



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 11.3.2024

Αριθμός απόφασης: 657

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

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' 20), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 27.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας «.....» η οποία εδρεύει στην επί της οδού, με ΑΦΜ/VIES κατά της από 12.9.2023 και με αριθμ. πρωτ. /9.5.2023 απόφασης του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 12.9.2023 και με αριθμ. πρωτ. /9.5.2023 απόφαση του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Αυτοτελούς Τμήματος Επιστροφής Φ.Π.Α. σε επιχειρήσεις εγκατεστημένες εντός και εκτός Ε.Ε. του ΚΕΜΕΕΠ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό

φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 12.9.2023 και με αριθμ. πρωτ./9.5.2023 απόφασης του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ απορρίφθηκε η από 5.5.2023 αίτηση επιστροφής ΦΠΑ έτους 2021 ποσού 11.375,39 €, καθόσον η εν λόγω αίτηση, η οποία αφορά σε 121 παραστατικά τα οποία αφορούν πράξεις πραγματοποιηθείσες κατά το ημερολογιακό έτος 2021, υπεβλήθη εκπρόθεσμα την 5.5.2023, ενώ θα έπρεπε να είχε υποβληθεί μέχρι την 30.9.2022, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ. 1003/15-01-2010 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και της αντίστοιχης διάταξης του άρθρ. 15 παρ. 1 της Οδηγίας 2008/9/ΕΚ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η ως άνω προβαλλόμενη απόφαση ισχυριζόμενη ότι την 31.8.2021 υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω του αντίστοιχου επιστροφής Φ.Π.Α. την υπ' αριθμόν αίτηση συνοδευόμενη από τα 121 οικεία παραστατικά δαπανών κι έλαβε το «καλώς έχει» αμέσως μετά την υποβολή της. Όπως παραδόξως, αν και η κρίση αίτηση ήταν ορθή και πλήρης και προσήκουσα και εμπρόθεσμη κατά την αρχική υποβολή της δεν έγινε δεκτή να υποβληθεί στην διαδικτυακή πύλη της Ελλάδας, γι' αυτό απευθύνθηκε στην Κυπριακή Υπηρεσία Επιστροφής Φ.Π.Α. όπου ο υπεύθυνος την ενημέρωσε ότι κατά το χρόνο υποβολής της από 31.8.2021 αίτησης γινόταν εργασίες αποκατάστασης του ηλεκτρονικού συστήματος υποδοχής των εν λόγω αιτήσεων από άλλον αναβαθμισμένο σύστημα που ήταν στις πρώτες ημέρες λειτουργίας του αλλά εμφάνιζε κάποιες αστοχίες και σε συνεννόηση μαζί του υπέβαλε το αίτημα άλλες 2- 3 φορές. Αντιλήφθηκε ότι υπάρχει πρόβλημα με την αίτηση αυτή την 10.4.2023 όταν και απέστειλε ηλεκτρονική επιστολή προκειμένου να μάθει γιατί πληρώθηκε ο Φ.Π.Α. του 2^{ου} εξαμήνου του 2021, χωρίς να έχει πληρωθεί αυτός του πρώτου στον οποίο αφορά η υπό κρίση αίτηση. Το σφάλμα αυτό δεν είχε γίνει αντιληπτό, καθόσον η αίτηση είχε υποβληθεί νομότυπα και εμπρόθεσμα μέσω της ηλεκτρονικής δικτυακής πύλης την οποία έχει δημιουργήσει το κράτος μέλος της εγκατάστασής τους, είχε λάβει αριθμό αναφοράς και είχε διεκπεραιωθεί όλη η διαδικασία, χωρίς να είναι σε θέση να διαβιβάσει την αίτηση η ίδια στην αρμόδια Υπηρεσία της Χώρας Επιστροφής, να μεριμνήσει δηλαδή για τις ενέργειες που έπονται της υποβολής.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34§§2 έως 9 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

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

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

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

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

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

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

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

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα επιστροφής:

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

αα) δεν είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας,

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

γγ) υπάγεται στο καθεστώς απαλλαγής για μικρές επιχειρήσεις,

δδ) υπάγεται στο Ειδικό καθεστώς αγροτών.

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

γ) Για ποσά φόρου τα οποία έχουν τιμολογηθεί εσφαλμένα.

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

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

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

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

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

Επειδή, στο άρθρο 5 της ΠΟΛ. 1003/15-1-2010 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με θέμα: «Επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας σε επιχειρήσεις οι οποίες πραγματοποιούν δαπάνες σε άλλο κράτος μέλος από αυτό στο οποίο είναι εγκατεστημένες, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 έως 9 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000)» ορίζεται:

β) Ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος υποβάλει την αίτηση μέσω της ηλεκτρονικής δικτυακής πύλης την οποία έχει δημιουργήσει το κράτος μέλος εγκατάστασής του και το οποίο την διαβιβάζει στην Ελλάδα (κράτος μέλος επιστροφής).

