



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 04/04/2025

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

Αριθμός απόφασης: 937

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

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

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

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **17/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα **ΑΤΤΙΚΗΣ**, κατά των υπ' αριθμ.:

-/18.11.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018,
-/18.11.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019,
-/18.11.2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 56 του ν.4987/2022 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. φορολογικού έτους 2018,

-/18.11.2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 56 του ν.4987/2022 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. φορολογικού έτους 2019,
 -/18.11.2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν.4987/2022 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. φορολογικού έτους 2024.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./18.11.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 184.282,37 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 του ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 92.141,19 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **276.423,56 €**.

Με την υπ' αριθμ./18.11.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 63.919,97 €, πλέον προστίμου άρθ. 54 του ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 31.959,99 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **95.879,96 €**.

Με την υπ' αριθμ./18.11.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 56 του ν.4987/2022 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 5.000,00 €, διότι δεν έθεσε στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης τον Φάκελο Τεκμηρίωσης μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ν.4987/2022.

Με την υπ' αριθμ./18.11.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 56 του ν.4987/2022 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 5.000,00 €, διότι δεν έθεσε στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης τον Φάκελο Τεκμηρίωσης μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 21 του ν.4987/2022.

Με την υπ' αριθμ./18.11.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν.4987/2022 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικού έτους 2024, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 1.000,00 € (= 2 * 500,00 €), διότι δεν ανταποκρίθηκε στα με αρ. πρωτ./05.07.2024 και/29.07.2024 έγγραφα αιτήματα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών από την κοινοποίησή τους, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 14, παρ. 1 του ν.5104/2024.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 18/11/2024 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. και Φόρου Εισοδήματος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., οι οποίες εκδόθηκαν δυνάμει της υπ' αριθμ./03-04-2023 εντολής ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α., από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι οι πωλήσεις αγαθών της προσφεύγουσας προς τη συνδεδεμένη εταιρεία με έδρα την, ήτοι:

- σαράντα (40) τιμολόγια συνολικής αξίας 767.843,28 € στη φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2018 και
- δεκατέσσερα (14) τιμολόγια συνολικής αξίας 266.333,26 € στη φορολογική περίοδο 01/01/2019-31/12/2019,

δεν τύγχαναν ενδοκοινοτικές παραδόσεις από την Ελλάδα προς την Κύπρο, ήτοι πράξεις απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. κατά το άρθρο 28 του ν. 2859/2000 και την ΠΟΛ 1201/1999 (όπως ίσχυε έως και 31/12/2019), αλλά εγχώριες πωλήσεις υπαγόμενες σε Φ.Π.Α..

Στο συμπέρασμα αυτό κατέληξε ο έλεγχος, διότι δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις των ανωτέρω διατάξεων, όπως προκύπτει από την στήλη “Αιτία απόρριψης ισχυρισμών” των κάτωθι πινάκων:

01/01/2018-31/12/2018

Α/Α Τ.Π.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ	ΑΙΤΙΑ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ
....	19/1/2018	600,00	ΑΝΕΥ	1. ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
.....	21/2/2018	94,35	ΑΝΕΥ	1. ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
....	21/2/2018	32.993,08	ΣΧΕΤΙΚΟ 4	1. ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (8 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - ΜΗΔΕΝ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΥΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	21/2/2018	2.111,74	ΑΝΕΥ	1. ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
.....	21/2/2018	60,00	ΑΝΕΥ	1. ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ

....	21/2/2018	31.597,57	ΣΧΕΤΙΚΟ 4	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (8 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - ΜΗΔΕΝ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΥΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	21/2/2018	616,00	ΑΝΕΥ	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
....	15/3/2018	481,39	ΑΝΕΥ	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
....	15/3/2018	5.730,45	ΑΝΕΥ	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
....	15/3/2018	1.139,00	ΑΝΕΥ	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
....	28/3/2018	1.422,90	ΑΝΕΥ	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
....	28/3/2018	3.190,69	ΑΝΕΥ	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
.....	11/4/2018	20.477,20	ΣΧΕΤΙΚΟ 5	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ <u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</u> <u>10.06.2016</u> ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (4 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΡΙΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	11/4/2018	24.723,35	ΣΧΕΤΙΚΟ 5	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ <u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</u> <u>10.06.2016</u> ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (4 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ

				T2L- 6 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΡΙΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	11/4/2018	541,62	ΣΧΕΤΙΚΟ 5	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ <u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</u> <u>10.06.2016</u> ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (4 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΡΙΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	3/5/2018	6.050,06	ΣΧΕΤΙΚΟ 6	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ
.....	3/5/2018	23.767,28	ΣΧΕΤΙΚΟ 6	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ
.....	3/5/2018	3.792,20	ΣΧΕΤΙΚΟ 6	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ
.....	18/5/2018	1.824,21	ΣΧΕΤΙΚΟ 7	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗL ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΟΧΤΩ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	18/5/2018	10.388,80	ΣΧΕΤΙΚΟ 7	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΟΧΤΩ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	18/5/2018	18.059,96	ΣΧΕΤΙΚΟ 7	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΟΧΤΩ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)

