της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, προβάλλοντας τα κάτωθι:

Υποβλήθηκαν τρεις (3) αιτήσεις για επιστροφή ΦΠΑ. Επί των εν λόγω αιτήσεων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, με τις οποίες απορρίφθηκαν οι αιτήσεις της, με το αιτιολογικό ότι δεν προσκομίστηκαν αντίγραφα της άδειας διεθνών μεταφορών, καθώς και των αδειών κυκλοφορίας των οχημάτων που χρησιμοποιούνται για την άσκηση της δραστηριότητας της, ώστε να διαπιστωθεί ότι οι δαπάνες πραγματοποιήθηκαν από την ίδια και είναι συναφείς με τη δραστηριότητα της, όπως της ζητήθηκε με ηλεκτρονικά μηνύματα.

Από τα προσκομιζόμενα και επικαλούμενα έγγραφα αποδεικνύεται το δικαίωμα για επιστροφή ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ.2 έως 9 του Κώδικα Φ.Π.Α. Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 η εταιρεία είναι εγκατεστημένη σε χώρα εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Γερμανία), πλήρωσε για τα καύσιμα, τα ανταλλακτικά, τα διόδια και τα τέλη διοδίων που

αναφέρονται στα προσκομισθέντα τιμολόγια στο εσωτερικό της χώρας, καταβάλλοντας τον αναλογούντα φόρο. Επομένως, εφόσον επιβαρύνθηκε με το Φ.Π.Α. των αγαθών και υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν προς την ίδια από επιτηδευματίες που υπόκεινται στο φόρο στο εσωτερικό της χώρας, όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα τιμολόγια, δικαιούται, κατ' άρθρο 34 παρ.2 περ. α' του ν.2859/2000, την επιστροφή του φόρου που επιβάρυνε την εν λόγω αγορά των αγαθών και παροχή των υπηρεσιών, την επιστροφή δε αυτή ζητά με βάση την παρ. 5 του άρθρου 34 του ν.2859/2000 με τις προαναφερόμενες αιτήσεις της.

Επειδή στο άρθρο 34 παρ.2 έως και 9 του ν.2859/2000 ορίζεται :

«2. Επίσης επιστρέφεται στον υποκείμενο στον φόρο, ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε., ο φόρος που επιβάρυνε τις παραδόσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν προς αυτόν από άλλους υποκείμενους στον φόρο στο εσωτερικό της χώρας, καθώς και τις εισαγωγές αγαθών που πραγματοποίησε στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο υποκείμενος αυτός πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Κατά την περίοδο επιστροφής, η οποία ορίζεται στην παράγραφο 5, δεν διατηρούσε στην Ελλάδα την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση από την οποία πραγματοποιούσε οικονομικές δραστηριότητες ή σε περίπτωση μη ύπαρξης τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης την κατοικία ή τον τόπο της συνήθους διαμονής του.

β) Κατά την περίοδο επιστροφής δεν πραγματοποίησε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, με εξαίρεση τις ακόλουθες πράξεις:

αα) παροχή υπηρεσιών μεταφοράς και συναφείς προς αυτές υπηρεσίες που ενεργούνται στο εσωτερικό της χώρας και οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τα άρθρα 22 παρ. 1 περίπτωση λ', 24, 25 και 27,

ββ) παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών σε πρόσωπο που έχει οριστεί ως υπόχρεο για την καταβολή του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ε', στ' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 35.

γ) Τα αγαθά που παραδόθηκαν ή οι υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτόν χρησιμοποιήθηκαν για φορολογητέες πράξεις που υπάγονται στον φόρο στο κράτος - μέλος όπου είναι εγκατεστημένος και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν αυτές ενεργούνταν στην Ελλάδα ή χρησιμοποιήθηκαν για πράξεις που απαλλάσσονται του φόρου σύμφωνα με τα άρθρα 22 παρ. 1 περίπτωση λ', 24, 25, 27, 28 και 47.

3. Η επιστροφή του φόρου πραγματοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 και κατά το μέρος που ο υποκείμενος στον φόρο ενεργεί πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του στο κράτος - μέλος εγκατάστασής του.

