



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/02/2024

Αριθμός απόφασης: 437

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

E-mail: [ded.ath@aade.gr](mailto: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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/Τ.Β' /25.11.2022).

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

**3.** Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / Τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την από 03/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία ..... Α.Ε., με ΑΦΜ ....., που εδρεύει στην ..... , νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της με αριθ. .... /05.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.05.2023 -

31.05.2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την εις την ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 05.10.2023 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

6. Την με αριθ. πρωτ. ....../03.11.2023 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.», με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ....../05.10.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.05.2023 – 31.05.2023 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα εταιρεία συνολικό πιστωτικό υπόλοιπο 8.276,28 ευρώ αντί του δηλωθέντος ποσού των 37.022,60 ευρώ, ήτοι διαφορά πιστωτικού υπολοίπου 28.746,32 ευρώ, μεταφερόμενο υπόλοιπο για έκπτωση ποσό 8.276,28 ευρώ και μηδενικό υπόλοιπο για επιστροφή.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 05.10.2023 έκθεσης μερικού ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ (βάσει των ν.2859/2000 και της Απόφασης Α.1104/18.05.2020) της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, σύμφωνα με την οποία διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα, με κύρια δραστηριότητα το ....., δυνάμει της υπ' αριθ. ....../05.07.2023 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ της Προϊσταμένης της εν λόγω Υπηρεσίας, για τη φορολογική περίοδο από 01.05.2023-31.05.2023.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η υποβολή της με αριθ. πρωτ. ....../27.06.2023 ηλεκτρονικής αίτησης από την προσφεύγουσα με την οποία ζήτησε την επιστροφή ποσού 28.746,22 ευρώ από σύνολο πιστωτικού υπολοίπου 37.022,60 ευρώ και διατήρησε προς έκπτωση σε επόμενη φορολογική περίοδο (6<sup>ο</sup> μήνα 2023) ποσό 8.276,28 ευρώ, το οποίο απεικονίζεται στην υπ' αριθ. ....../27.06.2023 αρχική δήλωση ΦΠΑ μηνός Μαΐου 2023, στην οποία καταγράφεται στον κωδικό 503, το προς επιστροφή ποσό και ως αιτία επιστροφής στον κωδικό δήλωσης 507 «ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ». Στις παρατηρήσεις της δήλωσης καταγράφεται το λεκτικό «..... 2023 221.125,53 X 13%».

Μετά από έλεγχο των λογιστικών αρχείων και παραστατικών που προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα, όπως ζητήθηκαν με τα με αριθμό πρωτ. ....../06.07.2023 και ....../21.08.2023 έγγραφα της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την εφαρμογή των ελεγκτικών επαληθεύσεων της ΔΙ.ΕΛ.ΔΙ. Ο ....../24.03.2023, το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ αναπροσαρμόστηκε και ο έλεγχος έκρινε ότι το αιτούμενο πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ 5<sup>ου</sup> μήνα 2023 δεν μπορεί να επιστραφεί.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ώστε το συνολικό πιστωτικό μεταφερόμενο υπόλοιπο ΦΠΑ να ανέρχεται στο ποσό των 37.022,60 ευρώ και όχι στο ποσό των 8.276,28 ευρώ και να καθοριστεί το ποσό των 28.746,32 ευρώ ως ποσό ΦΠΑ προς επιστροφή, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι όλα τα προϊόντα που αναφέρονται στα επίμαχα τιμολόγια πουλήθηκαν και παραλήφθηκαν σε άλλα κράτη

μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οι υπό κρίση συναλλαγές είναι ενδοκοινοτικές και έχουν υποβληθεί τα αντίστοιχα ..... από τους πελάτες. Έχουν τηρηθεί οι ουσιαστικές προϋποθέσεις για την εφαρμογή απαλλαγής και έκδοσης τιμολογίου χωρίς ΦΠΑ. Επίσης ισχυρίζεται ότι προκειμένου για την απόδειξη της ενδοκοινοτικής συναλλαγής προσκομίζει νέα έγγραφα καθώς και μετάφραση των ήδη προσκομισθέντων ξενόγλωσσων εγγράφων. Για όλα τα τιμολόγια που αφορούν την ..... υφίστανται μια δήλωση παραλαβής από τον αγοραστή και τα ..... και για την εταιρεία ..... υφίστανται μεταφρασμένες από τα ..... όλες οι βεβαιώσεις παραλαβής και υπογεγραμμένα όλα τα .....

**Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΔ ορίζονται τα εξής:**

**«Εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης**

**1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.**

....

**3. Ο Διοικητής μπορεί, με απόφασή του, να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παρόν, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα. ...».**

**Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000, όπως ίσχυαν κατά το κρινόμενο έτος:**

**Άρθρο 2**

**Αντικείμενο του φόρου**

**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, ....**

**Άρθρο 3**

**Υποκείμενοι στο φόρο**

**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, ....**

**Άρθρο 28**

**Απαλλαγές στην Παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος**

**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,

β) η περιστασιακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο κράτος - μέλος. Επίσης η Παράδοση αγαθών που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο κράτος μέλος, εφόσον ο αγοραστής είναι πρόσωπο που εμπίπτει στις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της προηγούμενης περίπτωσης α` και τα αγαθά αυτά διακινούνται υπό καθεστώς αναστολής καταβολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης, .....

1α. Η απαλλαγή που προβλέπεται στο πρώτο εδάφιο της περ. α` της παρ. 1 δεν εφαρμόζεται, όταν ο προμηθευτής δεν έχει εκπληρώσει τις υποχρεώσεις σχετικά με την υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα ή όταν ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας, που έχει υποβάλει, δεν περιέχει τις ορθές πληροφορίες σχετικά με την εν λόγω παράδοση, εκτός εάν ο προμηθευτής μπορεί να αιτιολογήσει δεόντως την παράλειψή του κατά τρόπο ικανοποιητικό στις αρμόδιες αρχές. ....

3. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζεται κάθε λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.».

**Επειδή**, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1201/29.10.1999** (αριθ. πρωτ. ....../Α0014) του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα: «Διευκρινίσεις σχετικά με τη διαδικασία απαλλαγής της παράδοσης αγαθών προς άλλο κράτος - μέλος (ΣΧΕΤ: Η υπ' αριθ. ....../0014/ΠΟΛ 1106/26.4.99 ΕΔΥΟ)»:

«Όσον αφορά στην εφαρμογή της υπ` αριθ. ....../ΠΟΛ.1106/26.4.1999 Εγκυκλίου Διαταγής του Υπουργείου Οικονομικών και μετά από παρατηρήσεις που τέθηκαν στην Υπηρεσία μας, τόσο από τις ενδιαφερόμενες παραγωγικές τάξεις, όσο και από συγκεκριμένες ΔΟΥ, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22α , παρ. 1 του Ν.1642/1986, όπως ισχύει, απαλλάσσεται από το φόρο η παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στην Ελλάδα προς αγοραστή υποκείμενο στο φόρο ή προς Νομικό Πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, εφόσον τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον αγοραστή ή από τον πωλητή προς άλλο κράτος - μέλος όπου ο αγοραστής είναι εγκατεστημένος.

Η έννοια του "υποκείμενου στο φόρο" και του "Νομικού Προσώπου που δεν υπάγεται στο φόρο", προκειμένου να εφαρμοστεί η ανωτέρω απαλλαγή, προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 2 και του άρθρου 10α` του Ν.1642/1986.

2. Από τις παραπάνω διατάξεις προκύπτει ότι, για τη χορήγηση της απαλλαγής αυτής, πρέπει να συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο.

β) Ο αγοραστής να είναι υποκείμενος στο φόρο ή Νομικό Πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, εφόσον δεν υπάγεται στην εξαίρεση του άρθρου 10α` , παρ. 2 του Ν.1642/1986.

γ) Η εγγραφή, τόσο του πωλητή, όσο και του αγοραστή, στο σύστημα VIES.

δ) Τα αγαθά να μεταφέρονται από την Ελλάδα προς άλλο κράτος - μέλος.

Οι παραπάνω προϋποθέσεις θα πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά για την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικής παράδοσης και, κατά συνέπεια, για την έκδοση Τιμολογίου χωρίς ΦΠΑ από τον Έλληνα πωλητή των αγαθών.

3. Κατά συνέπεια, για κάθε ενδοκοινοτική παράδοση, οι Έλληνες πωλητές θα πρέπει να προβαίνουν στις παρακάτω ενέργειες:

α) Εγγραφή στο σύστημα VIES, με υποβολή της σχετικής δήλωσης μεταβολών.

β) Επαλήθευση του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αλλοδαπού αγοραστή, αν δηλαδή είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στη χώρα του και

γ) Να έχουν στην κατοχή τους κάθε στοιχείο, από το οποίο να αποδεικνύεται η μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος - μέλος.

4. Κατόπιν των ανωτέρω, για τη νομότυπη απαλλαγή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, απαιτούνται:

α) Δελτίο Αποστολής και Τιμολόγιο Πώλησης ή Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο Πώλησης, όπως αυτά προβλέπονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ. Στα ανωτέρω στοιχεία αναγράφεται, εκτός των άλλων, υποχρεωτικά και ο ΑΦΜ του αγοραστή.

β) Επαλήθευση ότι ο αγοραστής είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στο κράτος - μέλος της εγκατάστασής του.

γ) Αποδεικτικά περί μεταφοράς των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος - μέλος. Όσον αφορά στα αποδεικτικά αυτά, διευκρινίζουμε τα εξής, ανάλογα με τον τρόπο μεταφοράς:

... γβ) Μεταφορά με Ιδιωτικής Χρήσης μεταφορικά μέσα του πωλητή

Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται:

- Στο Δελτίο Αποστολής ή στο Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο πρέπει να αναγράφεται και ο αριθμός του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, με το οποίο θα πραγματοποιηθεί η μεταφορά.

- Φορτωτική ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου.

- Βεβαίωση του παραλήπτη ότι παρέλαβε τα αγαθά. Η βεβαίωση αυτή μπορεί να γίνεται είτε με υπογραφή σε συνοδευτικό έγγραφο των εμπορευμάτων, είτε στη φορτωτική, είτε σε χωριστό έγγραφο. Στη βεβαίωση αυτή πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία του παραλαβόντος και να επισυνάπτεται φωτοτυπία του διαβατηρίου ή της ταυτότητάς του.

- Αποδείξεις διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μεταφορά, τόσο εντός της χώρας, όσο και εκτός αυτής, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο αποδεικνύεται η διέλευση του αυτοκινήτου από τον τόπο φόρτωσης μέχρι τον τόπο παράδοσης των αγαθών στο άλλο κράτος - μέλος.

γγ) Μεταφορά με Ιδιωτικής Χρήσης μεταφορικά μέσα του αγοραστή

Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται:

- Στο Δελτίο Αποστολής ή στο Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο Πώλησης θα πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου του αγοραστή και υπογραφή του παραλαβόντος τα αγαθά, καθώς επίσης και βεβαίωση του ιδίου ότι προτίθεται να τα μεταφέρει στο άλλο κράτος - μέλος. Επίσης, ο πωλητής θα πρέπει να κατέχει φωτοαντίγραφα της άδειας κυκλοφορίας του αυτοκινήτου και του διαβατηρίου του παραλαβόντος.

- Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των φορτωτικών ή άλλων αποδεικτικών στοιχείων του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, τόσο για την άφιξή του στην Ελλάδα, όσο και για τη μεταφορά του στο άλλο κράτος - μέλος, για τα οποία ο πωλητής θα πρέπει να επιμελείται ώστε να περιέρχονται στα χέρια του, έστω και εκ των υστέρων.

- Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των αποδείξεων διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μεταφορά, τόσο εντός της χώρας, όσο και εκτός αυτής, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο αποδεικνύεται η άφιξη του αυτοκινήτου στην Ελλάδα, καθώς και η επιστροφή του στο άλλο κράτος - μέλος.

## 5. Ελεγκτικές διαδικασίες

Η ύπαρξη των ανωτέρω δικαιολογητικών διασφαλίζει, κατ' αρχήν, τη νομιμότητα της μη επιβολής ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές και, κατά συνέπεια, το δικαίωμα επιστροφής στους υποκείμενους του φόρου εισροών που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αυτές παραδόσεις. Οι Προϊστάμενοι των ΔΟΥ, όμως, έχουν την ευχέρεια να ελέγχουν και κάθε άλλο στοιχείο, το οποίο, κατά την κρίση τους, θεωρείται απαραίτητο, όπως π.χ. την ύπαρξη εμβάσματος σε τραπεζικό λογαριασμό, τη δήλωση της ενδοκοινοτικής απόκτησης από τον αλλοδαπό υποκείμενο κ.λπ. Η αναζήτηση στοιχείων από τα οποία αποδεικνύεται η πραγματοποίηση μιας ενδοκοινοτικής παράδοσης, εξαρτάται από τη φύση της συναλλαγής, όπως π.χ. το γεγονός ότι η μεταφορά των χελιών δεν είναι δυνατό να πραγματοποιηθεί, τουλάχιστον προς το παρόν, με Δημόσιας Χρήσης αυτοκίνητα, αλλά, κατά το πλείστον, με ειδικά διαμορφωμένα μεταφορικά μέσα των αγοραστών, η εν γένει συμπεριφορά των υποκείμενων κ.λπ.

Σε κάθε περίπτωση αμφισβήτησης της νομιμότητας των ενδοκοινοτικών παραδόσεων οι Προϊστάμενοι των ΔΟΥ έχουν την υποχρέωση προσφυγής στη διαδικασία της διοικητικής βοήθειας, υποβάλλοντας σχετικό ερώτημα στη Διεύθυνσή μας, ..... Διεύθυνση ΦΠΑ, Τμήμα Δ` VIES, ώστε να αναζητηθούν πληροφορίες από τη φορολογική διοίκηση του κράτους εγκατάστασης των αγοραστών.

Η διαδικασία αυτή θα πρέπει να ακολουθείται με γνώμονα, αφενός, τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου και, αφετέρου, τη μη παρακώλυση των εργασιών των υγιών επιχειρήσεων.

Επισημαίνουμε, τέλος, ότι είναι προς το συμφέρον των Ελλήνων υποκείμενων να κατέχουν όσο το δυνατόν περισσότερα στοιχεία, από τα οποία αποδεικνύεται η νόμιμη πραγματοποίηση των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, ώστε να είναι σε θέση να υποστηρίξουν την πραγματοποίηση αυτή, στην περίπτωση που υπάρξει αμφισβήτηση από τους αγοραστές και να μην υποχρεωθούν στην καταβολή του αναλογούντος ΦΠΑ. ....».

**Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. ΠΟΛ.1006/09.01.2015 (ΦΕΚ Β' 120/21.01.2015) απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα: «Θέση εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία με απαλλαγή από ΦΠΑ και άμεση αποστολή σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε.»:**

**«Άρθρο 1**

**Πεδίο εφαρμογής**

Με την παρούσα απόφαση θεσπίζεται διαδικασία θέσης εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία με απαλλαγή από ΦΠΑ και άμεση αποστολή σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε. από: α. εισαγωγείς εγκατεστημένους στη χώρα μας, β. εισαγωγείς εγκατεστημένους σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε., γ. εισαγωγείς εγκατεστημένους εκτός Ε.Ε. ....

**Άρθρο 4**

Όροι και προϋποθέσεις απαλλαγής του φόρου προστιθεμένης αξίας κατά τη θέση εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία και άμεση αποστολή σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ε.Ε.

Για την απαλλαγή του φόρου προστιθεμένης αξίας κατά τη θέση εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία και άμεση αποστολή σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ε.Ε απαιτείται:

**Α. Θέση εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία με άμεση αποστολή σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε από εισαγωγείς εγκατεστημένους στη χώρα μας**

α. ο εισαγωγέας (διασαφιστής) να είναι υποκείμενος στο ΦΠΑ και να διαθέτει ΑΦΜ/VIES στην Ελλάδα.

β. ο αγοραστής των εμπορευμάτων, προς τον οποίο αυτά αποστέλλονται, εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος-Μέλος, να είναι υποκείμενος στο ΦΠΑ και να διαθέτει ΑΦΜ/VIES.

γ. επαλήθευση της εγκυρότητας και της ισχύος των ΑΦΜ/VIES που δηλώνονται στη θέση 44 της διασάφησης εισαγωγής.

δ. τιμολόγιο, βάσει του οποίου δηλώνεται στη διασάφηση θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία, η δασμολογητέα αξία των εισαγομένων εμπορευμάτων σύμφωνα με τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις. Επί του τιμολογίου αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του εισαγωγέα.

ε. τιμολόγιο πώλησης, το οποίο εκδίδει ο εισαγωγέας, προ της έκδοσης της άδειας παράδοσης των εισαγομένων εμπορευμάτων από το τελωνείο, στο οποίο θα αναγράφονται, πέραν των άλλων, ο ΑΦΜ/VIES του εισαγωγέα - πωλητή, ο ΑΦΜ/VIES του αγοραστή και ο τόπος εγκατάστασης αυτού, ο τόπος παράδοσης των εμπορευμάτων, το είδος και η ποσότητα των αποστελλομένων σε άλλο Κράτος Μέλος εμπορευμάτων.

στ. συμβόλαιο μεταφοράς ή άλλο έγγραφο μεταφοράς (φορτωτική) μέχρι το Κράτος - Μέλος προορισμού.

ζ. ο εισαγωγέας να μην έχει διαπράξει σοβαρές ή κατ' επανάληψη παραβάσεις της τελωνειακής ή φορολογικής νομοθεσίας.

**Β. Θέση εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία με άμεση αποστολή σε Κράτος Μέλος της Ε.Ε από εισαγωγείς εγκατεστημένους σε άλλο Κράτος Μέλος**

α. ο εισαγωγέας (διασφιστής) να είναι υποκείμενος στο ΦΠΑ και να διαθέτει ΑΦΜ/VIES στην Ελλάδα, μέσω ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου. Δεν απαιτείται ορισμός φορολογικού αντιπροσώπου υπό την προϋπόθεση ότι ο εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος Μέλος εισαγωγέας διαθέτει την έγκριση του άρθρου 3 της παρούσας.

β. ο αγοραστής των εμπορευμάτων, προς τον οποίο αυτά αποστέλλονται, εγκατεστημένος σε άλλο Κράτος-Μέλος, να είναι υποκείμενος στο ΦΠΑ και να διαθέτει ΑΦΜ/VIES.

γ. επαλήθευση της εγκυρότητας και της ισχύος των ΑΦΜ/VIES που δηλώνονται στη θέση 44 της διασάφησης εισαγωγής.

δ. τιμολόγιο, βάσει του οποίου δηλώνεται στη διασάφηση θέσης σε ελεύθερη κυκλοφορία, η δασμολογητέα αξία των εισαγομένων εμπορευμάτων σύμφωνα με τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις. Επί του τιμολογίου αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του εισαγωγέα.

ε. σε περίπτωση που τα αγαθά μετά την εισαγωγή τους, αποστέλλονται σε Κράτος Μέλος διαφορετικό από το Κράτος Μέλος εγκατάστασης του εισαγωγέα, τιμολόγιο πώλησης που εκδίδεται από τον εισαγωγέα εγκατεστημένο σε άλλο Κράτος Μέλος. Στο εν λόγω τιμολόγιο αναγράφονται, εκτός από τον ΑΦΜ/VIES που έχει λάβει ο κοινοτικός εισαγωγέας στο Κράτος Μέλος εγκατάστασης του, τόσο ο ΑΦΜ/VIES που έλαβε ο εν λόγω εισαγωγέας στην Ελλάδα, όσο και ο ΑΦΜ/VIES του αγοραστή στο Κράτος Μέλος τελικού προορισμού των αγαθών, καθώς και τα πλήρη στοιχεία αυτών. Οι εν λόγω ΑΦΜ πρέπει να είναι εν ισχύ και να επαληθεύονται κατά τα ανωτέρω οριζόμενα στην περίπτωση γ.

στ. συμβόλαιο μεταφοράς ή άλλο έγγραφο μεταφοράς (φορτωτική) μέχρι το Κράτος - Μέλος προορισμού.

Σε περίπτωση που ο εγκατεστημένος στο άλλο Κράτος-Μέλος εισαγωγέας -εταιρεία πρόκειται να μεταφέρει τα εμπορεύματα μετά τη θέση τους σε ελεύθερη κυκλοφορία με ίδια μεταφορικά μέσα, απαιτείται βεβαίωση στην οποία αναγράφονται η πρόθεση της για μεταφορά των εμπορευμάτων με ίδια μέσα καθώς και τα κατωτέρω:

- στοιχεία μεταφορικού μέσου (μάρκα, τύπος, κυβισμός, αριθμός κυκλοφορίας)

- στοιχεία οδηγού (ονοματεπώνυμο, αριθμός διαβατηρίου-επισυνάπτεται φωτοτυπία του διαβατηρίου με τη φωτογραφία)
  - τόπος προορισμού (πλήρης ταχυδρομική διεύθυνση).
- ζ. ο εισαγωγέας να μην έχει διαπράξει σοβαρές ή κατ' επανάληψη παραβάσεις της τελωνειακής ή φορολογικής νομοθεσίας.

....

Δ. Ως άμεση αποστολή των εμπορευμάτων σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε. νοείται η μεταφορά αυτών το αργότερο εντός πέντε (5) ημερών από την ημερομηνία έκδοσης της άδειας παράδοσης με την υποχρέωση υποβολής της φορτωτικής ηλεκτρονικά, ως συνημμένο αρχείο στη διασάφηση εισαγωγής, στην αρμόδια τελωνειακή αρχή μέχρι την ημέρα αναχώρησης της αποστολής.

Σε περίπτωση που τα εμπορεύματα δεν αποστέλλονται σε άλλο Κράτος Μέλος κατά το χρόνο έκδοσης της άδειας παράδοσης αλλά αποστέλλονται αργότερα και εντός των πέντε (5) ημερών του προηγούμενου εδαφίου, γνωστοποιείται εκ των προτέρων στην αρμόδια τελωνειακή αρχή επακριβώς ο τόπος που θα βρίσκονται τα εμπορεύματα και ο λόγος παραμονής τους με συμπλήρωση σχετικού κωδικού επί της διασάφησης εισαγωγής. Σε αντίθετη περίπτωση, τα εμπορεύματα πρέπει να αποσταλούν σε άλλο Κράτος Μέλος αμέσως μετά την έκδοση της άδειας παράδοσης.