.....	18/5/2018	380,05	ΣΧΕΤΙΚΟ 7	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ..... ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΟΧΤΩ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	18/5/2018	1.335,12	ΣΧΕΤΙΚΟ 7	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΟΧΤΩ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	18/5/2018	900,90	ΣΧΕΤΙΚΟ 7	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΟΧΤΩ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	18/5/2018	45.718,07	ΣΧΕΤΙΚΟ 7	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΟΧΤΩ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	18/5/2018	2.288,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 7	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΟΧΤΩ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	11/7/2018	21.895,43	ΣΧΕΤΙΚΟ 8	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (11

				ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΡΙΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	11/7/2018	56.650,25	ΣΧΕΤΙΚΟ 8	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (11 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΡΙΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	11/7/2018	5.087,30	ΣΧΕΤΙΚΟ 8	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (11 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΡΙΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	29/8/2018	69.435,87	ΣΧΕΤΙΚΟ 9	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (6 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - ΜΗΔΕΝ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΕΣΣΑΡΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	29/8/2018	11.288,20	ΣΧΕΤΙΚΟ 9	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (6 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - ΜΗΔΕΝ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΕΣΣΑΡΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	29/8/2018	13.271,10	ΣΧΕΤΙΚΟ 9	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (6 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - ΜΗΔΕΝ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΕΣΣΑΡΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)

.....	29/8/2018	995,75	ΣΧΕΤΙΚΟ 9	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (6 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - ΜΗΔΕΝ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΕΣΣΑΡΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	3/10/2018	69.369,28	ΣΧΕΤΙΚΟ 3	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ <u>ΜΕ</u> <u>ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ</u> <u>..... (ΑΦΜ</u> <u>ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ</u> <u>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ</u> , ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (28 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - 46 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΥΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	3/10/2018	29.807,75	ΣΧΕΤΙΚΟ 3	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ <u>ΜΕ</u> <u>ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ</u> <u>..... (ΑΦΜ</u> <u>ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ</u> <u>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ</u> , ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (28 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΥΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	7/11/2018	200.602,25	ΣΧΕΤΙΚΟ 1	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (23 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - 15 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΕΣΣΑΡΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	7/11/2018	6.075,87	ΣΧΕΤΙΚΟ 1	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (23 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - 15 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΕΣΣΑΡΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	7/11/2018	40.900,82	ΣΧΕΤΙΚΟ 2	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ <u>ΜΕ</u> <u>ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ</u> <u>..... (ΑΦΜ</u> <u>.....) ΚΑΙ ΟΧΙ</u> <u>ΤΗΝ</u> <u>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ</u>

....	7/11/2018	639,46	ΣΧΕΤΙΚΟ 1	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (23 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - 15 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΕΣΣΑΡΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	7/11/2018	1.539,96	ΣΧΕΤΙΚΟ 1	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (23 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ -N)
Σύνολο		767.843,28		

01/01/2019-31/12/2019

Α/Α Τ.Π.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ	ΑΠΟΔΟΧΗ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ	ΑΙΤΙΑ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ
.....	24/1/2019	14.773,12	ΣΧΕΤΙΚΟ 10	ΌΧΙ	1.ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ ΣΑ (ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ 2. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΡΟΥΧΩΝ ΕΝΩ Η ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΚΑΛΥΝΤΙΚΩΝ
....	15/3/2019	740,3	ΣΧΕΤΙΚΟ 11	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ (ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (1 ΠΑΛΕΤΑ ΒΑΣΕΙ - ΜΗΔΕΝ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΥΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	15/3/2019	9.771,57	ΣΧΕΤΙΚΟ 11	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ (ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (1 ΠΑΛΕΤΑ ΒΑΣΕΙ - ΜΗΔΕΝ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΥΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	17/4/2019	77.026,59	ΣΧΕΤΙΚΟ 12	ΌΧΙ	1. ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ... ΜΕ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ (ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (..... - ΠΕΝΤΕ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ) 2. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΡΟΥΧΩΝ ΕΝΩ Η ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΚΑΛΥΝΤΙΚΩΝ

.....	8/5/2019	11.250,01	ΣΧΕΤΙΚΟ 13	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ (ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (17 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΞΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	8/5/2019	4.354,71	ΣΧΕΤΙΚΟ 13	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ (ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (17 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΞΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	21/5/2019	58.583,03	ΣΧΕΤΙΚΟ 13	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ ΣΑ (ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (..... -16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΞΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	21/5/2019	1.307,90	ΣΧΕΤΙΚΟ 13	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ(ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (17 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ -16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΞΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	21/5/2019	9.591,50	ΣΧΕΤΙΚΟ 13	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ (ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ, ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (17 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ -16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΞΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	21/5/2019	2.688,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 13	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ ΣΑ (ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ, ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (17 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ -16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΞΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	28/6/2019	30.653,75	ΣΧΕΤΙΚΟ 14	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ ΣΑ (ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ
....	28/6/2019	661,25	ΣΧΕΤΙΚΟ 14	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ ΣΑ (ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ
.....	19/7/2019	42.812,26	ΣΧΕΤΙΚΟ 15	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ ΣΑ (ΑΦΜ ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ
....	6/9/2019	2.119,27	ΑΝΕΥ	ΌΧΙ	1. ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ 2. ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ CMR
ΣΥΝΟΛΟ		266.333,26			

