



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 29.8.2024

Αριθμός απόφασης: **2370**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 Α' 20),

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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)»,

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

ε. 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 19.4.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της Α.Φ.Μ., με έδρα στην, επί της οδού, κατά α) της με αριθμό/20.3.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.5.2022- 31.12.2022, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, και β) της με αριθμό/20.3.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1.2023- 31.3.2023, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της από 19.4.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με τη με αριθμό/20.3.2024 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.5.2022- 31.12.2022, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 6.341,81 €, πλέον προστίμου αρ. 58Α Κ.Φ.Δ., ποσού 3.170,91 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 9.512,72 €, ενώ επίσης προσδιορίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση ποσού 14.282.97€, έναντι 19.941.16€ βάσει δήλωσης.

2. Με τη με αριθμό/20.3.2024 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1.2023- 31.3.2023, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 29.991,51 €, πλέον προστίμου αρ. 58Α Κ.Φ.Δ., ποσού 14.995,76 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 44.987,27 €, ενώ επίσης προσδιορίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο για επιστροφή ποσού 9.333,32€, έναντι 33.000,00 € βάσει δήλωσης.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από 20.3.2024 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α. του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ βάσει της αρ./22.12.2023 εντολής μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του εν λόγω ΕΛΚΕ, για τον έλεγχο της υπ' αριθ./27.4.2023 αίτησης της προσφεύγουσας για την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., περιόδου 1.1.2023- 31.3.2023, ποσού 33.000,00 €. Συγκεκριμένα, στα πλαίσια του εν λόγω ελέγχου προέκυψε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε προς τον διεθνή οργανισμό τα υπ' αριθ....../26.7.2022 και .../20.2.2023 Τιμολόγια, αξίας 50.000,00 € και 200.000,00 € αντίστοιχα, άνευ Φ.Π.Α. για τα οποία ο έλεγχος έκρινε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις απαλλαγής καθώς δεν προσκομίσθηκε «Πιστοποιητικό απαλλαγής Φ.Π.Α. και/ή ειδικών φόρων κατανάλωσης» θεωρημένο από την κατά περίπτωση αρμόδια υπηρεσία του κράτους μέλους εγκατάστασης του εν λόγω οργανισμού και συγκεκριμένα τη φορολογική υπηρεσία της Γαλλίας.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ο έλεγχος αναφέρει ότι αναγνωρίζει μόνο τα Τιμολόγια υπ' αριθ./..... και/..... που εκδόθηκαν και αποστάλθηκαν με την συγκεκριμένη φόρμα τιμολόγησης που αποδέχεται ο Διεθνής Ευρωπαϊκός Οργανισμός στο portal του, ενώ δεν αναγνωρίζονται τα επίμαχα τα υπ' αριθ./26.7.2022 και/20.2.2023 Τιμολόγια που νομίμως εκδόθηκαν και καταχωρήθηκαν στα Βιβλία, τα οποία έχουν απόλυτη συνάφεια με την Ελληνική Φορολογία, και περιλαμβάνουν την ένδειξη «Απαλλαγή Βάσει ΑΥΟ ΠΟΛ.1268/2011» όπως οι διατάξεις περί ΦΠΑ ορίζουν.

- Ο έλεγχος αναγνωρίζει το πιστοποιητικό απαλλαγής από τον ΦΠΑ βάσει της ΑΥΟ ΠΟΛ.1268/2011, το οποίο επισυνάπτεται ως αναπόσπαστο κομμάτι της Σύμβασης Έργου (Υπηρεσιών) με αριθμό που έχει υπογραφεί από τον Νόμιμο Εκπρόσωπο της προσφεύγουσας και τον Γενικό Διευθυντή που εκπροσωπεί Νομίμως τον Διεθνή Ευρωπαϊκού Οργανισμού, μέσω του επίσημου δηλαδή φορέα του, με την επωνυμία

.....που εδρεύει για λόγους του Διεθνή Ευρωπαϊκού Οργανισμού στην με διεύθυνση

• Ο Διεθνής Ευρωπαϊκός Οργανισμός στον οποίο τιμολογήθηκαν οι επίμαχες υπηρεσίες της προσφεύγουσας έχει συσταθεί από την Ευρωπαϊκή Κοινότητα, για τον οποίο ισχύει το πρωτόκολλο της 8ης Απριλίου 1965 περί προνομίων και ασυλιών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων με συμφωνία για την έδρα του & ιδιαιτέρως στο μέτρο που αυτό δεν προκαλεί στρεβλώσεις του ανταγωνισμού κι εμπίπτει καθολικά στο άρθρο 27§1 περίπτωση στ' υποπερίπτωση δδ' του ν. 2859/2022.