#### Άρθρο 5

Όροι και προϋποθέσεις οριστικοποίησης της απαλλαγής του φόρου προστιθεμένης αξίας κατά τη θέση εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία και άμεση αποστολή σε άλλο Κράτος-Μέλος της Ε.Ε. Για την οριστικοποίηση της απαλλαγής από το φόρο προστιθεμένης αξίας λόγω άμεσης αποστολής των εισαγομένων εμπορευμάτων σε άλλο Κράτος Μέλος απαιτείται:

Α. Θέση εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία με άμεση αποστολή σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε. από εισαγωγείς εγκατεστημένους στη χώρα μας

α. αντίγραφο του οικείου παραστατικού της μεσολαβούσας τράπεζας από το οποίο θα προκύπτει η καταβολή του αντιτίμου της αξίας του τιμολογίου πώλησης. Οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές που έπονται της θέσης εμπορευμάτων σε ελεύθερη κυκλοφορία πραγματοποιούνται υποχρεωτικά μέσω τραπεζικού ιδρύματος.

β. αντίγραφο του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων της οικείας περιόδου, στον οποίο είναι καταχωρημένη η συγκεκριμένη συναλλαγή.

Αντίγραφο του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων προσκομίζεται στο αρμόδιο Τελωνείο εισαγωγής το αργότερο εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών μετά την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής του στις αρμόδιες φορολογικές αρχές, με αίτηση του διασαφηστή στην οποία αναγράφεται η αντιστοιχία των διασαφήσεων εισαγωγής τις οποίες αφορούν.

Η ανωτέρω προθεσμία δύναται να παραταθεί κατά πέντε (5) ημέρες με απόφαση του Προϊσταμένου του τελωνείου εισαγωγής εφόσον ο ενδιαφερόμενος εισαγωγέας αποδείξει ότι η μη προσκόμιση των δικαιολογητικών οφείλεται σε λόγους τυχαίου γεγονότος ή ανωτέρας βίας.

γ. αντίγραφο της Δήλωσης INTRASTAT Αποστολής, στην οποία είναι καταχωρημένη η συγκεκριμένη συναλλαγή, με τις αντίστοιχες βεβαιώσεις παραλαβής της, εφόσον υπάρχει υποχρέωση υποβολής της σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

#### Άρθρο 6

##### Παραβάσεις - Κυρώσεις

1. Σε περίπτωση που διαπιστώνεται από έλεγχο της τελωνειακής ή φορολογικής αρχής ότι τα εμπορεύματα που τέθηκαν σε ελεύθερη κυκλοφορία με απαλλαγή από ΦΠΑ λόγω άμεσης αποστολής σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε. δεν έχουν αποσταλεί άμεσα σε άλλο Κράτος Μέλος της



Ε.Ε, ο ΦΠΑ κατά την εισαγωγή που έτυχε απαλλαγής καθίσταται άμεσα απαιτητός και εισπράττεται σύμφωνα με τις διατάξεις της ισχύουσας τελωνειακής νομοθεσίας.» Περαιτέρω εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 142 παρ. 2, 155 και επόμενα του Ν. 2960/2001, εφόσον συντρέχει περίπτωση.

Ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου σε άλλο Κράτος-Μέλος εισαγωγέα καθίσταται αλληλέγγυα και εις ολόκληρον υπεύθυνος με τον υπόχρεο στο φόρο εισαγωγέα για την καταβολή του ΦΠΑ. ....».

Επειδή, με την Εγκύκλιο Ε.2019/22.02.2022 της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ με θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4714/2020 (Α' 148) που αφορούν τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος, τις αλυσιδωτές συναλλαγές, τις προϋποθέσεις απαλλαγής των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, καθώς και την κοινοποίηση του Εκτ. Κανονισμού 2018/1912», παρασχέθηκαν, μεταξύ άλλων, οι κάτωθι διευκρινίσεις:

#### «... Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Με την εγκύκλιο διευκρινίζονται θέματα εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4714/2020 που αφορούν τη διαχείριση αποθεμάτων στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος (call-off stock) από 1/1/2020 καθώς και τις υποχρεώσεις των προμηθευτών και των πελατών που είναι μέρη των συναλλαγών της μορφής αυτής, τις αλυσιδωτές συναλλαγές, τους ενδιάμεσους φορείς εκμετάλλευσης, τις τριγωνικές συναλλαγές, τις προϋποθέσεις και τους κανόνες που τις διέπουν καθώς και τις παρεκκλίσεις τους, τις προϋποθέσεις απαλλαγής στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και τους τρόπους απόδειξης της φυσικής μεταφοράς, στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις, αγαθών σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2018/1912. Επιπλέον, αναπτύσσεται περιπτώσιολογία σχετική με την εφαρμογή του άρθρου 7α του Κώδικα ΦΠΑ, τις δηλωτικές υποχρεώσεις των εμπλεκόμενων στις διατάξεις του άρθρου αυτού.

#### Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Αφορά τους υποκείμενους στον φόρο που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, τριγωνικές ή αλυσιδωτές συναλλαγές ή διαχειρίζονται αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος. Για λόγους ορθής και ομοιόμορφης εφαρμογής των διατάξεων του θέματος παρέχονται οι ακόλουθες διευκρινίσεις και οδηγίες:

.....

#### Γ. Η ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΤΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α) .... Ωστόσο, η μη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα για μια ενδοκοινοτική παράδοση μπορεί να επισύρει ποινές, όχι όμως την απόρριψη της ίδιας της απαλλαγής. Ως εκ τούτου, οι νέες διατάξεις του άρθρου 28 του Κώδικα ΦΠΑ (αντίστοιχο άρθρο 138 της Οδηγίας ΦΠΑ) περιλαμβάνουν αλλαγές ως προς αυτές τις δύο πτυχές. Πρώτον, καθορίζεται πλέον ως ουσιαστική προϋπόθεση για την εφαρμογή της απαλλαγής ότι ο αποκτών πρέπει να διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ σε κ-μ διαφορετικό από το κράτος αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών. Όπως ισχύει ήδη σήμερα, ο προμηθευτής θα πρέπει να επιβεβαιώνει την ιδιότητα του πελάτη του μέσω του συστήματος VIES πριν εφαρμόσει την απαλλαγή. Από την άποψη αυτή, δεν υπάρχει πρακτική διαφορά για τον προμηθευτή, όμως οι συνέπειες μπορεί να διαφέρουν διότι η μη ταυτοποίηση του πελάτη του μπορεί, σε αυτό το πλαίσιο, να οδηγήσει σε απόρριψη της απαλλαγής.

Δεύτερον, η ορθή συμπλήρωση και η υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα συνιστά ουσιαστική προϋπόθεση η οποία, όταν δεν πληρούται, μπορεί να οδηγήσει στην απόρριψη της εφαρμοζόμενης απαλλαγής εκ μέρους της φορολογικής διοίκησης στο κ-μ αναχώρησης.

β. Οι νέες διατάξεις στον Κώδικα ΦΠΑ

Με την νέα διάταξη του άρθρου 28 του Κώδικα ΦΠΑ εξακολουθεί να υφίσταται η απαλλαγή του φόρου για την παράδοση των αγαθών σε άλλο κ-μ, τα οποία παραδίδονται σε υποκείμενο στον φόρο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, αλλά απαιτείται πλέον: i) ο υποκείμενος στον οποίο πραγματοποιείται η παράδοση να διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ σε κ-μ διαφορετικό από το κ-μ της αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών και να γνωστοποιεί τον αριθμό αυτό στον προμηθευτή (άρθρο 28 παρ. 1) ii) ο προμηθευτής να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του για την υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα, ο οποίος θα πρέπει να περιέχει τις σωστές πληροφορίες, εκτός εάν ο προμηθευτής μπορεί να αιτιολογήσει δεόντως και με ικανοποιητικό τρόπο ενώπιον των αρμόδιων φορολογικών αρχών ενδεχόμενη παράλειψή του (άρθρο 28 παρ. 1α του Κώδικα ΦΠΑ).

γ. Ανάλυση των αλλαγών Χρήζει αναφοράς ότι ο ΑΦΜ/ΦΠΑ του υποκείμενου προσώπου (ή μη υποκείμενου νομικού προσώπου) στο οποίο γίνεται η παράδοση δεν χρειάζεται να έχει χορηγηθεί απαραίτητα από το κ-μ στο οποίο αποστέλλονται τα αγαθά. Επισημαίνεται ότι άπτεται στην διακριτική ευχέρεια των αντισυμβαλλομένων ο τρόπος κοινοποίησης του ΑΦΜ/ΦΠΑ και δεν υπόκειται σε κάποιες συγκεκριμένες τυπικές απαιτήσεις (λχ. χρήση συγκεκριμένου εντύπου).

....

#### **Δ. Η ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΦΥΣΙΚΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΣΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ**

##### **α. Γενικά**

Με την παρούσα εγκύκλιο κοινοποιείται ο Κανονισμός (ΕΕ) 2018/1912 του Συμβουλίου, της 4<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2018, σύμφωνα με τον οποίο τροποποιείται ο Κανονισμός (ΕΕ) 282/2011 όσον αφορά ορισμένες απαλλαγές συνδεδεμένες με τις ενδοκοινοτικές πράξεις με την εισαγωγή του νέου άρθρου 45α. Από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή κρίθηκε αναγκαίο να διευκρινισθούν και να εναρμονισθούν οι προϋποθέσεις υπό τις οποίες μπορούν να εφαρμοσθούν οι απαλλαγές αυτές δεδομένου ότι η διασυνοριακή απάτη στον τομέα του ΦΠΑ συνδέεται πρωτίστως με την απαλλαγή στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Προκειμένου να παρασχεθεί μια πρακτική λύση για τις επιχειρήσεις και διασφάλιση για τις φορολογικές διοικήσεις, στον Εκτελεστικό Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. ..../2011 καθιερώνονται πλέον δύο μαχητά τεκμήρια ως προς τη διενέργεια της ενδοκοινοτικής μεταφοράς των αγαθών.

Σημειώνεται πως η πλήρωση αυτών των δύο μαχητών τεκμηρίων αφορά μόνο την απόδειξη ότι έχει υπάρξει φυσική μεταφορά ή αποστολή των αγαθών από ένα κ-μ προς ένα άλλο κ-μ για τους σκοπούς εφαρμογής των απαλλαγών των παραγράφων 1 και 1α του άρθρου 28 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως ισχύει (αντίστοιχο άρθρο 138 της Οδηγίας ΦΠΑ). Κατά τα λοιπά, η απαλλαγή ή μη της υποκείμενης ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών από τον ΦΠΑ στο κ-μ αναχώρησης της αποστολής ή μεταφοράς, εξαρτάται επιπλέον και από την πλήρωση των λοιπών προϋποθέσεων των ως άνω διατάξεων.

Με τον Εκτ. Κανονισμό δημιουργούνται δύο κατηγορίες τεκμηρίων, μία για τα έγγραφα που σχετίζονται με τη μεταφορά αγαθών (πχ. ....) και μία για τα υπόλοιπα έγγραφα, ....