Ως εκ τούτου, επί του συνολικού ποσού των επίμαχων συναλλαγών, ο έλεγχος υπολόγισε Φ.Π.Α. εκροών με συντελεστή 24% και τα προκύπτοντα ποσά των:

- **184.282,37 €** στη φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2018 και
- **63.919,97 €** στη φορολογική περίοδο 01/01/2019-31/12/2019.

καταλογίστηκαν με τις υπ' αριθμ. /18.11.2024 και /18.11.2024 προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:
Ακυρότητα των καταλογιστικών πράξεων λόγω ελλιπούς αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου και εσφαλμένης ερμηνείας των ισχυουσών διατάξεων και κακής εκτίμησης των πραγματικών περιστατικών αναφορικά με τις προϋποθέσεις απαλλαγής των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών.

Επισημαίνεται ότι δεν προβάλλεται κάποιος ισχυρισμός κατά των υπ' αριθμ. /18.11.2024 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου.

Επειδή στο άρθρο 28, παρ. 1 (α') του ν. 2859/2000, όπως ίσχυε κατά τις κρινόμενες φορολογικές περιόδους, οριζόταν ότι «απαλλάσσεται από το φόρο η παράδοση αγαθών, κατά την έννοια του άρθρου 5, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

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

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1201/1999, όπως ίσχυε για περιόδους έως και 31/12/2019:

«...

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:

γα) Μεταφορά με Δημόσιας Χρήσης μεταφορικά μέσα

Στην περίπτωση αυτή, απαιτείται αντίτυπο της φορτωτικής του μεταφορέα ή του μεταφορικού γραφείου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 16 του ΚΒΣ (φορτωτική, CMR κ.λπ.).

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 άφιξη 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, 14η 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.

...».

Επειδή στο άρθρο 138 της Οδηγίας 2006/112/EK του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006 σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, ορίζεται ότι: «1. Τα κράτη μέλη απαλλάσσουν από τον φόρο τις παραδόσεις αγαθών τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός του αντίστοιχου εδάφους τους αλλά εντός της Κοινότητας από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, εφόσον οι παραδόσεις αυτές πραγματοποιούνται για άλλον υποκείμενο στον φόρο ή για νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα σε κράτος μέλος διαφορετικό από το κράτος αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών».

Επειδή με την ΣτΕ 4246/2015, κρίθηκε ότι: "...9. Επειδή, όπως έχει κριθεί από το Δικαστήριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων «η υποχρέωση των κρατών μελών να απαλλάσσουν από φόρο τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις προβλέπεται στο άρθρο 28γ, Α, στοιχείο α', πρώτο εδάφιο, της έκτης οδηγίας. Από τη διάταξη αυτή προκύπτει ότι τα κράτη μέλη φοροαπαλλάσσουν τις παραδόσεις αγαθών αποστελλόμενων ή μεταφερόμενων από τον πωλητή ή τον αγοραστή ή για λογαριασμό τους εκτός του εδάφους κράτους μέλους αλλά εντός της Κοινότητας, οι οποίες πραγματοποιούνται για άλλον υποκείμενο στον φόρο, ή για μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που ενεργεί υπό την ιδιότητα αυτή σε άλλο κράτος μέλος πλην εκείνου στο οποίο βρίσκεται η αφετηρία της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών. Ως παρέκκλιση από την εγγενή στο κοινό σύστημα του ΦΠΑ θεμελιώδη αρχή ότι ο φόρος αυτός επιβάλλεται σε κάθε συναλλαγή παραγωγής ή διανομής η εν λόγω απαλλαγή χορηγείται δυνάμει του μεταβατικού καθεστώτος του ΦΠΑ, το οποίο εφαρμόζεται στο ενδοκοινοτικό εμπόριο και στο πλαίσιο του οποίου η φορολόγηση των εμπορικών συναλλαγών μεταξύ κρατών μελών στηρίζεται στην αρχή της κατανομής των φορολογικών εσόδων στο κράτος μέλος όπου πραγματοποιείται η τελική εμπορική πράξη (βλ. απόφαση της 27ης Σεπτεμβρίου 2007, C-184/05, σκέψη 22). Συνεπώς, η απαλλαγή ενδοκοινοτικής παραδόσεως από τον φόρο στο κράτος μέλος αφετηρίας της ενδοκοινοτικής αποστολής ή μεταφοράς αγαθών, στην οποία αντιστοιχεί μια ενδοκοινοτική αγορά φορολογούμενη στο κράτος μέλος παραλαβής των αγαθών που απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν, αποτρέπει τη διπλή φορολόγηση και, ως εκ τούτου, την παραβίαση της εγγενούς στο κοινό σύστημα ΦΠΑ αρχής της φορολογικής ουδετερότητας (βλ., υπό την έννοια αυτή, απόφαση της 27 ης Σεπτεμβρίου 2007, C-409/04, σκέψεις 24 κα' 25)" (απόφαση της 27/9/2007, C-146/05, ..., σκ. 21-23). Περαιτέρω, έχει κριθεί ότι "Όσον αφορά τις