2. Περίοδος που καλύπτει η αίτηση

Η περίοδος επιστροφής που καλύπτει η αίτηση δεν πρέπει να υπερβαίνει ένα ημερολογιακό έτος ούτε να είναι μικρότερη των τριών ημερολογιακών μηνών εκτός εάν η αίτηση αφορά περίοδο που αντιστοιχεί στο υπόλοιπο του ημερολογιακού έτους το οποίο στην περίπτωση αυτή λογίζεται ως ένα ημερολογιακό έτος.

3. Όριο αιτούμενου ποσού

Εάν η αίτηση αφορά περίοδο επιστροφής ενός ημερολογιακού έτους το ποσό επιστροφής που αιτείται δε μπορεί να είναι μικρότερο των 50 Ευρώ και εάν η αίτηση αφορά περίοδο μικρότερη ενός ημερολογιακού έτους αλλά όχι μικρότερη των τριών μηνών το ποσό επιστροφής που αιτείται δε μπορεί να είναι μικρότερο των 400 Ευρώ.

4. Τύπος και περιεχόμενο

Ο τύπος της αίτησης επιστροφής έχει την μορφή ηλεκτρονικής "φόρμας" και περιέχει τις ακόλουθες πληροφορίες:

α) όνομα αιτούντος, διεύθυνση επαγγελματικής του δραστηριότητας και διεύθυνση για επαφή με ηλεκτρονικά μέσα,

β) αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) εγγραφής στο κράτος μέλος εγκατάστασης για τους σκοπούς του φόρου προστιθέμενης αξίας,

γ) κωδικό αριθμό δραστηριότητας (ΚΑΔ) του αιτούντος και την περιγραφή αυτής,

δ) περίοδο που καλύπτει η αίτηση επιστροφής,

ε) κράτος μέλος επιστροφής,

στ) στοιχεία του τραπεζικού λογαριασμού με τους κωδικούς και,

ζ) δήλωση του αιτούντος με την οποία θα δηλώνει, ότι εντός του κράτους μέλους επιστροφής δεν πραγματοποίησε καμία παράδοση αγαθών και καμία παροχή υπηρεσιών που να θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκαν εντός του κράτους αυτού, εκτός της παροχής υπηρεσιών μεταφοράς και των συναφών με αυτές που απαλλάσσονται του φόρου καθώς και παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών σε πρόσωπο που υπέχει την υποχρέωση πληρωμής του φόρου.

η) στοιχεία αντιπροσώπου (στην περίπτωση που υπάρχει)

5. Παραστατικά δαπανών

Εκτός των πληροφοριών της παραγράφου 4, η αίτηση επιστροφής περιλαμβάνει και τις ακόλουθες πληροφορίες για κάθε τιμολόγιο ή παραστατικό εισαγωγής, ανά κράτος μέλος επιστροφής:

α) όνομα και πλήρη διεύθυνση του προμηθευτή,

β) αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) εγγραφής του προμηθευτή στο κράτος μέλος επιστροφής για τους σκοπούς του φόρου προστιθέμενης αξίας,

γ) αριθμό και ημερομηνία του παραστατικού,

δ) ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας εκφρασμένο στο νόμισμα του κράτους μέλους επιστροφής,

ε) ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας που εκπίπτει και το οποίο έχει προσδιοριστεί βάσει της αναλογίας έκπτωσης,

στ) ποσοστό επί τοις εκατό της αναλογίας έκπτωσης(ποσοστό pro-rata),

ζ) περιγραφή του είδους των αγαθών ή των υπηρεσιών και ταξινόμηση βάσει ειδικών κωδικών που χρησιμοποιεί το κράτος μέλος επιστροφής, οι οποίοι είναι αναρτημένοι στη σχετική ιστοσελίδα για την υποβολή της αίτησης.»

Επειδή, στα άρθρα 6 και 7 της ΠΟΛ. 1003/15-1-2010 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με θέμα: «Επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας σε επιχειρήσεις οι οποίες πραγματοποιούν δαπάνες σε άλλο κράτος μέλος από αυτό στο οποίο είναι εγκατεστημένες, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 έως 9 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000)» ορίζεται:

ΑΡΘΡΟ 6 ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ

Η αίτηση επιστροφής υποβάλλεται στο κράτος μέλος εγκατάστασης το αργότερο μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου του επόμενου ημερολογιακού έτους που ακολουθεί την περίοδο επιστροφής.

ΑΡΘΡΟ 7 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΤΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ

1. Το κράτος μέλος εγκατάστασης διαβιβάζει με ηλεκτρονικά μέσα την αίτηση στο κράτος μέλος επιστροφής εντός 15 ημερών από την παραλαβή της.

