



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25-10-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1710

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
 - δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),
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'/1.09.2016) Απόφαση της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29-05-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, με έδρα στη, -,....., κατά της με αριθ./**09-05-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολ. περιόδου

01/07/2022 – 30/09/2022, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **29-05-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη 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 την με αριθ./**09-05-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολ. περιόδου 01/07/2022 – 30/09/2022, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΚΛΕ Αττικής, δεν επιστρέφεται το βάσει δήλωσης της εταιρείας πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 463,75€.

Η προσφεύγουσα, με έδρα στην, με Α.Φ.Μ. Ελλάδας (ΠΟΛ. 1113/2013), υποκείμενη στον φόρο ως μη εγκατεστημένη στην Ελλάδα, αλλά σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, πραγματοποιεί πράξεις, για τις οποίες είναι υπόχρεη καταβολής Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, χωρίς να έχει ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο.

Στις 25-10-2022 υπέβαλε την με αρ. πρωτ. ηλεκτρονική αίτηση, για την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. της περιοδικής δήλωσης του 3^{ου} τριμήνου (01/07/2022–30/09/2022), ποσού ύψους 463,75€. Προς έλεγχο της πλήρωσης των προϋποθέσεων της επιστροφής, εκδόθηκε η υπ' αρ./04-11-2022 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου, από τον Προϊστάμενο του 1^{ου} ΕΛΚΕ. Κατόπιν διενέργειας ελέγχου συντάχθηκε η από 09-05-2023 έκθεση μερικού ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη και με την οποία απερρίφθη το αίτημα της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την ακύρωση/μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης πράξης και β) την επανέκδοση των εγγράφων με το ελληνικό τους Α.Φ.Μ. Ειδικού Σκοπού καθώς και την υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα

ενδοκοινοτικών παραδόσεων του γ' τριμήνου του 2022, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Συμφωνούν ότι το τιμολόγιο πώλησης προς τον πελάτη Ρουμανίας που εξέδωσαν δεν ανέγραφε (έκτος από το Βουλγάρικο ΑΦΜ) το ελληνικό ΑΦΜ, ούτε δήλωσαν την ενδοκοινοτική παράδοση με το ελληνικό Α.Φ.Μ., ούτε υπέβαλαν ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων προς την ελληνική φορολογική αρχή.
- 2) Δεν στοιχειοθετήθηκε από πλευράς τους επαρκώς, σύμφωνα με τον έλεγχο, η φυσική μεταφορά των προϊόντων στον πελάτη στη, λόγω ελλείψεων σε κάποια δευτερεύοντα συνοδευτικά έγγραφα (η μεταφορά έγινε σε 2 δόσεις: πρώτα από το εργοστάσιοπρος ενδιάμεση αποθήκη και από εκεί προς). Οι ελλείψεις αφορούσαν το 1^ο σκέλος της μεταφοράς προς

• Για το μεν 1^ο συμφωνούν με τον έλεγχο καθώς το συγκεκριμένο τιμολόγιο προς πελάτη Ρουμανίας περιείχε και έτοιμο προϊόν αγορασμένο απευθείας από τον φασονίστα τους «..... ΕΠΕ» (4 παλέτες ελαιόλαδο). Η ποσότητα που τυποποιήθηκε με το αγορασθέν με ΦΠΑ ελαιόλαδο ήταν 2 παλέτες. Οι λογιστές τους στην έκριναν για λόγους απλότητας και επειδή το έτοιμο προϊόν ήταν πολύ μεγαλύτερης αξίας, ότι έπρεπε να συμπεριληφθεί στις δίκες τους καταστάσεις παραδόσεων (ενδοκοινοτικές) που υπέβαλαν στην φορολογική αρχή της

Προτείνουν την επανέκδοση του συγκεκριμένου τιμολογίου με αναγραφή του ελληνικού ΑΦΜ και η υποβολή (εκπροθέσμως) του ορθού ανακεφαλαιωτικού Πίνακα παραδόσεων για το γ' τρίμηνο του 2023.