Επειδή στο άρθρο 151 της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου της 28^{ης} Νοεμβρίου 2006 σχετικά με το κοινό σύστημα Φ.Π.Α. ορίζονται τα εξής:

«1. Τα κράτη μέλη απαλλάσσουν τις ακόλουθες πράξεις:

[...] αα) τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα, την Ευρωπαϊκή Κοινότητα Ατομικής Ενέργειας, την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα ή την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων, ή σε οργανισμούς που έχουν συσταθεί από τις Κοινότητες, για τους οποίους ισχύει το Πρωτόκολλο της 8ης Απριλίου 1965 περί Προνομίων και Ασυλιών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, εντός των ορίων και σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που καθορίζονται από το πρωτόκολλο αυτό και τις συμφωνίες για την εφαρμογή του ή τις συμφωνίες για την έδρα τους, ιδίως στο μέτρο που αυτό δεν προκαλεί στρεβλώσεις του ανταγωνισμού, [...]

β) τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών που προορίζονται για διεθνείς οργανισμούς, άλλους από αυτούς που αναφέρονται στο στοιχείο αα), οι οποίοι αναγνωρίζονται ως διεθνείς οργανισμοί από τις δημόσιες αρχές του κράτους μέλους υποδοχής, καθώς και για τα μέλη των οργανισμών αυτών, με βάση τα όρια και με τις προϋποθέσεις που καθορίζονται από τις διεθνείς συμβάσεις για την ίδρυση των οργανισμών αυτών ή από τις συμφωνίες για την έδρα τους, [...].»

Επειδή στο άρθρο 13 της Οδηγίας 2008/118/ΕΚ του Συμβουλίου της 16^{ης} Δεκεμβρίου 2008 σχετικά με το γενικό καθεστώς των ειδικών φόρων κατανάλωσης και για την κατάργηση της οδηγίας 92/12/ΕΟΚ ορίζονται τα εξής:

«1. Με την επιφύλαξη του άρθρου 21 παράγραφος 1, τα υποκείμενα σε ειδικό φόρο κατανάλωσης προϊόντα τα οποία διακινούνται υπό καθεστώς αναστολής για να παραδοθούν σε παραλήπτη που αναφέρεται στο άρθρο 12 παράγραφος 1, συνοδεύονται από πιστοποιητικό απαλλαγής.

2. Με τη διαδικασία του άρθρου 43 παράγραφος 2, η Επιτροπή καθορίζει τη μορφή και το περιεχόμενο του πιστοποιητικού απαλλαγής.

3. Η διαδικασία που προβλέπεται στα άρθρα 21 έως 27 δεν εφαρμόζεται στη διακίνηση των υποκείμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης προϊόντων υπό καθεστώς αναστολής προς τις ένοπλες δυνάμεις που αναφέρονται στο άρθρο 12 παράγραφος 1 στοιχείο γ), εάν η διακίνηση καλύπτεται από καθεστώς που βασίζεται απευθείας στη συνθήκη του Βορείου Ατλαντικού.

Ωστόσο, τα κράτη μέλη μπορούν να προβλέπουν ότι οι διαδικασίες που προβλέπονται στα άρθρα 21 έως 27 θα εφαρμόζονται για τις διακινήσεις που πραγματοποιούνται εξ ολοκλήρου στο έδαφός τους ή, κατόπιν συμφωνίας μεταξύ των ενδιαφερομένων κρατών μελών, μεταξύ των εδαφών τους.»

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α. - ΦΕΚ Α' 248/ 07-11-2000 ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή

υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,...

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1 του ν. 2859/2000: «1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,...

Επειδή στο άρθρο 27 παρ. 1 περ. στ' υποπερ. δδ' του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000) ορίζεται ότι απαλλάσσεται από το φόρο:

«στ) η παράδοση και η Εισαγωγή αγαθών, καθώς και η Παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται: [...]