2. Το κράτος μέλος επιστροφής γνωστοποιεί με ηλεκτρονικά μέσα στον αιτούντα, είτε απευθείας, είτε μέσω του κράτους μέλους εγκατάστασής του, την ημερομηνία κατά την οποία παρέλαβε την αίτηση.

3. Εάν η αίτηση δεν διαβιβαστεί από το κράτος μέλος εγκατάστασης στο κράτος μέλος επιστροφής, το κράτος μέλος εγκατάστασης γνωστοποιεί αυτήν την απόφασή του με ηλεκτρονικά μέσα στον αιτούντα.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 10 της ως άνω απόφασης, ορίζεται ότι:

ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

1. Το κράτος μέλος επιστροφής εξετάζει την αίτηση και εκδίδει απόφαση εντός 4 μηνών από την ημερομηνία που παραλαμβάνει την αίτηση από το κράτος μέλος εγκατάστασης.

2. Στην περίπτωση που το κράτος μέλος επιστροφής έχει ζητήσει πρόσθετες πληροφορίες:

αα) εάν λάβει απάντηση σε αυτές, εκδίδει απόφαση εντός 2 μηνών από την παραλαβή των πληροφοριών αυτών,

ββ) εάν δεν λάβει απάντηση σε αυτές, εκδίδει απόφαση εντός 3 μηνών από την ημερομηνία άφιξης του αιτήματος παροχής πρόσθετων πληροφοριών στο πρόσωπο προς το οποίο αυτό απευθύνεται.

Στις περιπτώσεις αυτές η διαθέσιμη περίοδος για την έκδοση απόφασης επιστροφής ανέρχεται πάντοτε σε 6 τουλάχιστον μήνες από την ημερομηνία παραλαβής της αίτησης.

3. Στη περίπτωση που το κράτος μέλος επιστροφής έχει ζητήσει και άλλες επιπρόσθετες πληροφορίες η απόφαση επιστροφής εκδίδεται το αργότερο εντός 8 μηνών από την ημερομηνία παραλαβής της αίτησης.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι την 31.8.2021 υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω του αντίστοιχου κυπριακού τμήματος επιστροφής Φ.Π.Α. την υπ' αριθμόν αίτηση συνοδευόμενη από τα 121 οικεία παραστατικά δαπανών.

Επειδή στην από 5.12.2023 έκθεση απόψεων του Αυτοτελούς Τμήματος Επιστροφής Φ.Π.Α. σε επιχειρήσεις εγκατεστημένες εντός και εκτός Ε.Ε. του ΚΕΜΕΕΠ επί της υπό κρίση ενδικοφανούς, αναγράφονται τα ακόλουθα:

«[...] Δηλαδή, η αίτηση επιστροφής υποβάλλεται στη διαδικτυακή πύλη του κράτους μέλους εγκατάστασης (στην συγκεκριμένη περίπτωση της Κύπρου) και το κράτος μέλος εγκατάστασης την αποστέλλει στη διαδικτυακή πύλη του κράτους μέλους επιστροφής (στην συγκεκριμένη

περίπτωση από την Κύπρο στην Ελλάδα). Επισημαίνεται, ότι τη διαδικτυακή πύλη (τεχνικό μέρος) στην Ελλάδα τη διαχειρίζεται η Δ.ΗΛ.Ε.Δ. της Α.Α.Δ.Ε. η οποία με αυτοπονημένη διαδικασία τεχνικού ελέγχου αποστέλλει τις αιτήσεις επιστροφής στην Υπηρεσία μας [...]

Επισημαίνεται ότι, πράγματι οι από και αιτήσεις οι οποίες υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα απορρίφθηκαν αυτόματα από τη διαδικτυακή πύλη της Ελλάδας λόγω τεχνικού λάθους στην υποβολή της. Συγκεκριμένα, στην καρτέλα του ηλεκτρονικού συστήματος υποδοχής αιτήσεων επιστροφής Φόρου Προστιθέμενης Αξίας της Ελλάδας στην οποία καταγράφεται η πορεία της εισερχόμενης αίτησης, αναγράφεται όσον αφορά την αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. την οποία υπέβαλε η προσφεύγουσα τόσο στις 31.8.2021 όσο και στις 21.9.2021, η ένδειξη «Κωδ. Λάθους 880: Αποστολή ValidationReport» που σημαίνει ότι η αίτηση παραλήφθηκε από το σύστημα μας, αλλά αντιμετώπιζε βασικά προβλήματα στη συμπλήρωση των στοιχείων και απορρίφθηκε αυτόματα χωρίς να φτάσει στην Υπηρεσία μας. Η αρμόδια υπηρεσία της Κύπρου είχε γνώση του γεγονότος, όπως ρητά αναφέρεται από την προσφεύγουσα, συστήνοντάς της να επαναλάβει την αποστολή της αίτησης επιστροφής. Η εκπρόθεσμη υποβολή της νέας αίτησης από την προσφεύγουσα, είναι προφανές ότι, δεν είναι υπαιτιότητα της Ελλάδας, αφού δεν είχε τη δυνατότητα να ενημερώσει απευθείας την προσφεύγουσα, καθόσον δεν είχε λάβει οποιαδήποτε αίτηση επιστροφής, αλλά μόνο την αρμόδια υπηρεσία της Κύπρου μέσω της αυτοπονημένης αναφοράς τεχνικού λάθους υποβολής της αίτησης επιστροφής. [...]