##### **β. Άρθρο 45α του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. ..../2011**

Στο κεφάλαιο VIII (απαλλαγές) του εν λόγω Κανονισμού περιβάλλεται τμήμα 2Α με τίτλο «Απαλλαγές συνδεδεμένες με τις ενδοκοινοτικές πράξεις» και προστίθεται στο εν λόγω τμήμα νέο άρθρο 45α, σχετικά με τα αποδεικτικά στοιχεία που προβλέπονται για να τεκμαίρεται η φυσική μεταφορά ή αποστολή αγαθών από ένα κ-μ σε άλλο κ-μ.

Συγκεκριμένα:

Παράγραφος 1

Με την παράγραφο αυτή εισάγονται δύο περιπτώσεις τεκμηρίων προκειμένου να αποδεικνύεται ότι τα αγαθά έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί από ένα κ-μ προς ένα άλλο κ-μ, ανάλογα με το ποιος αναλαμβάνει την ευθύνη μεταφοράς ή αποστολής των αγαθών.

....

#### **Περίπτωση β**

Την ευθύνη της μεταφοράς ή αποστολής των αγαθών αναλαμβάνει ο αγοραστής (ο ίδιος ή μέσω τρίτου για λογαριασμό του).

**Στην περίπτωση αυτή ο πωλητής έχει στην κατοχή του τα κάτωθι στοιχεία:**

- i. γραπτή δήλωση από τον αποκτώντα (αγοραστή), σύμφωνα με την οποία τα αγαθά έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί από τον αποκτώντα ή από τρίτο για λογαριασμό του αποκτώντος και στην οποία προσδιορίζεται το κ-μ προορισμού των αγαθών.**

**Η εν λόγω γραπτή δήλωση περιέχει τα εξής στοιχεία:**

- την ημερομηνία έκδοσής της
- το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του αποκτώντος
- την φύση και την ποσότητα των αγαθών
- την ημερομηνία και τον τόπο άφιξης των αγαθών
- στην περίπτωση παράδοσης μέσω μεταφορικού μέσου, τον αριθμό αναγνώρισης αυτού
- τα στοιχεία ταυτότητας του προσώπου που παραλαμβάνει τα αγαθά για λογαριασμό του αποκτώντος

- ii. Τουλάχιστον δύο μη αντιφατικά αποδεικτικά στοιχεία της κατηγορίας 1 τα οποία έχουν εκδώσει δυο διαφορετικά μέρη ανεξάρτητα το ένα από το άλλο, από τον πωλητή και από τον αποκτώντα.**

**Είτε**

**α) διαθέτει οποιοδήποτε μεμονωμένο στοιχείο της κατηγορίας 1 και**

**β) οποιοδήποτε μεμονωμένο μη αντιφατικό αποδεικτικό στοιχείο της κατηγορίας 2, που επιβεβαιώνει την αποστολή ή τη μεταφορά των αγαθών.**

**Τα εν λόγω στοιχεία των κατηγοριών 1 και 2 έχουν εκδώσει δύο διαφορετικά μέρη ανεξάρτητα το ένα από το άλλο, από τον πωλητή και από τον αποκτώντα.**

**Η προθεσμία που έχει ο αποκτών για υποβολή της γραπτής δήλωσης στον πωλητή είναι έως την δέκατη μέρα του μήνα που έπεται της παράδοσης αγαθών.**

#### **Παράγραφος 2**

Με την παράγραφο αυτή η φορολογική αρχή μπορεί να αμφισβητήσει τα τεκμήρια που έχουν υποβληθεί στις περιπτώσεις α' και β'. Περαιτέρω ανάλυση παρέχεται παρακάτω:

#### **Παράγραφος 3**

Όσον αφορά τα αποδεικτικά στοιχεία για την φυσική αποστολή ή μεταφορά των αγαθών, διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

**Στην κατηγορία 1 τα έγγραφα που σχετίζονται με την αποστολή ή τη μεταφορά των αγαθών, όπως υπογεγραμμένο έγγραφο ή δελτίο παράδοσης ....., φορτωτική, τιμολόγιο αερομεταφοράς ή τιμολόγιο από τον μεταφορέα των αγαθών.**

**Στην κατηγορία 2 τα κάτωθι έγγραφα:**

**i) ασφαλιστήριο συμβόλαιο σχετικά με την αποστολή ή τη μεταφορά των αγαθών ή τραπεζικά έγγραφα που αποδεικνύουν την πληρωμή της αποστολής ή μεταφοράς των αγαθών**

**ii) επίσημα έγγραφα που εκδίδονται από δημόσια αρχή, συμπεριλαμβανομένων των συμβολαιογραφικών εγγράφων με τα οποία επιβεβαιώνεται η άφιξη των αγαθών στο κ-μ προορισμού**

iii) απόδειξη παραλαβής που εκδίδεται από αποθηκευτή στο κ-μ προορισμού, με την οποία επιβεβαιώνεται η αποθήκευση των αγαθών στο εν λόγω κ-μ.

γ. Ανάλυση του άρθρου 45α του Εκτ. Καν. 282/11

#### Παράγραφος 1

i Το άρθρο 45α του Εκτ. Καν. 282/11 προβλέπει ότι η προϋπόθεση για την απαλλαγή μιας ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών, σύμφωνα με το άρθρο 138 της Οδηγίας ΦΠΑ, δηλαδή ότι τα αγαθά έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί από ένα κ-μ με προορισμό εκτός του εδάφους του, αλλά εντός της ΕΕ, θεωρείται ότι πληρούται όταν προκύπτουν οι περιπτώσεις που ορίζονται στο άρθρο 45<sup>α</sup>, παρ. 1 στοιχεία (α) ή (β).

Επιπλέον χρήζει αναφοράς ότι εάν δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για τα τεκμήριο μεταφοράς ή αποστολής των αγαθών του άρθρου 45α τότε δεν σημαίνει ότι το μαχητό τεκμήριο λειτουργεί προς την αντίθετη κατεύθυνση. Δηλαδή τυχόν μη ύπαρξη του μαχητού τεκμηρίου δεν οδηγεί αυτομάτως στο συμπέρασμα πως τα αγαθά δεν απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν εκτός της χώρας, αλλά ότι πλέον το βάρος της απόδειξης μετατίθεται στον υποκείμενο στο φόρο.

.....

#### Παράγραφος 2

i Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45α, παράγραφος 2 η φορολογική αρχή μπορεί να αμφισβητήσει τα μαχητά τεκμήρια που έχουν υποβληθεί, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του εν λόγω άρθρου. Για παράδειγμα, εάν η φορολογική αρχή διαπιστώσει και είναι σε θέση να τεκμηριώσει πως τα αγαθά δεν εξήλθαν από το εσωτερικό της χώρας (π.χ. βρέθηκαν σε αποθήκη εντός της χώρας), τότε δεν τεκμαίρεται η αποστολή ή μεταφορά των αγαθών προς το άλλο κ-μ.

Περαιτέρω, εάν μια φορολογική αρχή μπορεί να αποδείξει ότι ένα από τα έγγραφα που προσκομίζονται ως αποδεικτικά στοιχεία είτε περιέχει ανακριβείς πληροφορίες είτε είναι εν όλω εικονικό είτε είναι πλαστό, ο πωλητής δεν μπορεί πλέον να επικαλεστεί το μαχητό τεκμήριο εκ του γεγονότος ότι οι όροι για την ύπαρξη μίας από τις περιπτώσεις που αναφέρονται σύμφωνα με το άρθρο 45α, παράγραφος 1, στοιχεία α) ή β) δεν πληρούνται.

Ωστόσο, ο πωλητής μπορεί να είναι σε θέση είτε να παράσχει άλλα έγγραφα, όπως αυτά αναφέρονται στο άρθρο 45α, τα οποία θα του επιτρέπουν να επωφεληθεί της απαλλαγής (εκτός εάν οι φορολογικές αρχές αποδείξουν εκ νέου ότι τα έγγραφα αυτά είναι εσφαλμένα ή πλαστά (είτε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι πληρούνται οι όροι της απαλλαγής του άρθρου 138 της Οδηγίας ΦΠΑ (αντίστοιχο άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ).

.....

Τέλος, επισημαίνεται ότι εάν ο αγοραστής παράσχει στον πωλητή τη γραπτή δήλωση μετά την δέκατη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τον μήνα της παράδοσης, ο προμηθευτής συνεχίζει να έχει τη δυνατότητα να επικαλεσθεί το μαχητό τεκμήριο έναντι της φορολογικής αρχής (με την επιφύλαξη βέβαια και των λοιπών προϋποθέσεων). ...».

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία κατόπιν υποβολής της με αριθ. πρωτ. ....../27.06.2023 ηλεκτρονικής αίτησής της περί επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ μηνός Μαΐου 2023, δυνάμει έκδοσης της υπ' αριθ. ....../05.07.2023 εντολής μερικού ελέγχου φορολογίας ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία κατά την περίοδο Μαΐου 2023 πραγματοποιεί βάσει δήλωσης ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών αξίας 221.125,53 ευρώ. Η αξία αυτή περιλαμβάνεται και στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που υποβλήθηκε εμπρόθεσμα με αριθ. ....../24.06.2023. Πρόκειται για συναλλαγές με τις κάτωθι επιχειρήσεις:

| Κράτος Μέλος<br>Αντισυμβαλλόμενου | Αριθμός<br>μητρώου<br>Φ.Π.Α | Αξία Συναλλαγών (€) | Επωνυμία<br>Αντισυμβαλλόμενης<br>στο VIES | Ημερομηνία<br>Έναρξης στο<br>VIES | Κωδικός<br>Δραστηριότητας<br>VIES                     |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------|
| .....                             | .....                       | 180.575,14          | .....                                     | 28/03/2007                        | ..... Χονδρικό<br>εμπόριο<br>φρούτων και<br>λαχανικών |
| .....                             | .....                       | 40.550,39           | .....                                     | 09/10/1992                        | ..... Χονδρικό<br>εμπόριο<br>φρούτων και<br>λαχανικών |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                     |                             | <b>221.125,23</b>   |                                           |                                   |                                                       |