δδ) για τις ανάγκες της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Ατομικής Ενέργειας, της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας ή της Ευρωπαϊκής Τράπεζας Επενδύσεων, ή των οργανισμών που έχουν συσταθεί από τις Κοινότητες, για τους οποίους ισχύει το πρωτόκολλο της 8ης Απριλίου 1965 περί προνομίων και ασυλιών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και οι συμφωνίες για την εφαρμογή του ή οι συμφωνίες για την έδρα τους, ιδίως στο μέτρο που αυτό δεν προκαλεί στρεβλώσεις του ανταγωνισμού».

Επειδή στην παράγραφο 2 του ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι:

«2. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μπορεί να καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής των ανά περίπτωση απαλλαγών, οι διαδικασίες και τα δικαιολογητικά για την εφαρμογή των απαλλαγών από τον Φ.Π.Α., καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή κατ' εξουσιοδότηση της ανωτέρω διάταξης εκδόθηκε η ΠΟΛ. 1268/30.12.2011 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα «Απαλλαγή από το ΦΠΑ της παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στα πλαίσια των ρυθμίσεων των διπλωματικών και προξενικών σχέσεων και για τις ανάγκες των αναγνωρισμένων από την Ελλάδα διεθνών και ευρωπαϊκών οργανισμών ή των μελών του προσωπικού τους», όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ. 1190/29.7.2013, ΠΟΛ. 1010/2017 και Α.1144/2021 και ισχύει, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 6

Διαδικασία απαλλαγής για τα δικαιούχα πρόσωπα τα οποία είναι εγκατεστημένα ή υπηρετούν σε άλλα Κράτη – Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης για αγορές αγαθών και λήψεις υπηρεσιών από υποκείμενους στο φόρο εγκατεστημένους στην Ελλάδα

1. Τα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος δικαιούχα της απαλλαγής πρόσωπα, για την αγορά αγαθών και υπηρεσιών από εγκατεστημένους στην Ελλάδα υποκείμενους στο φόρο προσκομίζουν στους υποκείμενους αυτούς το «Πιστοποιητικό απαλλαγής από τον ΦΠΑ και/ή τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης», θεωρημένο από την κατά περίπτωση αρμόδια υπηρεσία του κράτους μέλους εγκατάστασής τους.

Ο πωλητής των αγαθών ή ο παρέχων τις υπηρεσίες εκδίδει φορολογικό στοιχείο χωρίς ΦΠΑ, στο οποίο αναγράφει την ένδειξη «Απαλλαγή βάσει ΑΥΟ ΠΟΛ 1268/2011», επισυνάπτοντας στο στέλεχος του φορολογικού στοιχείου το ανωτέρω θεωρημένο αντίτυπο, το οποίο αποτελεί το δικαιολογητικό απαλλαγής.

2. Στην περίπτωση που τα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος δικαιούχα της απαλλαγής πρόσωπα, προβούν στην αγορά αγαθών και υπηρεσιών από εγκατεστημένους στην Ελλάδα υποκείμενους στο φόρο, χωρίς την προσκόμιση θεωρημένου κοινοτικού εντύπου απαλλαγής, ο εγκατεστημένος στην Ελλάδα πωλητής των αγαθών ή παρέχων τις υπηρεσίες εκδίδει το φορολογικό στοιχείο με ΦΠΑ. Εφόσον τα δικαιούχα της απαλλαγής πρόσωπα προσκομίσουν στους παραπάνω υποκείμενους, εντός τριών μηνών από την πραγματοποίηση της συναλλαγής, το θεωρημένο κοινοτικό έντυπο απαλλαγής, ο πωλητής των αγαθών ή ο παρέχων τις υπηρεσίες εκδίδει πιστωτικό τιμολόγιο μόνο για το ΦΠΑ και επιστρέφει τον ΦΠΑ στον αγοραστή. Στο πιστωτικό αυτό τιμολόγιο αναγράφεται η ένδειξη «επιστροφή ΦΠΑ, λόγω απαλλαγής βάσει ΑΥΟ ΠΟΛ 1268/2011» επισυνάπτοντας στο στέλεχος το θεωρημένο αντίτυπο του κοινοτικού εντύπου απαλλαγής, ως δικαιολογητικό.