προϋποθέσεις υπό τις οποίες μπορεί να χορηγηθεί απαλλαγή φόρου για ενδοκοινοτική παράδοση εμπορεύματος κατά την έννοια του άρθρου 28γ, Α, στοιχείο , πρώτο εδάφιο, της έκτης οδηγίας, επισημαίνεται ότι το Δικαστήριο έκρινε, με τη σκέψη 42 της αποφάσεώς του κ.λπ., ότι είναι αναγκαίο προς τούτο να έχει εκχωρηθεί το δικαίωμα κυριότητας επί του εμπορεύματος στον αγοραστή, να έχει αποδειχθεί από τον προμηθευτή η αποστολή ή η μεταφορά του εμπορεύματος αυτού σε άλλο κράτος μέλος και, κατόπιν της εν λόγω αποστολής ή μεταφοράς, το εμπόρευμα να έχει απομακρυνθεί από το έδαφος του κράτους μέλους παραδόσεως. Το Δικαστήριο διαπίστωσε επίσης, με τη σκέψη 44 της [...] αποφάσεως . κ.λπ., ότι, μετά την κατάργηση του ελέγχου στα σύνορα μεταξύ κρατών μελών, οι φορολογικές αρχές εξακριβώνουν αν τα εμπορεύματα απομακρύνθηκαν από το έδαφος του κράτους μέλους παραδόσεως κυρίως βάσει των αποδείξεων που παρέχουν οι υποκείμενοι στον φόρο και των δηλώσεων που υποβάλλουν. [...] [Προς εφαρμογή του άρθρου 28γ, Α, στοιχείο α' , πρώτο εδάφιο, της έκτης οδηγίας, στον προμηθευτή απόκειται να αποδείξει ότι πληρούνται οι παραπάνω προϋποθέσεις απαλλαγής [...] » (απόφαση της 27/9/2007, C184/05, , σκ. 23, 24,26), καθώς και ότι «Όσον αφορά τις αποδείξεις που οι υποκείμενοι στον φόρο πρέπει να παράσχουν προκειμένου να τους χορηγηθεί απαλλαγή από τον ΦΠΑ, διαπιστώνεται ότι καμία από τις διατάξεις της έκτης οδηγίας δεν άπτεται άμεσα του ζητήματος αυτού. Η εν λόγω οδηγία ορίζει απλώς, στο άρθρο 28γ, Α, πρώτο σκέλος, ότι στα κράτη μέλη απόκειται να καθορίζουν τις προϋποθέσεις υπό τις οποίες απαλλάσσουν από τον φόρο τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών [...]. Βεβαίως, το άρθρο 22 της έκτης οδηγίας προβλέπει ορισμένες τυπικές προϋποθέσεις για τους υποκειμένους στον φόρο όσον αφορά τη λογιστική καταχώριση, την τιμολόγηση, τη δήλωση και την παρουσίαση των συγκεντρωτικών στοιχείων στις φορολογικές αρχές. Η παράγραφος 8 του ίδιου άρθρου παρέχει, πάντως, στα κράτη μέλη τη δυνατότητα να προβλέψουν άλλες υποχρεώσεις που κρίνουν αναγκαίες για την εξασφάλιση της ορθής εισπράξεως του φόρου και την αποφυγή της φοροδιαφυγής. Κατά πάγια νομολογία, τα μέτρα που τα κράτη μέλη μπορούν να λαμβάνουν, δυνάμει του άρθρου 22, παράγραφος 8, της έκτης οδηγίας, προς εξασφάλιση της ορθής εισπράξεως του φόρου και προς αποφυγή της φοροδιαφυγής δεν πρέπει να υπερβαίνουν το μέτρο που είναι αναγκαίο για την επίτευξη των σκοπών αυτών [...]. Κατά συνέπεια, τα μέτρα αυτά δεν πρέπει να χρησιμοποιούνται κατά τρόπον ώστε να διακυβεύεται η ουδετερότητα του ΦΠΑ [...] Ενα εθνικό μέτρο που εξαρτά, κατά το ουσιώδες μέρος, το δικαίωμα εκπτώσεως του ΦΠΑ για ενδοκοινοτική παράδοση από την τήρηση τυπικών προϋποθέσεων, χωρίς να λαμβάνει υπόψη τις ουσιαστικές και, ιδίως, το κατά πόσον οι επιταγές αυτές τηρήθηκαν, βαίνει πέραν του μέτρου που είναι αναγκαίο για την εξασφάλιση της ορθής εισπράξεως του φόρου. Πράγματι, οι πράξεις αυτές πρέπει να φορολογούνται λαμβανομένων υπόψη των αντικειμενικών χαρακτηριστικών τους Όσον αφορά τον καθορισμό του ενδοκοινοτικού χαρακτήρα μιας παραδόσεως, από τη νομολογία του Δικαστηρίου προκύπτει ότι, αν μια παράδοση πληροί τις προβλεπόμενες στο άρθρο 28γ, Α, στοιχείο α' , πρώτο εδάφιο, της έκτης οδηγίας προϋποθέσεις, δεν οφείλεται ΦΠΑ για την παράδοση αυτή. Η αρχή της φορολογικής ουδετερότητας απαιτεί [...] τη χορήγηση απαλλαγής από τον ΦΠΑ εφόσον πληρούνται οι ουσιαστικές προϋποθέσεις, ακόμη και αν παραλείφθηκαν από τους υποκειμένους στον φόρο ορισμένες τυπικές προϋποθέσεις, τούτο δεν ισχύει όταν η μη τήρηση των εν λόγω τυπικών προϋποθέσεων είχε ως αποτέλεσμα να εμποδισθεί η απόδειξη της συνδρομής των ουσιαστικών προϋποθέσεων [...], Είναι σημαντικό [...] να μπορούν να ληφθούν υπόψη, κατά τον λογιστικό έλεγχο των φορολογουμένων, οι μεταβολές στον χαρακτηρισμό μιας ενδοκοινοτικής παραδόσεως που επήλθαν μετά την πραγματοποίηση της εν λόγω πράξεως. Αυτά ενδέχεται να αποδειχθούν αναγκαία όταν συντρέχουν περιστάσεις οι οποίες επήλθαν ανεξαρτήτως της βουλήσεως των προσώπων αυτών. Ως εκ τούτου, ο ενδοκοινοτικός χαρακτήρας μιας παραδόσεως πρέπει να αναγνωρίζεται στην περίπτωση