• Για το μεν 2ο όμως ενίστανται ΕΝΤΟΝΩΣ καθώς στοιχειοθετείται απολύτως η φυσική μεταφορά και παράδοση στο πελάτη τους, όπως αποδεικνύεται από το σφραγισμένο CMR από τον πελάτη τους. Το τιμολόγιο της μεταφορικής εταιρείας Εξωτερικού που παρέδωσε τα προϊόντα στον πελάτη καθώς και το extrait της τραπεζής με το έμβασμα που αποδεικνύει την πληρωμή από τον πελάτη, ο οποίος τυγχάνει μεγάλη πολυεθνική εταιρεία Λιανεμπορίου! Τα στοιχεία αυτά έχουν προσκομισθεί στον έλεγχο και δεν αμφισβητήθηκαν.

• Ο άλλος τρόπος παράδοσης που αναγράφεται στο δελτίο αποστολής του φασονίστα τους «..... ΕΠΕ » έγινε εκ παραδρομής καθώς ο συγκεκριμένος τρόπος παράδοσης ήταν η αποθήκη στον που τους παρέχει υπηρεσίες και από εκεί συνήθως γίνονται οι φορτώσεις τους. Στη συγκεκριμένη περίπτωση όμως η μεταφορική παρέλαβε απευθείας από το εργοστάσιο τα προϊόντα για να τα μεταφέρει στη και η «..... ΕΠΕ» δεν άλλαξε τον προορισμό στο έγγραφο της. Ο έλεγχος, σε αυτό το σημείο αγνοεί το «.....» που είχε

εκδώσει η εταιρεία τους για να συνοδεύσει τα προϊόντα από Αθήνα ως Βουκουρέστι και το οποίο επίσης προσκομίστηκε στον έλεγχο.

- Το δε επιχείρημα ότι το τιμολόγιο της μεταφορικής από προς δεν περιλαμβάνει λεπτομέρειες για την μεταφορά, επίσης δεν είναι επαρκές καθώς οι λεπτομέρειες δεν προβλέπονται ρητά από την νομοθεσία. Αντίθετα, η νομοθεσία απαιτεί για την πιστοποίηση της εξαγωγής: σφραγισμένο CMR, τιμολόγιο μεταφοράς και απόδειξη πληρωμής τιμολογίου, τα οποία έχουν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου.
- Ζητείται να τους επιτραπεί να επανεκδώσουν τα έγγραφα με το ελληνικό ΑΦΜ Ειδικού Σκοπού και να υποβάλουν ανακεφαλαιωτική Παραδόσεων για το γ' τρίμηνο του 2022, με την προϋπόθεση ότι η Φορολογική Διοίκηση αποδέχεται την φυσική μεταφορά των προϊόντων. Αν η υποβολή της ανακεφαλαιωτικής είναι αδύνατη, ως επιβληθεί πρόστιμο (αν προβλέπεται), το οποίο μπορεί να συμψηφιστεί με το ποσό της επιστροφής.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 2 «Αντικείμενο του φόρου» του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

«1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 3 «Υποκείμενοι στο φόρο» του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

«1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 13 «Τόπος παράδοσης αγαθών» του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι: «1. Η παράδοση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης τα αγαθά βρίσκονται: α) στο εσωτερικό της χώρας,.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 28 «Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος - μέλος» του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι: «1. Απαλλάσσονται από το φόρο: α) η παράδοση αγαθών, κατά την έννοια του άρθρου 5, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

αα) τα αγαθά παραδίδονται σε άλλον υποκείμενο στον φόρο ή σε νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα σε άλλο κράτος-μέλος, αβ) ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο για τους οποίους πραγματοποιείται η παράδοση, διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος-μέλος και έχει γνωστοποιήσει αυτόν τον αριθμό φορολογικού μητρώου στον προμηθευτή.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 30 του ν. 2859/2000 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου», ορίζεται ότι:

«1. Ο υποκείμενος στον φόρο δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν....

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 32 του ν. 2859/2000 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου», ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α)β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

2. Σε περίπτωση καταβολής του φόρου από τον υπόχρεο, για τον οποίο προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35, το δικαίωμα έκπτωσης μπορεί να ασκηθεί, εφόσον αυτός κατέχει δικαιολογητικά σχετικά με την πραγματοποίηση της φορολογητέας πράξης από τον εγκαταστημένο στο εξωτερικό υποκείμενο στο φόρο και αποδεικτικό καταβολής του φόρου.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθ. 34 § 1 του ν. 2859/2000** «Επιστροφή του φόρου», ορίζεται ότι: **«1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται, εφόσον:**

α) καταβλήθηκε στο δημόσιο αχρεώστητα ή

β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

i) είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, η έκπτωση αυτή δεν κατέστη δυνατή ή

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή,

iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33».....