Από τα προσκομισθέντα παραστατικά προέκυψε ότι τα αγαθά που προορίζονται για ενδοκοινοτική παράδοση αποστέλλονται από την προσφεύγουσα στο εσωτερικό της χώρας (κατά κύριο λόγο στην ..... και σε κάποιες περιπτώσεις στη .....), είτε παραλαμβάνονται από την ..... και από εκεί την ευθύνη διαμετακόμισης και μεταφοράς, αναλάμβανε ο αγοραστής. Κατά συνέπεια, για την απόδειξη της φυσικής μεταφοράς των προϊόντων, οι συναλλαγές υπάγονται στις περιπτώσεις της περ. β ενότητας Δ της εγκυκλίου Ε.2019/22.02.2022 αναλόγως της ευθύνης μεταφοράς ή αποστολής αγαθών. Τα προσκομισθέντα μαχητά τεκμήρια για την απόδειξη της φυσικής μεταφοράς των αγαθών κρίθηκαν αναλυτικά από τον έλεγχο ως ελλιπή (σελ. 34-66) και κατά συνέπεια ότι δεν πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις για απαλλαγή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων λόγω μη πλήρωσης όλων των προϋποθέσεων ύπαρξης του μαχητού τεκμηρίου για αποστολή ή μεταφορά αγαθών στο άλλος κράτος-μέλος. Όσον αφορά τις συναλλαγές με την οντότητα ..... με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. ...., ο έλεγχος έκρινε ότι υφίσταται ενδεχομένως βεβαίωση παραλαβής των αγαθών (καθώς πρόκειται για ..... χωρίς μετάφραση), χωρίς όμως να υφίστανται και τα λοιπά μαχητά τεκμήρια που απαιτούνται, ενώ, στην περίπτωση της αντισυμβαλλόμενης ..... με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. ...., δεν προσκομίστηκε καμία σχετική βεβαίωση.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος επέβαλλε στο σύνολο των συναλλαγών που καταχωρήθηκαν ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις ύψους 221.125,23 ευρώ Φ.Π.Α. με ποσοστό 13%, ήτοι ο αναλογούν Φ.Π.Α. προσδιορίστηκε σε 28.746,28 ευρώ, ως εκ τούτου τα αποτελέσματα βάσει δήλωσης και ελέγχου διαμορφώθηκαν ως κάτωθι:

| ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ                         | 0523-0523<br>Δήλωσης | 0523-0523<br>Ελέγχου | ΔΙΑΦΟΡΑ    |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------|
| <b>ΕΚΡΟΕΣ</b>                                    |                      |                      |            |
| Αξία φορολογητέων εκροών - 13%                   | 515.415,72           | 736.541,25           | 221.125,53 |
| ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών                 | 515.415,72           | 736.541,25           | 221.125,53 |
| Φόρος εκροών - 13%                               | 67.004,04            | 95.750,36            | 28.746,32  |
| ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών                              | 67.004,04            | 95.750,36            | 28.746,32  |
| <b>ΕΙΣΡΟΕΣ</b>                                   |                      |                      |            |
| Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας       | 554.855,13           | 554.855,13           | 0,00       |
| ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών                | 554.855,13           | 554.855,13           | 0,00       |
| ΦΟΡΟΣ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας | 83.470,95            | 83.470,95            | 0,00       |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (από 04/2015)               | 83.470,95            | 83.470,95            | 0,00       |
| ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών                             | 83.470,95            | 83.470,95            | 0,00       |

|                                                                                     |                   |                   |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές δηλώσεις                                       | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προσωρινή ή μερική πράξη                                   | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου                                            | 20.555,70         | 20.555,70         | 0,00             |
| Φ.Π.Α. που δεσμεύθηκε μέσω τραπεζών                                                 | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ. 116, 117, 118)                        | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| <b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>                                                  | <b>104.026,65</b> | <b>104.026,65</b> | <b>0,00</b>      |
| Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών                             | 0,01              | 0,01              | 0,00             |
| Ποσό που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του                               | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| Χρεωστικό μέχρι 30€ προηγούμενης φορολογικής περιόδου                               | 0,00              | 0,00              | 0,00             |
| <b>ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>                                                | <b>104.026,64</b> | <b>104.026,64</b> | <b>0,00</b>      |
| <b>ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>                                              | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| <b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή επιστροφή) - ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ</b> |                   |                   |                  |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 114-2)</b>                                    | <b>67.004,04</b>  | <b>95.750,36</b>  | <b>28.746,32</b> |
| <b>ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 123)</b>                          | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| <b>ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 122)</b>                            | <b>104.026,64</b> | <b>104.026,64</b> | <b>0,00</b>      |
| <b>ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο</b>                                                           | <b>37.022,60</b>  | <b>8.276,28</b>   | <b>28.746,32</b> |
| <b>ΠΟΣΟ για έκπτωση</b>                                                             | <b>8.276,28</b>   | <b>8.276,28</b>   | <b>0,00</b>      |
| <b>ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή</b>                                                 | <b>28.746,32</b>  | <b>0,00</b>       | <b>28.746,32</b> |

Λαμβάνοντας υπόψη τα προεκτεθέντα καθώς και το γεγονός ότι η ελεγχόμενη εισέρχεται με πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου 20.555,70 ευρώ, το αποτέλεσμα του ελέγχου διαμορφώνεται ως εξής:

| Α/Α           | ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ | ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΗΛΩΣΗΣ (+ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ, - ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ) | ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΛΕΓΧΟΥ (+ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ, - ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ) | ΔΙΑΦΟΡΑ          | ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ | ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ | ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗ | ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ |
|---------------|---------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------------|----------------------------|
|               |                     |                                             |                                             |                  | 58 <sup>Α</sup> | 54              |                      |                            |
| 1             | 01/05 - 31/05       | -37.022,60                                  | -8.276,28                                   | 28.746,32        | 0,00            | 0,00            | 0,00                 | 30/06/2023                 |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |                     |                                             |                                             | <b>28.746,32</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>          |                            |

Με την υπ' αριθ. πρωτ. ....../27.06.2023 ηλεκτρονική αίτηση της η προσφεύγουσα ζήτησε προς επιστροφή ποσό 28.746,22 ευρώ από σύνολο πιστωτικού υπολοίπου 37.022,60 ευρώ και διατήρησε προς έκπτωση σε επόμενη φορολογική περίοδο ποσό 8.276,28 ευρώ, το οποίο απεικονίζεται στην υπ' αριθ. ....../27.06.2023 αρχική δήλωση ΦΠΑ 5<sup>ου</sup> μήνα 2023. Κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου κρίθηκε ότι το αιτούμενο πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ μηνός Μαΐου 2023 δεν μπορεί να επιστραφεί ως κάτωθι:

|                                                              | ΔΗΛΩΣΗΣ (€) | ΕΛΕΓΧΟΥ (€) | ΔΙΑΦΟΡΑ   |
|--------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-----------|
| ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ                    | 37.022,60   | 8.276,28    | 28.746,32 |
| ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΠΡΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗ ΣΕ ΕΠΟΜΕΝΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ | 8.276,28    | 8.276,28    | 0,00      |
| ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΦΠΑ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ                             | 28.746,32   | 0,00        | 28.746,32 |

|                                     |           |      |           |
|-------------------------------------|-----------|------|-----------|
| ΠΟΣΟ ΦΠΑ ΠΡΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ             | 28.746,32 | 0,00 | 28.746,32 |
| ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ                |           | 0,00 | 0,00      |
| ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 <sup>Α</sup> ΚΦΔ |           | 0,00 | 0,00      |
| ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ                 |           | 0,00 | 0,00      |

**Επειδή**, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι όλα τα προϊόντα που αναφέρονται στα επίμαχα τιμολόγια πουλήθηκαν και παραλήφθηκαν σε άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οι υπό κρίση συναλλαγές είναι ενδοκοινοτικές και έχουν υποβληθεί τα αντίστοιχα ..... από τους πελάτες. Έχουν τηρηθεί οι ουσιαστικές προϋποθέσεις για την εφαρμογή απαλλαγής και έκδοσης τιμολογίου χωρίς ΦΠΑ. Προκειμένου για την απόδειξη της ενδοκοινοτικής συναλλαγής προσκομίζει μετάφραση των ήδη προσκομισθέντων ξενόγλωσσων εγγράφων. Για όλα τα τιμολόγια που αφορούν την ..... υφίστανται μια δήλωση παραλαβής από τον αγοραστή και το ..... και για την εταιρεία ..... υφίστανται μεταφρασμένες από τα ..... όλες οι βεβαιώσεις παραλαβής και υπογεγραμμένα όλα τα .....

**Επειδή**, εν προκειμένω οι δηλωθείσες ενδοκοινοτικές παραδόσεις αφορούν παραδόσεις αγαθών: α) στην ..... με έδρα την ..... και β) στην εταιρεία ..... με έδρα την ....., ενώ την ευθύνη της μεταφοράς αγαθών έχουν αναλάβει οι ως άνω αγοραστές.

**Επειδή**, με τις προαναφερόμενες διατάξεις ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις απαλλαγής του φόρου προστιθέμενης αξίας των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, και διευκρινίζονται, μεταξύ άλλων, τα στοιχεία που απαιτούνται για ν' αποδειχθεί ότι πραγματοποιήθηκε η φυσική μεταφορά των αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος. Ένα από αυτά είναι το συμβόλαιο μεταφοράς ή άλλο έγγραφο μεταφοράς μέχρι το κράτος-μέλος προορισμού των αγαθών (φορτωτική, δελτίο παράδοσης ..... κ.α.) τα οποία θα πρέπει να περιέχουν συγκεκριμένα στοιχεία.

**Επειδή**, με τη Διεθνή Σύμβαση «επί του Συμβολαίου για την διεθνή μεταφορά εμπορευμάτων οδικώς (.....)» η οποία κυρώθηκε από την Ελλάδα με τον ν.559/1977 και σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 1 του Συντάγματος, ως Διεθνής Σύμβαση υπερισχύει κάθε άλλης αντίθετης διάταξης νόμου, η σύμβαση πρέπει να είναι επικυρωμένη με δελτίο παράδοσης φορτωτικής (εν συντομία ..... ) το οποίο εκδίδεται σε τρία (3) αντίτυπα υπογραφόμενα από τον αποστολέα και τον μεταφορέα. Το πρώτο αντίτυπο παραδίδεται στον αποστολέα, το δεύτερο συνοδεύει τα εμπορεύματα και παραδίδεται στον παραλήπτη και το τρίτο κρατείται από τον μεταφορέα.

**Επειδή**, το πρωτότυπο του εγγράφου ....., που τυγχάνει ευρείας και καθολικής χρήσης, περιλαμβάνει στο κάτω-δεξιά σημείο θέση για υπογραφή και σφραγίδα του παραλήπτη των αγαθών, ενώ κατά την κοινή πείρα και εμπορική πρακτική, σε όλες τις περιπτώσεις διασυνοριακών εμπορευματικών συναλλαγών, υπογράφουν επί του εντύπου όλα τα εμπλεκόμενα μέρη (πωλητής, μεταφορέας, αγοραστής).

**Επειδή**, είναι προς το συμφέρον του πωλητή να αποζητά την ύπαρξη της υπογραφής και της σφραγίδας των εμπλεκόμενων, ούτως ώστε να διασφαλίζεται η παραλαβή των πωληθέντων αγαθών από τον τελευταίο και κατ' επέκταση να διασφαλίζεται και ο ίδιος έναντι του Δημοσίου αναφορικά με την ορθότητα της μη επιβολής Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής, όντας ο ίδιος υπεύθυνος για την (μη) απόδοση του Φ.Π.Α.).

**Επειδή**, σε διαφορετική περίπτωση, όπου δε θα ήταν υποχρεωτική η υπογραφή τόσο του μεταφορέα όσο και του παραλήπτη των αγαθών, θα δημιουργείτο πρόσφορο έδαφος για απάτη στο πεδίο του Φ.Π.Α., εφόσον θα μπορούσαν τα πωλούμενα αγαθά να μεταφέρονται όντως σε άλλο κράτος-μέλος αλλά μόνο για ελάχιστο χρονικό διάστημα (ήτοι μόνο και μόνο για την πληρωμή της τυπικής προϋπόθεσης της μεταφοράς) και στη συνέχεια να επιστρέφουν στο κράτος-μέλος του πωλητή, προκειμένου να πωληθούν χωρίς Φ.Π.Α. σε χαμηλότερη τιμή.