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα επιστροφής:

α) Στην περίπτωση που ο αιτών στο κράτος - μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος:

αα) δεν είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας,

ββ) πραγματοποιεί αποκλειστικά και μόνο παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που απαλλάσσονται από τον φόρο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του,

γγ) υπάγεται στο καθεστώς απαλλαγής για μικρές επιχειρήσεις,

δδ) υπάγεται στο ειδικό καθεστώς αγροτών.

β) Για ποσά φόρου με τα οποία επιβαρύνονται οι παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας, οι οποίες υπάγονται ή πρέπει να υπάγονται στην απαλλαγή που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 24 και των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 28.

γ) Για ποσά φόρου τα οποία έχουν ταυτολογηθεί εσφαλμένα.

5. Η επιστροφή του φόρου που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 γίνεται κατόπιν υποβολής αίτησης και δεν μπορεί να αφορά περίοδο μικρότερη των τριών μηνών ή μεγαλύτερη ενός ημερολογιακού έτους εκτός της περίπτωσης που η περίοδος αυτή αφορά το υπόλοιπο ενός ημερολογιακού έτους.

6. Οι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος - μέλος υποκείμενοι στον φόρο υποβάλλουν την αίτηση επιστροφής με χρήση ηλεκτρονικών μέσων στο κράτος - μέλος εγκατάστασής τους και την απευθύνουν στην Ελλάδα στην οποία επιβαρύνθηκαν με φόρο προστιθέμενης αξίας.

7. Οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα έχουν δικαίωμα επιστροφής από άλλο κράτος - μέλος, κατά ανάλογο τρόπο των διατάξεων των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 του άρθρου αυτού, υποβάλλοντας τη σχετική αίτηση επιστροφής με χρήση ηλεκτρονικών μέσων στην αρμόδια αρχή της χώρας μας και η οποία απευθύνεται στο κράτος - μέλος στο οποίο επιβαρύνθηκαν με φόρο προστιθέμενης αξίας.

8. Οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 εφαρμόζονται και για υποκείμενο στον φόρο που είναι εγκατεστημένος εκτός Κοινότητας, με τον όρο ότι το κράτος της εγκατάστασής του παρέχει στον υποκείμενο στον φόρο που είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα αντίστοιχο δικαίωμα επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας ή άλλου γενικού φόρου κατανάλωσης που ισχύει στο κράτος αυτό. Η αίτηση επιστροφής στην περίπτωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια αρχή της χώρας μας.

9. Για την εφαρμογή των παραγράφων 2 και 8, τα δικαιούχα πρόσωπα δεν θεωρείται ότι αποκτούν εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας, όταν πραγματοποιούν στο εσωτερικό της χώρας παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών για τις οποίες υπόχρεος στον φόρο είναι ο παραλήπτης των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ε', στ' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 35.».

Επειδή στην Απόφαση ΠΟΛ 1003/2010 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«Άρθρο 1

Σκοπός της παρούσας απόφασης είναι ο καθορισμός όρων και προϋποθέσεων καθώς και η διαδικασία επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας, σε υποκείμενους στο φόρο μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος επιστροφής αλλά εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος, σύμφωνα με τις παραγράφους 2,3,4,5,6,7,8,9 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000) όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν σήμερα σε εναρμόνιση με την οδηγία 2008/9/ΕΚ του Συμβουλίου.

.....

Άρθρο 3

... 2. Ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, έχει δικαίωμα επιστροφής από την Ελλάδα, του φόρου προστιθέμενης αξίας με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά που του παραδόθηκαν και οι υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν από άλλους υποκείμενους στο φόρο στο εσωτερικό της χώρας καθώς και οι εισαγωγές αγαθών που πραγματοποίησε στην Ελλάδα.

...