μεταγενέστερης τακτοποιήσεως της λογιστικής καταστάσεως, εφόσον πληρούνται τα αντικειμενικά κριτήρια στα οποία στηρίζονται οι έννοιες που ορίζουν την πράξη αυτή» (απόφαση της 27/9/2007, C*146/05, σκ. 29-33). Ακόμη, έχει κριθεί αναφορικά με τις διατάξεις των άρθρων 131 και 138 παρ. 1 της οδηγίας 2006/112/EK του Συμβουλίου της 28/11/2006 σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (L 347), που επαναλαμβάνουν κατ' ουσίαν το περιεχόμενο του άρθρου 28γ, Α, στοιχείο α, πρώτο εδάφιο της έκτης οδηγίας, ότι «το άρθρο 138, παράγραφος 1, της οδηγίας 2006/112 έχει την έννοια ότι μπορεί να μην αναγνωριστεί στον πωλητή το δικαίωμα απαλλαγής από τον φόρο για ενδοκοινοτική παράδοση, υπό την προϋπόθεση ότι αποδεικνύεται, βάσει αντικειμενικών στοιχείων, ότι ο πωλητής αυτός δεν εκπλήρωσε τις υποχρεώσεις που υπείχε από πλευράς αποδείξεως ή ότι γνώριζε ή όφειλε να γνωρίζει ότι η συναλλαγή που πραγματοποίησε αποτελούσε μέρος απάτης την οποία είχε διαπράξει ο αποκτών και δεν έλαβε όλα τα μέτρα που μπορούσε ευλόγως να λάβει ώστε να αποφύγει τη δική του συμμετοχή στην απάτη αυτή» (απόφαση της 6/9/2012, C-273/11, , σκ. 55, πρβλ. και απόφαση της 27/9/2007, C409/04, κ.λπ., σκ. 68). Εξάλλου, προσκόμιση πλαστών τιμολογίων ή ψευδών δηλώσεων, καθώς και οποιαδήποτε άλλη παραποίηση αποδεικτικών στοιχείων, μπορεί να εμποδίσει την επακριβή είσπραξη του φόρου και, κατά να διακυβεύσει την εύρυθμη λειτουργία του κοινού συστήματος ΦΠΑ. οι ενέργειες όμως αυτές είναι πολύ σοβαρότερες όταν διαπράττονται στο πλαίσιο του μεταβατικού συστήματος φορολογήσεως των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, το οποίο λειτουργεί βάσει αποδεικτικών στοιχείων που προσκομίζουν οι υποκείμενοι στον φόρο. Ως εκ τούτου, το δίκαιο της Ένωσης δεν εμποδίζει τα κράτη μέλη να θεωρούν την έκδοση παράτυπων τιμολογίων ως φοροδιαφυγή και να αρνούνται, σε τέτοιες περιπτώσεις, τη χορήγηση φοροαπαλλαγής. Συγκεκριμένα, η άρνηση χορηγήσεως φοροαπαλλαγής σε περίπτωση παραβάσεως υποχρεώσεως προβλεπόμενης από το εθνικό δίκαιο, όπως της υποχρεώσεως προσδιορισμού του αγοραστή που αποτελεί τον παραλήπτη της ενδοκοινοτικής παραδόσεως, έχει αποτρεπτικό αποτέλεσμα που σκοπεί στην εξασφάλιση της αποτελεσματικότητας της εν λόγω υποχρεώσεως και στην πρόληψη παντός είδους φοροαποφυγής και φοροδιαφυγής [...]. Κατά συνέπεια, [...] το κράτος μέλος αναχωρήσεως της ενδοκοινοτικής παραδόσεως μπορεί να αρνηθεί τη χορήγηση φοροαπαλλαγής βασιζόμενο στις αρμοδιότητες που του αναγνωρίζονται από το πρώτο τμήμα της πρώτης περιόδου του άρθρου 28γ, Α, της έκτης οδηγίας προς επιδίωξη του σκοπού που συνίσταται στην ορθή και απλή εφαρμογή των προβλεπομένων κατωτέρω απαλλαγών και στην πρόληψη κάθε ενδεχόμενης φοροδιαφυγής, φοροαποφυγής ή κατάχρησης. Ωστόσο, όσον αφορά ειδικές περιπτώσεις κατά τις οποίες υπάρχουν σοβαροί λόγοι να υποτεθεί ότι θα μπορούσε να επιχειρηθεί επιτυχώς η αποφυγή καταβολής ΦΠΑ για την ενδοκοινοτική απόκτηση που αντιστοιχεί στην επίμαχη παράδοση, τούτο δε παρά την αμοιβαία αρωγή και τη διοικητική συνεργασία μεταξύ των φορολογικών αρχών των οικείων κρατών, το κράτος μέλος αναχωρήσεως οφείλει καταρχήν, να αρνηθεί τη χορήγηση φοροαπαλλαγής υπέρ του προμηθευτή αγαθών και να υποχρεώσει αυτόν να καταβάλει τον φόρο εκ των υστέρων ώστε να αποτραπεί το ενδεχόμενο να μην καταβληθεί καθόλου φόρος. Όσον αφορά την αρχή της αναλογικότητας, επισημαίνεται ότι δεν αντίκειται στην αρχή αυτή η κατάσταση κατά την οποία προμηθευτής που μετέχει στη φοροαποφυγή υποχρεούται να καταβάλει εκ των υστέρων τον ΦΠΑ επί της ενδοκοινοτικής παραδόσεως που πραγματοποίησε, υπό την προϋπόθεση ότι η εμπλοκή του στη φοροαποφυγή συνιστά αποφασιστικό στοιχείο που πρέπει να ληφθεί υπόψη κατά την εξέταση της αναλογικότητας κρατικού μέτρου. Επιπλέον, η διαπίστωση ότι το κράτος μέλος αναχωρήσεως της ενδοκοινοτικής παραδόσεως μπορεί να αρνηθεί τη χορήγηση φοροαπαλλαγής βασιζόμενο στις αρμοδιότητες που του αναγνωρίζονται από το πρώτο τμήμα της πρώτης περιόδου του άρθρου 28γ, Α, της έκτης οδηγίας, δεν τίθεται υπό αμφισβήτηση ούτε από τις αρχές της φορολογικής