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση ο έλεγχος έκρινε ότι τα προσκομισθέντα μαχητά τεκμήρια για την απόδειξη της φυσικής μεταφοράς των αγαθών είναι ελλιπή και κατά συνέπεια δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για απαλλαγή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων. Στην οικεία έκθεση ελέγχου καταρτίστηκε αναλυτικός πίνακας για έκαστο παραστατικό ενδοκοινοτικής παράδοσης, τα αποδεικτικά στοιχεία για τη φυσική αποστολή/μεταφορά των αγαθών, ο τρόπος απόδοσης του τιμήματος ως κάτωθι:

| α/α | ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ | ΑΞΙΑ ΣΥΝ/ΓΗΣ | ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ | ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΗ ΦΥΣΙΚΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΓΑΘΩΝ                                                                                                 | ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΡΟΠΟΥ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΤΟΥ ΤΙΜΗΜΑΤΟΣ                                                                                          |
|-----|------------------------|--------------------|--------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ .....        | 2/5/2023           | 2.514,50     | .....             | ..... Ανυπόγραφο με σφραγίδα εταιρείας. Τιμολόγιο ...../02-05-2023, ..... ΙΚΕ με Α.Φ.Μ. .... για μεταφορά ως ..... (Τιμολόγιο .....).              | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου εμβάσματος από λογαριασμό ....., 16/05/2023, 30/05/2023, 13/06/2023, συνολικού ποσού €237.551,95 |
| 2   | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ .....        | 2/5/2023           | 11.801,15    | .....             | ..... Ανυπόγραφο με σφραγίδα εταιρείας. Τιμολόγιο ...../02-05-2023, ..... ΙΚΕ με Α.Φ.Μ. .... για μεταφορά ως ..... (Τιμολόγιο .....).              | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου εμβάσματος από λογαριασμό ....., 16/05/2023, 30/05/2023, 13/06/2023, συνολικού ποσού €237.551,96 |
| 3   | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ .....        | 2/5/2023           | 2.325,95     | .....             | ..... Ανυπόγραφο με σφραγίδα παραλήπτριας εταιρείας. Τιμολόγιο ...../02-05-2023, ..... ΙΚΕ με Α.Φ.Μ. .... για μεταφορά ως ..... (Τιμολόγιο .....). | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου εμβάσματος από λογαριασμό ....., 16/05/2023, 30/05/2023, 13/06/2023, συνολικού ποσού €237.551,97 |
| 4   | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ .....        | 3/5/2023           | 1.375,10     | .....             | ..... Ανυπόγραφο. Τιμολόγιο μεταφορικής ΤΠΥ...../04-05-2023, ..... ΙΚΕ με Α.Φ.Μ. .... για μεταφορά ως ..... (Τιμολόγιο ..).                        | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου εμβάσματος από λογαριασμό ....., 16/05/2023, 30/05/2023, 13/06/2023, συνολικού ποσού €237.551,98 |
| 5   | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ .....        | 3/5/2023           | 5.721,40     | .....             | ..... Ανυπόγραφο με σφραγίδα παραλήπτριας εταιρείας. Τιμολόγιο μεταφορικής                                                                         | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου εμβάσματος από λογαριασμό ....., 16/05/2023, 30/05/2023, 13/06/2023, συνολικού ποσού €237.551,99 |



|    |                    |          |          |       |                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                |
|----|--------------------|----------|----------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                    |          |          |       | ...../02-05-2023,<br>..... MON. IKE<br>με Α.Φ.Μ. .... για<br>μεταφορά ως<br>.....(Τιμολόγιο ....,<br>.....).                                                                      |                                                                                                                                                |
| 6  | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 5/5/2023 | 7.575,00 | ..... | ..... Ανυπόγραφο.<br>Τιμολόγιο<br>μεταφορικής<br>...../05-05-<br>2023, ..... με<br>Α.Φ.Μ. .... με<br>ελλιπή στοιχεία<br>παράδοσης                                                 | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>....., 16/05/2023,<br>30/05/2023, 13/06/2023,<br>συνολικού ποσού<br>€237.551,100 |
| 7  | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 5/5/2023 | 3.671,80 | ..... | ..... Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>.....μεταφορικής<br>εταιρίας Τιμολόγιο<br>μεταφορικής<br>...../05-05-2023,<br>..... με Α.Φ.Μ.<br>..... με ελλιπή<br>στοιχεία<br>παράδοσης. | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>....., 16/05/2023,<br>30/05/2023, 13/06/2023,<br>συνολικού ποσού<br>€237.551,101 |
| 8  | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 5/5/2023 | 1.982,35 | ..... | .....<br>Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>.....<br>εταιρίας Τιμολόγιο<br>μεταφορικής<br>...../08-05-2023,<br>..... με<br>Α.Φ.Μ. .... για<br>μεταφορά ως<br>.....                  | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....,<br>16/05/2023, 30/05/2023,<br>13/06/2023, συνολικού ποσού<br>€237.551,102 |
| 9  | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 6/5/2023 | 8.064,10 | ..... | .....<br>Ανυπόγραφο.<br>Τιμολόγιο<br>μεταφορικής<br>...../05-05-<br>2023, ..... με<br>Α.Φ.Μ. .... με<br>ελλιπή στοιχεία<br>παράδοσης.                                             | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....,<br>16/05/2023, 30/05/2023,<br>13/06/2023, συνολικού ποσού<br>€237.551,103 |
| 10 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 7/5/2023 | 251,25   | ..... | .....<br>Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>.....μεταφορικής<br>εταιρίας.                                                                                                           | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>....., 16/05/2023,<br>30/05/2023, 13/06/2023,<br>συνολικού ποσού<br>€237.551,104 |
| 11 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 7/5/2023 | 3.224,20 | ..... | .....<br>Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>.....<br>μεταφορικής<br>εταιρίας.                                                                                                       | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....,<br>16/05/2023, 30/05/2023,<br>13/06/2023, συνολικού ποσού<br>€237.551,105 |
| 12 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 9/5/2023 | 5.343,63 | ..... | ..... Ανυπόγραφο.<br>Τιμολόγιο<br>μεταφορικής<br>...../09-05-2023,<br>..... με Α.Φ.Μ.<br>..... με ελλιπή<br>στοιχεία<br>παράδοσης.                                                | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....,<br>16/05/2023, 30/05/2023,<br>13/06/2023, συνολικού ποσού<br>€237.551,106 |

|    |                    |           |           |       |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                |
|----|--------------------|-----------|-----------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 9/5/2023  | 10.217,25 | ..... | .....<br>Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>.....μεταφορικής<br>εταιρίας. Τιμολόγιο<br>μεταφορικής<br>...../10-05-2023,<br>..... με<br>Α.Φ.Μ. .... για<br>μεταφορά ως .....                                                    | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....,<br>16/05/2023, 30/05/2023,<br>13/06/2023, συνολικού ποσού<br>€237.551,107 |
| 14 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 12/5/2023 | 380,1     | ..... | .....<br>Ανυπόγραφο.<br>Τιμολόγιο<br>μεταφορικής<br>...../12-05-2023,<br>..... με Α.Φ.Μ.<br>..... με ελλιπή<br>στοιχεία<br>παράδοσης.                                                                                        | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>....., 16/05/2023,<br>30/05/2023, 13/06/2023,<br>συνολικού ποσού<br>€237.551,108 |
| 15 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 12/5/2023 | 3.289,10  | ..... | .....<br>Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>.....<br>μεταφορικής<br>εταιρίας. Τιμολόγιο<br>...../12-05-2023<br>..... ΙΚΕ με<br>Α.Φ.Μ. .... για<br>μεταφορά ως<br>..... (Τιμολόγιο<br>.....).                                   | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....,<br>16/05/2023, 30/05/2023,<br>13/06/2023, συνολικού ποσού<br>€237.551,109 |
| 16 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 12/5/2023 | 11.959,30 | ..... | .....<br>Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>..... μεταφορικής<br>εταιρίας. Τιμολόγιο<br>...../12-05-2023<br>..... ΙΚΕ<br>με Α.Φ.Μ. .... για<br>μεταφορά ως<br>..... (Τιμολόγιο<br>.....).                                      | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>....., 16/05/2023,<br>30/05/2023, 13/06/2023,<br>συνολικού ποσού<br>€237.551,110 |
| 17 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 13/5/2023 | 540,67    | ..... | .....<br>ανυπόγραφο από<br>οδηγό και<br>παραλήπτη.<br>Γραπτή βεβαίωση<br>παραλήπτριας<br>22/05/2023. Στη<br>βεβαίωση δεν<br>μνημονεύεται αρ.<br>τιμολογίου.<br>Αναφέρεται το<br>είδος και η<br>ποσότητα σε όγκο<br>(παλέτες) | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....,<br>07/06/2023, 13/06/2023,<br>20/06/2023 Συνολικού ποσού<br>€56.177,23    |
| 18 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 13/5/2023 | 540,67    | ..... | .....<br>ανυπόγραφο<br>από οδηγό και<br>παραλήπτη.<br>Γραπτή βεβαίωση<br>παραλήπτριας<br>22/05/2023. Στη<br>βεβαίωση δεν<br>μνημονεύεται αρ.<br>τιμολογίου<br>Αναφέρεται το<br>είδος και η<br>ποσότητα σε όγκο<br>(παλέτες). | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....,<br>07/06/2023, 13/06/2023,<br>20/06/2023 Συνολικού ποσού<br>€56.177,24    |

|    |                    |           |          |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                |
|----|--------------------|-----------|----------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 19 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 13/5/2023 | 5.325,10 | ..... | ..... Ανυπόγραφο.<br>τιμολόγιο<br>μεταφορικής<br>...../13-05-2023,<br>..... με Α.Φ.Μ.<br>..... με ελλιπή<br>στοιχεία<br>παράδοσης.                                                                                                                                                                                                      | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....,<br>16/05/2023, 30/05/2023,<br>13/06/2023, συνολικού ποσού<br>€237.551,111 |
| 20 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 14/5/2023 | 1.081,34 | ..... | ..... ανυπόγραφο<br>από οδηγό και<br>παραλήπτη.<br>Γραπτή βεβαίωση<br>παραλήπτριας<br>22/05/2023. Στη<br>βεβαίωση δεν<br>μνημονεύεται αρ.<br>τιμολογίου.<br>Αναφέρεται το<br>είδος και η<br>ποσότητα σε όγκο<br>(παλέτες).Τιμολόγιο<br>...../14-05-2023,<br>..... ΙΚΕ με<br>Α.Φ.Μ. ....<br>για μεταφορά ως<br>.....(Τιμολόγια<br>.....) | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....,<br>07/06/2023, 13/06/2023,<br>20/06/2023 Συνολικού ποσού<br>€56.177,25    |
| 21 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 14/5/2023 | 1.081,34 | ..... | ..... ανυπόγραφο<br>από οδηγό και<br>παραλήπτη.<br>Γραπτή βεβαίωση<br>παραλήπτριας<br>22/05/2023. Στη<br>βεβαίωση δεν<br>μνημονεύεται αρ.<br>τιμολογίου.<br>Αναφέρεται το<br>είδος και η<br>ποσότητα σε όγκο<br>(παλέτες).                                                                                                              | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....,<br>07/06/2023, 13/06/2023,<br>20/06/2023 Συνολικού ποσού<br>€56.177,27.   |
| 22 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 14/5/2023 | 3.404,92 | ..... | .....<br>Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>.....<br>μεταφορικής<br>εταιρίας. Τιμολόγιο<br>...../12-05-2023<br>..... ΙΚΕ με<br>Α.Φ.Μ. .... για<br>μεταφορά ως<br>..... (Τιμολόγιο<br>.....)                                                                                                                                               | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>....., 16/05/2023,<br>30/05/2023, 13/06/2023,<br>συνολικού ποσού<br>€237.551,112 |
| 23 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 14/5/2023 | 7.785,79 | ..... | .....<br>Ανυπόγραφο.<br>Τιμολόγιο ...../14-<br>05-2023 .....<br>ΙΚΕ με Α.Φ.Μ.<br>..... για<br>μεταφορά ως .....<br>(Τιμολόγιο .....)                                                                                                                                                                                                    | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....,<br>16/05/2023, 30/05/2023,<br>13/06/2023, συνολικού ποσού<br>€237.551,113 |
| 24 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 14/5/2023 | 1.081,34 | ..... | .....<br>ανυπόγραφο από<br>οδηγό και<br>παραλήπτη.<br>Γραπτή βεβαίωση<br>παραλήπτριας<br>22/05/2023. Στη<br>βεβαίωση δεν<br>μνημονεύεται αρ.                                                                                                                                                                                            | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....,<br>07/06/2023, 13/06/2023,<br>20/06/2023 Συνολικού ποσού<br>€56.177,26    |