Άρθρο 4

1. Ο αιτών πρέπει να πληροί, κατά την περίοδο επιστροφής που καλύπτει η αίτηση, τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Να μην διατηρεί στο κράτος μέλος επιστροφής την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση από την οποία πραγματοποιεί οικονομικές δραστηριότητες ή, σε περίπτωση μη ύπαρξης τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης την κατοικία ή τον τόπο της συνήθους διαμονής του,

β) Να μην πραγματοποιεί παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο κράτος μέλος επιστροφής, με εξαίρεση τις ακόλουθες πράξεις:

αα) παροχή υπηρεσιών μεταφοράς και συναφείς προς αυτές υπηρεσίες που ενεργούνται στο κράτος μέλος επιστροφής και οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας ως συνδεόμενες με την εισαγωγή ή την εξαγωγή αγαθών ή τις διεθνείς μεταφορές,

ββ) παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών για τις οποίες ορίζεται ο λήπτης αυτών ως υπόχρεος για την καταβολή του φόρου σύμφωνα με τις εσωτερικές διατάξεις στο κράτος μέλος επιστροφής.

γ) Να έχουν χρησιμοποιηθεί τα αγαθά που του παραδόθηκαν ή οι υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν για φορολογητέες πράξεις που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας στο κράτος μέλος εγκατάστασής του και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν αυτές ενεργούνταν στο κράτος μέλος επιστροφής ή να χρησιμοποιήθηκαν για τις προαναφερόμενες πράξεις της υποπερίπτωσης ββ) της περίπτωσης β).....

Άρθρο 8

ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το κράτος μέλος επιστροφής μπορεί να ζητήσει με ηλεκτρονικά μέσα από τον αιτούντα ή από τις αρμόδιες αρχές του κράτους μέλους εγκατάστασής του πρόσθετες πληροφορίες προκειμένου να προβεί στην έκδοση της απόφασης επιστροφής.

2. Εκτός από τον αιτούντα ή από τις αρμόδιες αρχές του κράτους μέλους εγκατάστασης, το κράτος μέλος επιστροφής μπορεί να ζητήσει πρόσθετες πληροφορίες και από άλλα πρόσωπα, με ηλεκτρονικά μέσα, εφόσον διαθέτουν τέτοια μέσα.

3. Εάν κριθεί απαραίτητο, το κράτος μέλος επιστροφής μπορεί να ζητήσει και νέες πρόσθετες πληροφορίες.

4. Όλες οι ανωτέρω πληροφορίες πρέπει να ληφθούν εντός ενός μηνός από την άφιξη του αιτήματος παροχής πρόσθετων πληροφοριών στο πρόσωπο προς το οποίο απευθύνεται το αίτημα αυτό.

5. Στις πρόσθετες πληροφορίες περιλαμβάνεται και η προσκόμιση του πρωτότυπου τιμολογίου ή αντιγράφου αυτού.

Άρθρο 15

.... 4. Δεν παρέχεται δικαίωμα επιστροφής του φόρου για αγαθά και υπηρεσίες για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000) όπως ισχύουν κάθε φορά.».

Επειδή, η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσκόμισε στοιχεία και πληροφορίες που είχαν ζητηθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και συγκεκριμένα αντίγραφα της άδειας διεθνών μεταφορών και των αδειών κυκλοφορίας των οχημάτων που χρησιμοποιεί η εταιρεία για την άσκηση της δραστηριότητας της, τα οποία κρίνονται ως νέα στοιχεία.

Επειδή, κατόπιν προσκόμισης των ανωτέρω στοιχείων, τα οποία δεν είχαν τεθεί εμπρόθεσμα υπόψιν της αρμόδιας υπηρεσίας με αποτέλεσμα την έκδοση των προσβαλλόμενων αποφάσεων της αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ/νσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η με αριθ. /13.09.2023 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου μας, με την οποία αναπέμφθηκε η υπόθεση στο Αυτοτελές Τμήμα Επιστροφών ΦΠΑ σε επιχειρήσεις εγκατεστημένες εντός και εκτός της Ε.Ε. του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε αξιολόγηση των προσκομισθέντων στοιχείων και να αποστείλει στην Υπηρεσία μας το σχετικό πόρισμα σχετικά με το εάν πληρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις για τη διαδικασία επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας, σε υποκείμενους στο φόρο μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος επιστροφής αλλά εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος.

Επειδή, επί της ανωτέρω αναπομπής ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. μας απέστειλε το με αριθ. πρωτ./12.10.2023 (αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2023 ΕΜΠ/13.10.2023) πόρισμα του, στο οποίο παρατίθενται τα παρακάτω αποτελέσματα του σχετικού ελέγχου:

«.....