ουδετερότητας και της ασφάλειας δικαίου ούτε από την αρχή της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης. Συγκεκριμένα, οι αρχές αυτές δεν μπορούν να προβάλλονται παραδεκτως από υποκείμενο στον φόρο που εκ προθέσεως μετέσχε σε φοροδιαφυγή, διακυβεύοντας τη λειτουργία του κοινού συστήματος ΦΠΑ. Κατόπιν των προεκτεθέντων, όταν έχει μεν πραγματοποιηθεί ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών, εντούτοις, κατά την παράδοση αυτή, ο προμηθευτής απέκρυψε την ταυτότητα του πραγματικού αγοραστή προκειμένου να του παράσχει τη δυνατότητα να αποφύγει την καταβολή ΦΠΑ, το κράτος μέλος αναχωρήσεως της κοινοτικής παραδόσεως μπορεί να αρνηθεί τη χορήγηση φοροαπαλλαγής της πράξεως αυτής, βασιζόμενο στις αρμοδιότητες που του αναγνωρίζονται από το πρώτο τμήμα της πρώτης περιόδου του άρθρου 28γ, Α, της έκτης οδηγίας» (απόφαση της 7/12/2010, C-285/09, R, σκ. 48-55). Τέλος, έχει κριθεί ότι «Η προϋπόθεση του άρθρου 28γ, σημείο Α, στοιχείο α' , πρώτο εδάφιο, της έκτης οδηγίας, κατά την οποία ο αποκτών πρέπει να είναι «υποκείμενος στον φόρο [...] που ενεργεί υπ' αυτή την ιδιότητά του, σε άλλο κράτος μέλος» δεν σημαίνει, αυτή καθαυτήν, ότι ο αποκτών πρέπει να ενεργεί με ατομικό αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στο πλαίσιο της επίμαχης αποκτήσεως» (απόφαση της 27/9/2012, C-587/10, VSTR, σκ. 40), καθώς κα', αναφορικά με τα άρθρα 214 και 226 της οδηγίας 2006/112 που επαναλαμβάνουν κατ' ουσίαν ρυθμίσεις του άρθρου 22 της έκτης οδηγίας, όπως διαμορφώθηκε βάσει του άρθρου 28η αυτής, ότι "Στο πλαίσιο του μεταβατικού καθεστώτος φορολογήσεως των συναλλαγών εντός της Ένωσης, σκοπός του οποίου είναι η μεταφορά του φορολογικού εσόδου στο κράτος μέλος εντός του οποίου συντελείται η τελική κατανάλωση των παραδιδόμενων αγαθών η ταυτοποίηση των υποκειμένων στον ΦΠΑ με τους ατομικούς αρ'θμούς αποσκοπεί στη διευκόλυνση του καθορισμού του κράτους μέλους εντός του οποίου συντελείται αυτή η τελική κατανάλωση. Η οδηγία 2006/112 επιβάλλει, αφενός, με το άρθρο 214, παράγραφος 1, στοιχείο β' , στα κράτη μέλη την υποχρέωση να λαμβάνουν τα αναγκαία μέτρα ώστε να διασφαλίζεται ότι κάθε υποκείμενος στον φόρο ο οποίος διενεργεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ταυτοποιείται με ατομικό αριθμό. Αφετέρου, η οδηγία αυτή απαιτεί, κατ' εφαρμογήν του άρθρου της 226, σημείο 4, να μνημονεύεται υποχρεωτικά στο τιμολόγιο, το οποίο εκδίδεται πάντοτε σε περίπτωση ενδοκοινοτικής παραδόσεως, ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του αποκτώντος, υπό την κάλυψη του οποίου έγινε προς τον τελευταίο η κατά το άρθρο 138 της εν λόγω οδηγίας παράδοση αγαθών. Ωστόσο, ούτε το κείμενο του άρθρου 138, παράγραφος 1, της οδηγίας 2006/112 ούτε η νομολογία μνημονεύουν, μεταξύ των υλικών προϋποθέσεων της ενδοκοινοτικής παραδόσεως τις οποίες απαριθμούν εξαντλητικώς, την υποχρέωση κατοχής αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ. Ασφαλώς, η χορήγηση τέτοιου αριθμού αποδεικνύει το φορολογικό καθεστώς του υποκειμένου στον φόρο από πλευράς εφαρμογής του ΦΠΑ και διευκολύνει τον φορολογικό έλεγχο των ενδοκοινοτικών συναλλαγών. Ωστόσο, πρόκειται για τυπική απαίτηση, η οποία δεν μπορεί να θέσει εν αμφιβόλω το δικαίωμα σε απαλλαγή από τον ΦΠΑ εφόσον πληρούνται οι υλικές προϋποθέσεις της ενδοκοινοτικής παραδόσεως [...]" (απόφαση της 6/9/2012, C 273/11, σκ. 57-60, της 27/9/2012, C 587/10, σκ. 51, πρβλ, και απόφαση της 9/10/2014, C 492/13, σκ. 35-36)».