|    |                    |           |           |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                |
|----|--------------------|-----------|-----------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                    |           |           |       | τιμολογίου.<br>Αναφέρεται το<br>είδος και η<br>ποσότητα σε όγκο<br>(παλέτες).                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                |
| 25 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 15/5/2023 | 10.022,50 | ..... | .....<br>Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>.....<br>μεταφορικής<br>εταιρίας. Τιμολόγιο<br>...../15-05-2023<br>..... IKE με<br>Α.Φ.Μ. .... για<br>μεταφορά ως<br>Αθήνα (Τιμολόγιο<br>.....)                                                                                                                                                         | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>....., 16/05/2023,<br>30/05/2023, 13/06/2023,<br>συνολικού ποσού<br>€237.551,114 |
| 26 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 16/5/2023 | 7.370,90  | ..... | .....<br>Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>.....<br>μεταφορικής<br>εταιρίας. Τιμολόγιο<br>...../16-05-2023<br>..... IKE με<br>Α.Φ.Μ. .... για<br>μεταφορά ως<br>..... (Τιμολόγιο<br>.....)                                                                                                                                                         | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....,<br>16/05/2023, 30/05/2023,<br>13/06/2023, συνολικού ποσού<br>€237.551,115 |
| 27 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 16/5/2023 | 2.848,70  | ..... | ..... Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>.....<br>μεταφορικής<br>εταιρίας. Τιμολόγιο<br>...../16-05-2023<br>..... IKE με<br>Α.Φ.Μ. .... για<br>μεταφορά ως<br>..... (Τιμολόγιο<br>.....)                                                                                                                                                            | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....,<br>16/05/2023, 30/05/2023,<br>13/06/2023, συνολικού ποσού<br>€237.551,116 |
| 28 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 17/5/2023 | 3.598,85  | ..... | .....<br>ανυπόγραφο από<br>οδηγό και<br>παραλήπτη.<br>Γραπτή βεβαίωση<br>παραλήπτριας<br>22/05/2023. Στη<br>βεβαίωση δεν<br>μνημονεύεται αρ.<br>τιμολογίου.<br>Αναφέρεται το<br>είδος και η<br>ποσότητα σε όγκο<br>(παλέτες).<br>Τιμολόγιο ...../17-<br>05-2023 .....<br>IKE με Α.Φ.Μ.<br>..... για<br>μεταφορά ως<br>..... (Τιμολόγιο<br>.....). | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....,<br>07/06/2023, 13/06/2023,<br>20/06/2023 Συνολικού ποσού<br>€56.177,28.   |

|    |                    |           |          |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                |
|----|--------------------|-----------|----------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 29 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 17/5/2023 | 4.375,65 | ..... | .....<br>Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>.....<br>μεταφορικής<br>εταιρείας. Τιμολόγιο<br>...../17-05-2023<br>..... ΙΚΕ με<br>Α.Φ.Μ. ....<br>για μεταφορά ως<br>.....(Τιμολόγιο<br>.....)                                                                                                                            | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....<br>16/05/2023, 30/05/2023,<br>13/06/2023, συνολικού ποσού<br>€237.551,117  |
| 30 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 19/5/2023 | 3.598,85 | ..... | ..... ανυπόγραφο<br>από οδηγό και<br>παραλήπτη.<br>Γραπτή βεβαίωση<br>παραλήπτριας<br>30/05/2023. Στη<br>βεβαίωση δεν<br>μνημονεύεται αρ.<br>τιμολογίου.<br>Αναφέρεται το<br>είδος και η<br>ποσότητα σε όγκο<br>(παλέτες).<br>Τιμολόγιο .....<br>ΙΚΕ με Α.Φ.Μ. ....<br>για μεταφορά ως<br>.....(Τιμολόγιο<br>.....). | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>....., 07/06/2023,<br>13/06/2023, 20/06/2023<br>Συνολικού ποσού €56.177,28.      |
| 31 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>....  | 19/5/2023 | 3.656,74 | ..... | ..... Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>.....<br>μεταφορικής<br>εταιρείας. Τιμολόγιο<br>μεταφορικής<br>...../19-05-2023,<br>..... με Α.Φ.Μ.<br>..... με ελλιπή<br>στοιχεία<br>παράδοσης.                                                                                                                              | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....<br>16/05/2023, 30/05/2023,<br>13/06/2023, συνολικού ποσού<br>€237.551,118  |
| 32 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 19/5/2023 | 3.034,14 | ..... | ..... Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>.....μεταφορικ<br>ής εταιρείας.<br>Τιμολόγιο<br>μεταφορικής<br>...../22-05-2023,<br>..... με Α.Φ.Μ.<br>..... για<br>μεταφορά ως<br>.....                                                                                                                                      | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>....., 16/05/2023,<br>30/05/2023, 13/06/2023,<br>συνολικού ποσού<br>€237.551,119 |
| 33 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 20/5/2023 | 6.541,00 | ..... | ..... Ανυπόγραφο.<br>Τιμολόγιο<br>μεταφορικής<br>...../20-05-2023,<br>..... με Α.Φ.Μ.<br>..... με ελλιπή<br>στοιχεία<br>παράδοσης.                                                                                                                                                                                   | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....<br>16/05/2023, 30/05/2023,<br>13/06/2023, συνολικού ποσού<br>€237.551,120  |
| 34 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 21/5/2023 | 3.646,15 | ..... | .....<br>Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>.....μεταφορικής<br>εταιρείας.                                                                                                                                                                                                                                             | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>....., 16/05/2023,<br>30/05/2023, 13/06/2023,<br>συνολικού ποσού<br>€237.551,121 |

|    |                    |           |          |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                               |
|----|--------------------|-----------|----------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 35 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 23/5/2023 | 6.431,70 | ..... | .....<br>Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>.....μεταφορικής<br>εταιρίας. Τιμολόγιο<br>μεταφορικής 1-<br>ΤΟΥ ...../23-05-<br>2023, ..... με<br>Α.Φ.Μ. .... για<br>μεταφορά ως .....                                                                                                                                                                  | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....<br>16/05/2023, 30/05/2023,<br>13/06/2023, συνολικού ποσού<br>€237.551,122 |
| 36 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 23/5/2023 | 4.345,55 | ..... | .....<br>Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>.....<br>μεταφορικής<br>εταιρίας. Τιμολόγιο<br>...../23-05-2023<br>..... ΙΚΕ με<br>Α.Φ.Μ. ....<br>για μεταφορά ως<br>.....(Τιμολόγιο<br>.....)                                                                                                                                                           | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>..... 16/05/2023,<br>30/05/2023, 13/06/2023,<br>συνολικού ποσού<br>€237.551,123 |
| 37 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 24/5/2023 | 7.941,12 | ..... | .....<br>ανυπόγραφο από<br>οδηγό και<br>παραλήπτη.<br>Γραπτή βεβαίωση<br>παραλήπτριας<br>30/05/2023. Στη<br>βεβαίωση δεν<br>μνημονεύεται αρ.<br>τιμολογίου.<br>Αναφέρεται το<br>είδος και η<br>ποσότητα σε όγκο<br>(παλέτες).<br>Τιμολόγιο ...../19-<br>05-2023, .....<br>ΙΚΕ με Α.Φ.Μ.<br>..... για<br>μεταφορά ως<br>..... (Τιμολόγιο<br>.....). | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....<br>07/06/2023, 13/06/2023,<br>20/06/2023 Συνολικού ποσού<br>€56.177,28.   |
| 38 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 24/5/2023 | 4.764,67 | ..... | ..... ανυπόγραφο<br>από οδηγό και<br>παραλήπτη.<br>Γραπτή βεβαίωση<br>παραλήπτριας<br>30/05/2023. Στη<br>βεβαίωση δεν<br>μνημονεύεται αρ.<br>τιμολογίου.<br>Αναφέρεται το<br>είδος και η<br>ποσότητα σε όγκο<br>(παλέτες).<br>Τιμολόγιο .....<br>ΙΚΕ με Α.Φ.Μ. ....<br>για μεταφορά ως<br>..... (Τιμολόγιο<br>.....).                              | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....<br>07/06/2023, 13/06/2023,<br>20/06/2023 Συνολικού ποσού<br>€56.177,28.   |
| 39 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 24/5/2023 | 4.711,50 | ..... | .....<br>Ανυπόγραφο.<br>Τιμολόγιο<br>μεταφορικής ./24-<br>05-2023, .....<br>.....με Α.Φ.Μ.<br>..... με ελλιπή                                                                                                                                                                                                                                      | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>..... 16/05/2023,<br>30/05/2023, 13/06/2023,<br>συνολικού ποσού<br>€237.551,124 |

|    |                    |           |          |       | στοιχεία παράδοσης.                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                               |
|----|--------------------|-----------|----------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 40 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 26/5/2023 | 8.718,34 | ..... | .....<br>ανυπόγραφο από οδηγό και παραλήπτη.<br>Γραπτή βεβαίωση παραλήπτριας 05/06/2023. Στη βεβαίωση δεν μνημονεύεται αρ. τιμολογίου.<br>Αναφέρεται το είδος και η ποσότητα σε όγκο (παλέτες).<br>Τιμολόγιο .....<br>IKE με Α.Φ.Μ. .... για μεταφορά ως ..... (Τιμολόγιο .....).            | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου εμβάσματος από λογαριασμό ....., 07/06/2023, 13/06/2023, 20/06/2023 Συνολικού ποσού €56.177,28. |
| 41 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 26/5/2023 | 794,11   | ..... | ..... ανυπόγραφο από οδηγό και παραλήπτη.<br>Γραπτή βεβαίωση παραλήπτριας 05/06/2023. Στη βεβαίωση δεν μνημονεύεται αρ. τιμολογίου.<br>Αναφέρεται το είδος και η ποσότητα σε όγκο (παλέτες).<br>Τιμολόγιο ...../26-05-2023, ..... IKE με Α.Φ.Μ. .... για μεταφορά ως .....(Τιμολόγιο .....). | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου εμβάσματος από λογαριασμό ....., 07/06/2023, 13/06/2023, 20/06/2023 Συνολικού ποσού €56.177,28. |
| 42 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 26/5/2023 | 3.176,45 | ..... | ..... ανυπόγραφο από οδηγό και παραλήπτη.<br>Γραπτή βεβαίωση παραλήπτριας 05/06/2023. Στη βεβαίωση δεν μνημονεύεται αρ. τιμολογίου.<br>Αναφέρεται το είδος και η ποσότητα σε όγκο (παλέτες).<br>Τιμολόγιο .....<br>IKE με Α.Φ.Μ. .... για μεταφορά ως ..... (Τιμολόγιο .....).               | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου εμβάσματος από λογαριασμό ....., 07/06/2023, 13/06/2023, 20/06/2023 Συνολικού ποσού €56.177,28. |