Η επιστροφή του φόρου αποδεικνύεται είτε με έμβασμα σε τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου, ή με υπογραφή του δικαιούχου προσώπου ότι έλαβε το συγκεκριμένο ποσό, αναφέροντας τον αριθμό του διαβατηρίου του ή άλλου εγγράφου ταυτοποίησής του.

3. Στις ανωτέρω περιπτώσεις το δικαιούχο της απαλλαγής πρόσωπο υποχρεούται να μεταφέρει τα αγαθά στις προσωπικές του αποσκευές στον τόπο εγκατάστασής του και εφόσον πρόκειται για αγαθά τα οποία δεν μπορούν να μεταφερθούν στις προσωπικές αποσκευές του, υποχρεούται εντός τριμήνου από την έκδοση του στοιχείου να προσκομίσει στον πωλητή αντίγραφο φορτωτικών εγγράφων, το οποίο επισυνάπτεται στο στέλεχος του φορολογικού στοιχείου.

Ειδικά για την έκδοση πιστωτικού τιμολογίου της παραγράφου 2 από τον πωλητή των αγαθών, το αντίγραφο φορτωτικών εγγράφων προσκομίζεται μαζί με το θεωρημένο κοινοτικό έντυπο απαλλαγής, το οποίο επίσης αποτελεί απαραίτητο δικαιολογητικό για την έκδοση του πιστωτικού τιμολογίου και επισυνάπτεται στο στέλεχος αυτού.

4. Στην περίπτωση σύμβασης μεταξύ υποκείμενου εγκατεστημένου στην Ελλάδα και της Ευρωπαϊκής Κοινότητας ή διεθνούς ή ευρωπαϊκού οργανισμού για συνεχείς παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στους δικαιούχους αυτούς, εφόσον καθίσταται δυσχερής η έκδοση του πιστοποιητικού για κάθε μεμονωμένη πράξη, λόγω μεγάλου όγκου συναλλαγών και προκειμένου να εκδίδονται φορολογικά στοιχεία χωρίς ΦΠΑ, παρέχεται η δυνατότητα, προσκόμισης του θεωρημένου κοινοτικού εντύπου απαλλαγής μέχρι την 20ή μέρα που μήνα που ακολουθεί κάθε ημερολογιακό τρίμηνο, στο οποίο θα περιγράφονται τα αγαθά και υπηρεσίες που πωλήθηκαν ή παρασχέθηκαν κατά το τρίμηνο αυτό. Προϋπόθεση για τα ανωτέρω, αποτελεί η προηγούμενη προσκόμιση στον προμηθευτή των αγαθών ή τον παρέχοντα τις υπηρεσίες ενός τουλάχιστον πιστοποιητικού απαλλαγής για την αρχική πράξη, ώστε να αποδεικνύεται ότι ο οργανισμός είναι πρόσωπο δικαιούχο απαλλαγής. Ο προμηθευτής των αγαθών ή παρέχων τις υπηρεσίες οφείλει να γνωστοποιήσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την πρόθεσή του να κάνει χρήση της παρούσας δυνατότητας, προσκομίζοντας αντίγραφο της σύμβασης, καθώς και του ως άνω πιστοποιητικού απαλλαγής του δικαιούχου.»

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τον φάκελο της υπό κρίση υπόθεσης η προσφεύγουσα σύναψε την υπ' αριθ. σύμβαση με την , που εδρεύει στη μέσω του φορέα της που εδρεύει στην στα πλαίσια της οποίας ανέλαβε να δημιουργήσει ένα χώρο δημιουργίας Στο κεφάλαιο 3.2.1 της εν λόγω σύμβασης αναφέρεται ότι οι πληρωμές θα πραγματοποιούνται εντός τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών από την παραλαβή από το Κεντρικό Γραφείο Καταχώρισης Παραστατικών του Τμήματος Οικονομικών της

.....) των παρατιθέμενων εγγράφων και την εκπλήρωση των προϋποθέσεων όπως προσδιορίζονται στο άρθρο 3.2.2. Επίσης στο ίδιο κεφάλαιο ορίζεται ότι σε περίπτωση που υποβάλλονται από τον ανάδοχο τιμολόγια χωρίς ΦΠΑ θα γίνεται σχετική αναφορά στον αριθμό που αναγράφεται στο έντυπο απαλλαγής από ΦΠΑ.