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι το σφάλμα αυτό δεν είχε γίνει αντιληπτό, καθόσον η αίτησή της είχε υποβληθεί νομότυπα και εμπρόθεσμα μέσω της ηλεκτρονικής δικτυακής πύλης την οποία έχει δημιουργήσει το κράτος μέλος της εγκατάστασής της, είχε λάβει αριθμό αναφοράς και είχε διεκπεραιωθεί όλη η διαδικασία, χωρίς να υφίσταται η δυνατότητα της διαβίβασης της αίτησης, από την ίδια την εταιρεία, στην αρμόδια Υπηρεσία της Χώρας Επιστροφής, να μεριμνήσει δηλαδή για τις ενέργειες που έπονται της υποβολής.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την 31.8.2021 την υπ' αριθμό αίτηση, μέσω της διαδικτυακής πύλης του κράτους μέλους εγκατάστασης (στην συγκεκριμένη περίπτωση της), η οποία απορρίφθηκε αυτόματα από τη διαδικτυακή πύλη της Ελλάδας λόγω τεχνικού λάθους στην υποβολή της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ. 1003/15-1-2010 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η καταληκτική ημερομηνία υποβολής αίτησης επιστροφής για το έτος 2021, είναι η 30.9.2022.

Επειδή οι προθεσμίες, που ορίζονται στις διατάξεις της ΠΟΛ. 1003/15-1-2010 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, περί γνωστοποίησης της ημερομηνίας παραλαβής της επίμαχης αίτησης από το κράτος μέλος επιστροφής (εν προκειμένω της Ελλάδας) και περί έκδοσης σχετικής απόφασης από τη Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας για την επιστροφή του αιτούμενου, από την προσφεύγουσα εταιρεία, ποσού 11.375,39 €, του έτους 2021, είχαν εκπνεύσει την 30.9.2022, χωρίς η προσφεύγουσα εταιρεία να ζητήσει εγκαίρως ενημέρωση εάν η αίτησή της διαβιβάστηκε από το κράτος μέλος εγκατάστασης στο κράτος μέλος επιστροφής και αν τελικά αυτή έγινε αποδεκτή από το κράτος μέλος επιστροφής, πόσο μάλλον από τη στιγμή που, όπως προκύπτει από τα ανωτέρω, ήδη από την 21.9.2021 είχε ενημερωθεί για τις αστοχίες του συστήματος υποβολής αιτήσεων επιστροφής από την Κυπριακή Υπηρεσία Επιστροφής Φ.Π.Α., όταν και υπέβαλε το δεύτερο αίτημά της.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι αντιλήφθηκε ότι υπάρχει πρόβλημα την 10.4.2023 όταν και απέστειλε ηλεκτρονική επιστολή προκειμένου να μάθει γιατί πληρώθηκε ο Φ.Π.Α. του 2^{ου} εξαμήνου του 2021, χωρίς να έχει πληρωθεί αυτός του πρώτου στον οποίο αφορά η υπό κρίση αίτηση, και της συνέστησαν να επαναλάβει την αποστολή λόγω ελλείψεων για να διεκπεραιωθεί ορθώς η υποβολή της.

Επειδή υπεβλήθη εκ νέου αίτηση επιστροφής από την προσφεύγουσα εταιρεία εκπρόθεσμα στις 5.5.2023, αναφερόμενη σε 121 παραστατικά τα οποία αφορούν πράξεις πραγματοποιηθείσες κατά το ημερολογιακό έτος 2021. Κατά συνέπεια ορθώς απορρίφθηκε η εν λόγω αίτηση με την με αριθμ. πρωτ./9.5.2023 προσβαλλόμενη απόφαση του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ, που εκδόθηκε την 12.9.2023.

Επειδή εν προκειμένω εφαρμόζονται οι διατάξεις του ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ, της ΠΟΛ.1003/15.01.2000 ΑΥΟ και της Οδηγίας 2008/9/ΕΚ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 27.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας «.....» η οποία εδρεύει στην με ΑΦΜ/VIES, και την επικύρωση της από 12.9.2023 και με αριθμ. πρωτ./9.5.2023 απόφασης του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.