|    |                    |           |          |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                |
|----|--------------------|-----------|----------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 43 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 26/5/2023 | 4.197,25 | ..... | .....<br>Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>..... μεταφορικής<br>εταιρίας.<br>Τιμολόγιο<br>μεταφορικής<br>..... ΑΕ με<br>Α.Φ.Μ. .... με<br>ελλιπή στοιχεία<br>παράδοσης.                                                                                                                                                                      | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>....., 16/05/2023,<br>30/05/2023, 13/06/2023,<br>συνολικού ποσού<br>€237.551,125 |
| 44 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 26/5/2023 | 2.053,40 | ..... | .....<br>Ανυπόγραφο.<br>Τιμολόγιο<br>μεταφορικής<br>Α...../26-05-2023,<br>..... με Α.Φ.Μ.<br>..... με ελλιπή<br>στοιχεία<br>παράδοσης.                                                                                                                                                                                                      | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>....., 16/05/2023,<br>30/05/2023, 13/06/2023,<br>συνολικού ποσού<br>€237.551,126 |
| 45 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 27/5/2023 | 2.906,11 | ..... | ..... ανυπόγραφο<br>από οδηγό και<br>παραλήπτη.<br>Γραπτή βεβαίωση<br>παραλήπτριας<br>05/06/2023. Στη<br>βεβαίωση δεν<br>μνημονεύεται αρ.<br>τιμολογίου.<br>Αναφέρεται το<br>είδος και η<br>ποσότητα σε όγκο<br>(παλέτες).<br>Τιμολόγιο ..... ΙΚΕ<br>με Α.Φ.Μ. ....<br>για μεταφορά ως<br>.....(Τιμολόγιο<br>.....).                        | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>....., 07/06/2023,<br>13/06/2023, 20/06/2023<br>Συνολικού ποσού €56.177,28.      |
| 46 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 27/5/2023 | 726,53   | ..... | ..... ανυπόγραφο<br>από οδηγό και<br>παραλήπτη.<br>Γραπτή βεβαίωση<br>παραλήπτριας<br>05/06/2023. Στη<br>βεβαίωση δεν<br>μνημονεύεται αρ.<br>τιμολογίου.<br>Αναφέρεται το<br>είδος και η<br>ποσότητα σε όγκο<br>(παλέτες).<br>Τιμολόγιο ...../27-<br>05-2023 .....<br>ΙΚΕ με Α.Φ.Μ.<br>..... για<br>μεταφορά ως .....<br>(Τιμολόγιο .....). | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....,<br>07/06/2023, 13/06/2023,<br>20/06/2023 Συνολικού ποσού<br>€56.177,28.   |
| 47 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 28/5/2023 | 5.907,05 | ..... | .....<br>Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>.....μεταφορικής<br>εταιρίας.                                                                                                                                                                                                                                                                     | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>.....,<br>16/05/2023, 30/05/2023,<br>13/06/2023, συνολικού ποσού<br>€237.551,127 |
| 48 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 28/5/2023 | 2.504,98 | ..... | ..... Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>.....μεταφορική<br>..... εταιρίας.                                                                                                                                                                                                                                                                   | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>....., 16/05/2023,<br>30/05/2023, 13/06/2023,<br>συνολικού ποσού<br>€237.551,128 |



|    |                    |           |                   |       |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                |
|----|--------------------|-----------|-------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 49 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 30/5/2023 | 3.971,92          | ..... | ..... Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>..... μεταφορικής<br>εταιρίας. Τιμολόγιο<br>μεταφορικής<br>...../30-05-2023<br>..... με Α.Φ.Μ.<br>..... με ελλιπή<br>στοιχεία<br>παράδοσης.              | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>....., 16/05/2023,<br>30/05/2023, 13/06/2023,<br>συνολικού ποσού<br>€237.551,129 |
| 50 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 30/5/2023 | 4.790,87          | ..... | ..... Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>..... μεταφορικής<br>εταιρίας. Τιμολόγιο<br>μεταφορικής<br>...../30-05-2023<br>..... Α.Ε. με<br>Α.Φ.Μ. .... με<br>ελλιπή στοιχεία<br>παράδοσης.          | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>....., 16/05/2023,<br>30/05/2023, 13/06/2023,<br>συνολικού ποσού<br>€237.551,130 |
| 51 | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ<br>..... | 31/5/2023 | 3.953,15          | ..... | ..... Ανυπόγραφο.<br>Φέρει σφραγίδα<br>.....<br>..... μεταφορικής<br>εταιρίας. Τιμολόγιο<br>μεταφορικής<br>...../31-05-2023<br>..... Α.Ε. με<br>Α.Φ.Μ. .... με<br>ελλιπή στοιχεία<br>παράδοσης. | Τρεις εκτυπώσεις εισερχόμενου<br>εμβάσματος από λογαριασμό<br>....., 16/05/2023,<br>30/05/2023, 13/06/2023,<br>συνολικού ποσού<br>€237.551,131 |
|    |                    |           | <b>221.125,53</b> |       |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                |

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ ορίζονται τα εξής:

**«Βάρος απόδειξης**

*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».*

**Επειδή**, εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι προσκειμένου για την απόδειξη της ενδοκοινοτικής συναλλαγής προσκόμισε νέα έγγραφα και μεταφράστηκαν όσα έγγραφα δεν είχαν μεταφραστεί.

**Επειδή** ωστόσο όσον αφορά τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προκειμένου να αποδείξει την φυσική μεταφορά των αγαθών στις διενεργηθείσες ενδοκοινοτικές συναλλαγές, λεκτέα τα εξής:

- Τα προσκομισθέντα αντίγραφα εγγράφων διακίνησης (έντυπα ..... ) που αφορούν τα τιμολόγια με α/α ..... (του ανωτέρω πίνακα) δεν περιλαμβάνουν το σύνολο των υπογραφών και σφραγίδων όλων των εμπλεκόμενων μερών (πωλητής, μεταφορέας, αγοραστής).
- Τα αντίγραφα εγγράφων διακίνησης (έντυπα ..... ) που αφορούν τα τιμολόγια με α/α ..... (του ανωτέρω πίνακα), τα οποία (.....) είχαν προσκομισθεί στον έλεγχο ανυπόγραφα, αν και προσκομίστηκαν στην Υπηρεσία μας με το σύνολο των υπογραφών και σφραγίδων όλων των εμπλεκόμενων μερών (πωλητής, μεταφορέας, αγοραστής), δεν μπορούν να γίνουν δεκτά καθώς πρόκειται για συνοδευτικά στοιχεία διακίνησης τα οποία συμπληρώνονται κατά το χρόνο παράδοσης, μεταφοράς και παραλαβής των αγαθών, ενώ

μεταγενέστερη συμπλήρωση αυτών δεν επιβεβαιώνει τον πραγματικό χρόνο μεταφοράς.

- Σημειώνεται ότι όσον αφορά τα τιμολόγια με α/α ..... στην στήλη αποδεικτικά στοιχεία για την φυσική αποστολή/μεταφορά των αγαθών του ως άνω πίνακα (ο οποίος περιλαμβάνεται στην σελ. 34 της οικείας έκθεσης) εκ παραδρομής αναφέρονται ως «..... ενυπόγραφο με σφραγίδα εταιρείας» καθώς τα προσκομισθέντα αντίγραφα δεν περιλαμβάνουν το σύνολο των σφραγίδων και υπογραφών που απαιτούνται. Τούτο άλλωστε προκύπτει από την ίδια ως άνω έκθεση (σελ. 46-47) όπου αναφέρεται σαφώς για τα συγκεκριμένα τιμολόγια ότι δεν υφίσταται υπογραφή τελικού παραλήπτη.
- Οι μεταφρασμένες γραπτές βεβαιώσεις άφιξης αγαθών της οντότητας ..... και οι γραπτές δηλώσεις παραλαβής εμπορευμάτων της οντότητας ....., που προσκομίστηκαν με την παρούσα ενδικοφανή, είναι στοιχεία που δεν επαρκούν προκειμένου για την απόδειξη της φυσικής μεταφοράς των αγαθών στο κ-μ προορισμού.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω ορθώς ο έλεγχος έκρινε ως ελλιπή τα προσκομισθέντα μαχητά τεκμήρια για την απόδειξη της φυσικής μεταφοράς των αγαθών και κατά συνέπεια ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για απαλλαγή των υπό κρίση ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών σε ..... Ως εκ τούτου ορθώς εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη με την οποία επέβαλε σε βάρος της προσφεύγουσας τον αναλογούντα ΦΠΑ με συντελεστή 13%, ως τα αγαθά αυτά να πουλήθηκαν στο εσωτερικό της χώρας και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις ελέγχου της με ημερομηνία θεώρησης 05.10.2023 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Επιστροφής Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

## Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 03.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.», με ΑΦΜ ....., που εδρεύει στην ..... και την επικύρωση της με αριθ. .... /05.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/05/2023-31/05/2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

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

**Φορολογική περίοδος 01.05.2023-31.05.2023**

**Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ / Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου (με αριθ. .... /05.10.2023)**

| ΑΝΑΛΥΣΗ | ΔΗΛΩΣΗΣ | ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΕΔ | ΔΙΑΦΟΡΑ |
|---------|---------|-------------|---------|
|---------|---------|-------------|---------|

|                                    |               |            |            |
|------------------------------------|---------------|------------|------------|
|                                    |               |            |            |
| Αξία φορολογητέων εκροών           | 515.415,72    | 736.541,25 | 221.125,53 |
| Αξία φορολογητέων εισροών          | 554.855,13    | 554.855,13 |            |
| Φόρος εκροών                       | 67.004,04     | 95.750,36  | 28.746,32  |
| Υπόλοιπο φόρου εισροών             | 104.026,64    | 104.026,64 |            |
| Πιστωτικό υπόλοιπο                 | 37.022,60     | 8.276,28   | 28.746,32  |
| Χρεωστικό υπόλοιπο                 |               |            |            |
| Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.      |               |            |            |
| Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα |               |            |            |
| Σύνολο φόρου για καταβολή          |               |            |            |
| Υπόλοιπο φόρου                     | για έκπτωση   | 8.276,28   | 8.276,28   |
|                                    | για επιστροφή | 28.746,32  | 28.746,32  |

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ**  
**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**  
**ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης**  
**Επίλυσης Διαφορών**  
**Η Προϊστάμενη της**  
**Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.