Επειδή βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας. Η αιτιολογία θεωρείται νόμιμη όταν είναι ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης

αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα Δικαστήρια.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων βασίστηκε στην από 18/11/2024 θεωρηθείσα, σαφή και αιτιολογημένη έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., η οποία με τη σειρά της εκδόθηκε κατόπιν της υπ' αριθ./03-04-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Επειδή η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή και προς επίρρωση του ισχυρισμού της, προσκομίζει ανά φορολογική περίοδο:

01/01/2018-31/12/2018

- Ως προς τις παραδόσεις με α/α Τ.Π., τα οικεία παραστατικά πώλησης,
- Ως προς τις λοιπές παραδόσεις, τα οικεία τελωνειακά έγγραφα Τ2L.

01/01/2019-31/12/2019

- Για όλες τις παραδόσεις, με εξαίρεση τις με α/α Τ.Π., τα οικεία τελωνειακά έγγραφα,
- Ως προς την παράδοση με α/α Τ.Π., το οικείο παραστατικό πώλησης.

Επειδή ωστόσο, αναφορικά με τις παραδόσεις με α/α στη φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2018, για τις οποίες η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι προσκομίζει πλέον το ορθό, αυτό είναι αναληθές, καθότι προσκομίζει εκ νέου με ημερομηνία 10/06/2016.