Μετά την εξέταση των ηλεκτρονικών αντιγράφων των τιμολογίων που είχε αποστείλει με τις ανωτέρω αιτήσεις, καθώς και των κάτωθι αναφερομένων στοιχείων που απέστειλε η εταιρεία με την ενδικοφανή προσφυγή:

1. της άδειας διεθνών μεταφορών,
2. των αδειών κυκλοφορίας τεσσάρων τρακτόρων και πέντε ρυμουλκούμενων οχημάτων τα οποία διαθέτει,

η Υπηρεσία μας επανεξέτασε τις εν λόγω αιτήσεις της αιτούσας επιχείρησης για επιστροφή ΦΠΑ και κρίνει ότι:

1. Σχετικά με την με την υπ' αριθ. αίτηση που υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 30/11/2021(α/α), για επιστροφή ποσού πέντε χιλιάδων τετρακοσίων ογδόντα έξι ευρώ και εβδομήντα πέντε λεπτών (5.486,75 €):

Α. Δεν πληρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις για την επιστροφή ποσού 220,95 ευρώ, το οποίο αφορά τα αναφερόμενα στην αναλυτική κατάσταση παραστατικά με α/α: 1,2 και 3 διότι έχουν εκδοθεί σε άλλη χρονική περίοδο (3/2021) και όχι αυτή που καλύπτει η αίτηση το διάστημα 01/04/2021-30/06/2021

Β. Δεν πληρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις για την επιστροφή ποσού 319,56 ευρώ, το οποίο αφορά τα αναφερόμενα στην αναλυτική κατάσταση παραστατικά με α/α: 12,16,17,24, 27,39,46,48 και 63 διότι δεν απέστειλε τις άδειες που αναφέρονται στα εν λόγω παραστατικά προκειμένου να προκύπτει ότι οι εν λόγω δαπάνες χρησιμοποιήθηκαν για φορτηγά της αιτούσας και όχι άλλης επιχείρησης, καθώς επίσης και ότι οι εν λόγω δαπάνες (καυσίμου) δεν χρησιμοποιήθηκαν σε επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων για την οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης και κατά συνέπεια επιστροφής του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 30 του ν.2859/2000 και της αντίστοιχης διάταξης του άρθρου 15 παράγρ. 4 της ΠΟΛ.1003/2010 απόφασης Υπουργού Οικονομικών (άρθρο 5 της Οδηγίας 2008/9/ΕΚ).

Γ. Πληρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις επιστροφής σε αυτή συνολικού ποσού 4.946,24 Ευρώ, που αφορά ΦΠΑ, με τον οποίο επιβαρύνθηκαν δαπάνες της στην Ελλάδα κατά την περίοδο 01/04/2021-30/06/2021, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000, ΦΕΚ 248Α), όπως ισχύει και της ΠΟΛ.1003/15-01-2010 Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Σχετικά με την με την υπ' αριθ. αίτηση που υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 30/11/2021 (α/α), για επιστροφή ποσού οκτώ χιλιάδων διακοσίων οκτώ ευρώ και ενενήντα τριών λεπτών (8.208,93€):

Α. Δεν πληρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις για την επιστροφή ποσού 165,76 ευρώ, το οποίο αφορά το αναφερόμενο στην αναλυτική κατάσταση παραστατικό με α/α 63 διότι ανήκει σε διαφορετική χρονική περίοδο από την χρονική περίοδο της αίτησης επιστροφής ΦΠΑ και ο ΦΠΑ που αναφέρεται σε άλλη χρονική περίοδο δεν λαμβάνεται υπόψη.

Β. Δεν πληρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις για την επιστροφή ποσού 569,52 ευρώ, το οποίο αφορά τα αναφερόμενα στην αναλυτική κατάσταση παραστατικά με α/α 2, 14, 28, 32, 40, 43, 51, 62, 65, 70, 93, 98 και 110 διότι δεν απέστειλε τις άδειες που αναφέρονται στα εν λόγω παραστατικά προκειμένου να προκύπτει ότι οι εν λόγω δαπάνες χρησιμοποιήθηκαν για φορτηγά της αιτούσας και όχι άλλης επιχείρησης, καθώς επίσης και ότι οι εν λόγω δαπάνες (καυσίμου) δεν χρησιμοποιήθηκαν σε επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9)

θέσεων για την οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης και κατά συνέπεια επιστροφής του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 30 του ν.2859/2000 και της αντίστοιχης διάταξης του άρθρου 15 παράγρ. 4 της ΠΟΛ.1003/2010 απόφασης Υπουργού Οικονομικών (άρθρο 5 της Οδηγίας 2008/9/ΕΚ).