Επειδή στο προσάρτημα 1 της ανωτέρω σύμβασης ορίζεται το χρονοδιάγραμμα πληρωμών και προκαταβολών και οι λοιποί οικονομικοί όροι. Από αυτό προκύπτει ότι η πληρωμή του συνολικού τιμήματος της σύμβασης, ύψους 500.000,00 €, θα πραγματοποιηθεί σε τέσσερις (4) δόσεις ύψους 50.000,00 €, 200.000,00 €, 200.000,00 € και 50.000,00 € μετά την επίτευξη των περιγραφόμενων οροσίων με ημερομηνία χρονοδιαγράμματος από 30.6.2022 έως 30.11.2023.

Επειδή στο παράρτημα 7 της ανωτέρω υπ' αριθ. Σύμβασης επισυνάπτεται έντυπο φέρον τον τίτλο ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΦΠΑ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ (Οδηγία 2006/112/ΕΚ- Άρθρο 151 και Οδηγία 2008/118/ΕΚ- Άρθρο 13) στο οποίο αναγράφονται τα εξής:

Αύξων Αριθμός:

1. Επιλέξιμο Ίδρυμα:

2. Αρμόδια Αρχή Έκδοσης της Σφραγίδας:

3. Δήλωση Επιλέξιμου Ιδρύματος ή Προσώπου: Το επιλέξιμο ίδρυμα δηλώνει ότι τα αγαθά και/ή οι υπηρεσίες προορίζονται για την επίσημη χρήση από διεθνή οργανισμό.

Το πεδίο 6 με τίτλο ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΑΡΧΗ Η' ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ ΜΕΛΟΥΣ ΥΠΟΔΟΧΗΣ είναι διαγραμμένο.

7. ΑΔΕΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΜΕ ΣΦΡΑΓΙΔΑ (μόνο σε περίπτωση εξαίρεσης για επίσημη χρήση): Με την επιστολή της 11 Οκτωβρίου 2011 στον έχει επιτραπεί από τηνt να εκδίδει με τη σφραγίδα κάτω από το πλαίσιο 6. Στο πλαίσιο αυτό έχει τεθεί η ψηφιακή σφραγίδα της από την Επικεφαλής

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση αιτήθηκε τη λήψη αντιγράφου του εγγράφου εξουσιοδότησης από τις στην να εκδίδει πιστοποιητικά απαλλαγής Φ.Π.Α., το οποίο έλαβε μέσω του Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης και προσκόμισε στον έλεγχο. Από το έγγραφο αυτό με αριθμό πρωτοκόλλου/..... και ημερομηνία 11 Οκτωβρίου 2011, το οποίο βρίσκεται στον φάκελο της υπό κρίση υπόθεσης προκύπτει ότι η Ομάδα Διεθνούς Φορολογικής Μεταχείρισης (.....) λαμβάνοντας υπόψη την αίτηση της, να εξουσιοδοτηθεί να επικυρώνει ανεξάρτητα τα έντυπα απαλλαγής που αναφέρονται στο άρθρο 151 της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ και στο άρθρο 13 της Οδηγίας 2008/118/ΕΚ, εκτιμώντας ότι η αίτηση γίνεται δεκτή, εξουσιοδοτεί το ενδιαφερόμενο μέρος, με ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου 2022, να επικυρώνει ανεξάρτητα τα προαναφερθέντα έντυπα υπό τους όρους και τις διατάξεις του παραρτήματος της παρούσας απόφασης. Η άδεια ισχύει έως την 31 Δεκεμβρίου 2022.

Επειδή από την επίσημη ιστοσελίδα και το οργανόγραμμα του προκύπτει ότι αυτός έχει έδρα στη και συγκεκριμένα στο, ενώ διαθέτει εγκαταστάσεις σε πολλές άλλες Ευρωπαϊκές χώρες, η κάθε μία από τις οποίες έχει διαφορετικές αρμοδιότητες, μεταξύ των οποίων βρίσκεται και η με έδρα στο της με αντικείμενο τη διαστημική τεχνολογία και τις δοκιμές δορυφόρων.