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.....».

{Σχετ. Α. 1104/2020 (ΦΕΚ Β' 1895/18-05-2020)}

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθ. 35 του ν. 2859/2000** «Υπόχρεοι στο φόρο», ορίζεται ότι:

«1. Για την παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, υπόχρεοι στο φόρο είναι: α)β)γ) ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου εκτός Ελλάδος υποκείμενου στον φόρο, για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στις κατωτέρω περιπτώσεις ε', στ ' και η',.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθ. 36 του ν. 2859/2000** «Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο φόρο», ορίζεται ότι:

«1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170).

2. Για κάθε υποκείμενο στον φόρο χρησιμοποιείται ο μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.), ο οποίος χορηγείται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).....

4.Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

α) να τηρεί λογιστικά αρχεία, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος -μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα.....

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.....

5. Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12, καθώς και παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, υποχρεούται επίσης:

α) να υποβάλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις περ. α) και γ) της παρ. 1 του άρθρου 28 και το τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 15, καθώς και να παρέχει στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα πληροφορίες σχετικά με τον αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. των υποκείμενων στον φόρο, για τους οποίους προορίζονται τα αγαθά στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντα, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7α, καθώς και σχετικά με οποιαδήποτε αλλαγή όσον αφορά τις πληροφορίες που έχει ήδη υποβάλει.

β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα "ΕΛ" πριν απ' αυτόν, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον αριθμό του φορολογικού μητρώου (Φ.Π.Α.) του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος-μέλος και

γ) να υποβάλλει στατιστική δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί για κάθε μήνα,.....».

Επειδή, με το αρθ. 5 του ν. 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ορίζεται ότι:

«.....5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.....

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.....».

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου (σελ. 8-11) βάσει των προσκομισθέντων στοιχείων, η προσφεύγουσα πραγματοποίησε κατά την υπό κρίση περίοδο ενδοκοινοτική παράδοση (μπουκάλια) στη ρουμάνικη επιχείρηση με επωνυμία «..... SA» και Α.Φ.Μ. Όλα τα σχετικά παραστατικά εκδόθηκαν με χρήση αποκλειστικώς του βουλγαρικού Α.Φ.Μ.. Η συγκεκριμένη πράξη δεν συμπεριλήφθηκε στην, υποβληθείσα στην ελληνική φορολογική διοίκηση, οικεία περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., ούτε υποβλήθηκε ο αντίστοιχος ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Η προσφεύγουσα πραγματοποίησε, στην Ελλάδα, δαπάνες για αγορά πρώτων και βοηθητικών υλών, καθαρής αξίας 3.516,55€, πλέον Φ.Π.Α. 463,75€.

Προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα σχετικά τραπεζικά παραστατικά εξόφλησης (πληρωμές από τηρηθέντα λογαριασμό στην ελληνική τράπεζα Α.Ε.).

Ως προς το δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α. των αγορών, δεδομένου του ότι η ελεγχόμενη δεν πραγματοποίησε φορολογητέες ή απαλλασσόμενες πράξεις με χρήση του ελληνικού Α.Φ.Μ., προσκομίστηκαν στον έλεγχο στοιχεία σχετικά με τη διάθεση του τελικού προϊόντος που παρήχθη από τις ως άνω αγορές (εισροές).

Βάσει αυτών, η τυποποίηση του αγορασθέντος ελαιόλαδου έγινε από την επιχείρηση «..... ΕΠΕ» (Α.Φ.Μ.).

Η προμηθεύτρια «..... ΕΠΕ» πώλησε επίσης στην προσφεύγουσα και επιπλέον ποσότητα έτοιμου τελικού προϊόντος.

Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα φέρεται να πωλεί το σύνολο των ως άνω ποσοτήτων ελαιόλαδου στη επιχείρηση «..... SA».