Γ. πληρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις επιστροφής σε αυτή συνολικού ποσού 7.473,65Ευρώ, που αφορά ΦΠΑ, με τον οποίο επιβαρύνθηκαν δαπάνες της στην Ελλάδα κατά την περίοδο 01/07/2021-30/09/2021, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000, ΦΕΚ 248Α), όπως ισχύει και της ΠΟΛ.1003/15-01-2010 Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Σχετικά με την με την υπ' αριθ. αίτηση που υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 22/02/2022 (α/α), για την επιστροφή ποσού εννέα χιλιάδων τριακοσίων εβδομήντα τεσσάρων ευρώ και τριάντα ένα λεπτών (9.374,31 €):

Α. Δεν πληρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις για την επιστροφή ποσού 501,03 ευρώ, το οποίο αφορά τα αναφερόμενα στην αναλυτική κατάσταση παραστατικά με α/α 6, 18, 23, 31, 37, 57-, 64, 68, 72, 81, 90, 94, 106 και 112 διότι δεν απέστειλε τις άδειες που αναφέρονται στα εν λόγω παραστατικά προκειμένου να προκύπτει ότι οι εν λόγω δαπάνες χρησιμοποιήθηκαν για φορτηγά της αιτούσας και όχι άλλης επιχείρησης, καθώς επίσης και ότι οι εν λόγω δαπάνες (καυσίμου) δεν χρησιμοποιήθηκαν σε επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων για την οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης και κατά συνέπεια επιστροφής του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 30 του ν.2859/2000 και της αντίστοιχης διάταξης του άρθρου 15 παράγρ. 4 της ΠΟΛ.1003/2010 απόφασης Υπουργού Οικονομικών (άρθρο 5 της Οδηγίας 2008/9/ΕΚ).

Β. Πληρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις επιστροφής σε αυτή συνολικού ποσού 8.873,28 Ευρώ, που αφορά ΦΠΑ, με τον οποίο επιβαρύνθηκαν δαπάνες της στην Ελλάδα κατά την περίοδο 01/10/2021-31/12/2021, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000, ΦΕΚ 248Α), ισχύει και της ΠΟΛ.1003/15-01-2010 Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών.»

Επειδή, η Υπηρεσία μας αποδέχεται το ανωτέρω πόρισμα του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή γίνεται μερικώς δεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 26/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....» που εδρεύει στο, με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση των:

1. με αριθ. πρωτ./30-11-2021 απορριπτική Απόφαση της αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας επί της με αριθ./30-11-2021 αίτησης της περί επιστροφής ΦΠΑ ποσού 5.486,75 ευρώ

2. με αριθ. πρωτ./30-11-2021 απορριπτική Απόφαση της αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας επί της με αριθ./30-11-2021 αίτησης της περί επιστροφής ΦΠΑ ποσού 8.208,93 ευρώ

3. με αριθ. πρωτ./22-02-2022 απορριπτική Απόφαση της αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας επί της με αριθ./22-02-2022 αίτησης της περί επιστροφής ΦΠΑ ποσού 9.374,31 ευρώ

και τη μερική αποδοχή των εν λόγω αιτήσεων της προσφεύγουσας βάσει των ανωτέρω.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1./30-11-2021 απορριπτική Απόφαση της αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας

Ποσό προς επιστροφή βάσει Δ.Ε.Δ.: 4.946,24€

2./30-11-2021 απορριπτική Απόφαση της αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας

Ποσό προς επιστροφή βάσει Δ.Ε.Δ.: 7.473,65€

3./22-02-2022 απορριπτική Απόφαση της αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας

Ποσό προς επιστροφή βάσει Δ.Ε.Δ.: 8.873,28€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.