Επειδή στα πλαίσια της ως άνω σύμβασης η προσφεύγουσα εξέδωσε χωρίς Φ.Π.Α. το υπ' αριθ. .../26.7.2022 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, αξίας 50.000,00 € και το υπ' αριθ. .../20.2.2023 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, αξίας 200.000,00 €, προς τον, επί του σώματος των οποίων γίνεται αναφορά αφενός ότι αυτά εκδίδονται «βάσει της σύμβασης με αριθ. με τίτλο:» και αφετέρου ότι αυτά εκδίδονται με «Απαλλαγή ΦΠΑ σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1268/2011- Αποτελεί αναπόσπαστο στοιχείο (επισυναπτόμενο) του παρόντος φορολογικού στοιχείου το πιστοποιητικό απαλλαγής από το ΦΠΑ το οποίο περιέχεται στη σύμβαση με αριθ. με τίτλο:

Επειδή ο έλεγχος έκρινε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις κείμενες διατάξεις κι επέβαλε ΦΠΑ στα ως άνω τιμολόγια καθώς διαπίστωσε ότι α) το προσκομιζόμενο πιστοποιητικό απαλλαγής ήταν θεωρημένο από τη φορολογική αρχή της Ολλανδίας και όχι της, όπου εδρεύει η και β) το υπ' αριθ. εξουσιοδοτικό έγγραφο δεν ήταν σε ισχύ κατά την έκδοση του υπ' αριθ. .../20.2.2023 Τιμολογίου.

Ωστόσο από τα ανωτέρω παρατιθέμενα προκύπτει ότι στην προκειμένη περίπτωση ως αρμόδια υπηρεσία του κράτους μέλους εγκατάστασης του οργανισμού δεν μπορεί να θεωρηθεί η φορολογική υπηρεσία της, όπως λανθασμένα ισχυρίζεται ο έλεγχος, όπου βρίσκεται η έδρα των κεντρικών της, αλλά είναι η φορολογική αρχή της Ολλανδίας, καθώς η προσφεύγουσα έχει συμβληθεί με την

Επίσης, η με αριθμό πρωτοκόλλου/..... εξουσιοδότηση της Ολλανδικής Φορολογικής Διοίκησης (μέσω του αρμοδίου γραφείου της Ομάδα Διεθνούς Φορολογικής Μεταχείρισης-..... προς την ήταν σε ισχύ κατά το χρόνο που η προσφεύγουσα σύναψε την υπ' αριθ. σύμβαση με τον διεθνή οργανισμό (εντός του έτους 2022), στο παράρτημα 7 της οποίας είναι συνημμένο το επίμαχο ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΦΠΑ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ (Οδηγία 2006/112/ΕΚ- Άρθρο 151 και Οδηγία 2008/118/ΕΚ- Άρθρο 13), που φέρει τη θεώρηση και σφραγίδα του Οργανισμού (.....) από το αρμοδίως εξουσιοδοτημένο πρόσωπο ήτοι την Επικεφαλής Υπηρεσιών Συμβάσεων Τηλεπικοινωνιών

Κατόπιν τούτων με την παρούσα απόφαση κρίνεται ότι ορθώς τα υπό κρίση τιμολόγια εκδόθηκαν χωρίς Φ.Π.Α., σύμφωνα με την προβλεπόμενη στην ΠΟΛ. 1268/30.12.2011 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών διαδικασία, και οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας πρέπει να γίνουν δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 19.4.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Α.Φ.Μ., και την ακύρωση των με αριθμό/20.3.2024 και/20.3.2024 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση- καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

-Φορολογική περίοδος 1.5.2022- 31.12.2022:

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	6.341,81	0,00

Πρόστιμο άρ. 58 ^Α ΚΦΔ	0,00	3.170,91	0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00	9.512,72	0,00
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	19.941,16	14.282,97	19.941,16

(Ως η με αριθμό/20.3.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.5.2022- 31.12.2022, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ)

-Φορολογική περίοδος 1.1.2023- 31.3.2023:

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	29.991,51	0,00
Πρόστιμο άρ. 58 ^Α ΚΦΔ	0,00	14.995,76	0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00	44.987,27	0,00
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	33.000,00	9.333,32	33.000,00

(Ως η με αριθμό/20.3.2024 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1.2023- 31.3.2023, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

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.