Όλα τα ανωτέρω παραστατικά εκδόθηκαν από την προσφεύγουσα χωρίς τη χρήση του ελληνικού Α.Φ.Μ., ενώ η διενεργηθείσα ενδοκοινοτική παράδοση δεν δηλώθηκε στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., ούτε υποβλήθηκε ο αντίστοιχος ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Επιπροσθέτως, ο έλεγχος έκρινε ότι δεν ήταν δυνατόν να επαληθευτεί η σύμπτωση της παραδοθείσας ποσότητας ελαιόλαδου στον τυποποιητή (..... ΕΠΕ) - μάζας 947kg - με την τυποποιηθείσα ποσότητα - όγκου 1098 lt, ενώ δεν προκύπτει ο τρόπος μεταφοράς των προϊόντων από την εγκατάσταση του τυποποιητή (..... ΕΠΕ) στη Αττικής, στην

επιχείρηση Α.Ε. στη Θεσσαλονίκη - όπου φέρεται να παραμένουν έως την έναρξη της μεταφοράς τους στη

Επειδή, στο υπ' αριθ. / 02-08-2022 Δελτίο Αποστ., εκδόσεως του προμηθευτή «..... ΕΠΕ», με πελάτη την προσφεύγουσα, αναγραφόταν, ως τρόπος αποστολής «.....» και τόπος προορισμού «.....».

Επίσης αναγραφόταν η ποσότητα των πωλούμενων φιαλών ελαιολάδου (2.520 + 2.196 τεμ.).

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην συγκεκριμένη μεταφορά, η μεταφορική «.....» μετέφερε τις παλέτες από την έδρα της «..... ΕΠΕ» στην αποθήκη του μεταφορέα «.....».

Επειδή, από το ως άνω Δελτίο Αποστολής δεν προκύπτει η μεταφορά στην αποθήκη της «.....», παρά μόνο αναφέρεται η φόρτωση από την έδρα τους με τελικό προορισμό τον πελάτη «.....» στη Ρουμανία.

Επειδή, από τα στοιχεία του υπό επίκληση τιμολογίου (INVOICE No: / DATE: 04-08-2022), εκδόσεως της μεταφορικής επιχείρησης «..... Ο.Ε.», προς την προσφεύγουσα, δεν προσδιορίζονται το είδος και οι ποσότητες του μεταφερόμενου φορτίου, ο ακριβής τόπος φόρτωσης και παράδοσης, ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος που φερόταν να εκτελεί τη μεταφορά, ούτε η ώρα έναρξης της αποστολής.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα από την προσφεύγουσα στον έλεγχο παραστατικά, τα οποία έλαβε υπόψη του παρότι δεν αναγραφόταν ο ελληνικός Α.Φ.Μ. και δεν είχε περιληφθεί η εν λόγω πράξη στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. ούτε είχε υποβληθεί ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων, δεν κατέστη δυνατόν από τον έλεγχο να επαληθευτεί η φυσική μεταφορά του τελικού προϊόντος στον παραλήπτη (Ρουμανία), λόγω ουσιωδών παραλείψεων σε αυτά.

Επειδή η προσφεύγουσα ζητά να της επιτραπεί να επανεκδώσει τα σχετικά έγγραφα με τον ελληνικό Α.Φ.Μ. και να υποβάλει τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων, με την προϋπόθεση ότι η Φορολογική Διοίκηση αποδέχεται την φυσική μεταφορά των προϊόντων, άλλως να της επιβληθεί πρόστιμο (αν προβλέπεται), το οποίο μπορεί να συμψηφιστεί με το ποσό της επιστροφής.

Επειδή, με το αρθ. 19 § 3 Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε τον τελευταίο ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων για το διάστημα 01/04/2020 – 30/04/2020, και έκτοτε ουδείς άλλος πίνακας έχει υποβληθεί ενώπιον της Φορολογικής Διοίκησης(σύμφωνα με τις απόψεις του ελέγχου.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι, η μη αναγραφή του ελληνικού Α.Φ.Μ. επί των φορολογικών παραστατικών και η μη αναφορά των απαραίτητων πληροφοριών για την ασφαλή ταυτοποίηση της συναλλαγής (που αφορούν στη μεταφορά προϊόντων) αποτελούν τυπική παράλειψη στο περιεχόμενό τους, είναι αβάσιμοι και ως εκ τούτου απορρίπτονται,

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 09-05-2023 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α., κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **29-05-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, και την επικύρωση της με αριθ./**09-05-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/07/2022 – 30/09/2022	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.
Αξία φορολογητέων εκροών	-	3.516,55€	3.516,55€
Αξία φορολογητέων εισροών	3.516,55€	3.516,55€	3.516,55€
Φόρος εκροών		463,75€	463,75€
Υπόλοιπο φόρου εισροών	463,75€	463,75€	463,75€
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	463,75€	-	-
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	463,75€	-	-

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.