Επειδή εν γένει, αναφορικά με όλες τις περιπτώσεις για τις οποίες προσκομίζει εκ νέου τα οικεία τελωνειακά έγγραφα ..., επισημαίνεται ότι **εξακολουθεί τα μην προσκομίζει τα βασικά αποδεικτικά μεταφοράς**), είτε εξολοκλήρου είτε τέτοια όπου να αναγράφεται ως αποστολέας ή ίδια και όχι η συνδεδεμένη εταιρεία (ΑΦΜ), γεγονός που αποτελεί και τον βασικό λόγο απόρριψης της ενδοκοινοτικής φύσης των συναλλαγών στις πλείστες των περιπτώσεων.

Επειδή κατόπιν όλων των ανωτέρω, για όλες τις περιπτώσεις εξακολουθεί να υφίσταται τουλάχιστον μία (1) αιτία μη αναγνώρισης του ενδοκοινοτικού χαρακτήρα των συναλλαγών και της απαλλαγής από Φ.Π.Α. και οι σχετικοί ανωτέρω πίνακες διαμορφώνονται ως εξής:

01/01/2018-31/12/2018

Α/Α Τ.Π.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ	ΑΙΤΙΑ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ
....	19/1/2018	600,00	ΑΝΕΥ	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ
....	21/2/2018	94,35	ΑΝΕΥ	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ

.....	21/2/2018	32.993,08	ΣΧΕΤΙΚΟ 4	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (8 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - ΜΗΔΕΝ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΥΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	21/2/2018	2.111,74	ΑΝΕΥ	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ
.....	21/2/2018	60,00	ΑΝΕΥ	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ
....	21/2/2018	31.597,57	ΣΧΕΤΙΚΟ 4	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (8 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - ΜΗΔΕΝ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΥΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	21/2/2018	616,00	ΑΝΕΥ	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ
....	15/3/2018	481,39	ΑΝΕΥ	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ
.....	15/3/2018	5.730,45	ΑΝΕΥ	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ
.....	15/3/2018	1.139,00	ΑΝΕΥ	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ
....	28/3/2018	1.422,90	ΑΝΕΥ	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ
.....	28/3/2018	3.190,69	ΑΝΕΥ	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ
.....	11/4/2018	20.477,20	ΣΧΕΤΙΚΟ 5	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ 2. ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ <u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</u> <u>10.06.2016</u> ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (4 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΡΙΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)

....	11/4/2018	24.723,35	ΣΧΕΤΙΚΟ 5	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ <u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</u> <u>10.06.2016</u> ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (4 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΡΙΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	11/4/2018	541,62	ΣΧΕΤΙΚΟ 5	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ <u>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</u> <u>10.06.2016</u> ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (4 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΡΙΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	3/5/2018	6.050,06	ΣΧΕΤΙΚΟ 6	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ
....	3/5/2018	23.767,28	ΣΧΕΤΙΚΟ 6	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ
....	3/5/2018	3.792,20	ΣΧΕΤΙΚΟ 6	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ
....	18/5/2018	1.824,21	ΣΧΕΤΙΚΟ 7	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - 15 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΟΧΤΩ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	18/5/2018	10.388,80	ΣΧΕΤΙΚΟ 7	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - 15 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΟΧΤΩ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	18/5/2018	18.059,96	ΣΧΕΤΙΚΟ 7	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - 15 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΟΧΤΩ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)

				ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	18/5/2018	380,05	ΣΧΕΤΙΚΟ 7	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΟΧΤΩ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	18/5/2018	1.335,12	ΣΧΕΤΙΚΟ 7	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΟΧΤΩ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	18/5/2018	900,90	ΣΧΕΤΙΚΟ 7	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΟΧΤΩ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	18/5/2018	45.718,07	ΣΧΕΤΙΚΟ 7	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΟΧΤΩ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	18/5/2018	2.288,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 7	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - 15 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΟΧΤΩ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)

.....	11/7/2018	21.895,43	ΣΧΕΤΙΚΟ 8	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (11 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - 10 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΡΙΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	11/7/2018	56.650,25	ΣΧΕΤΙΚΟ 8	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (11 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - 10 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΡΙΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
...	11/7/2018	5.087,30	ΣΧΕΤΙΚΟ 8	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (11 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - 10 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΡΙΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	29/8/2018	69.435,87	ΣΧΕΤΙΚΟ 9	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (6 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ- ΜΗΔΕΝ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΕΣΣΑΡΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	29/8/2018	11.288,20	ΣΧΕΤΙΚΟ 9	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (6 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - ΜΗΔΕΝ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΕΣΣΑΡΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	29/8/2018	13.271,10	ΣΧΕΤΙΚΟ 9	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (6 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ

				- ΜΗΔΕΝ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΕΣΣΑΡΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	29/8/2018	995,75	ΣΧΕΤΙΚΟ 9	1.ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (6 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ- ΜΗΔΕΝ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΕΣΣΑΡΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	3/10/2018	69.369,28	ΣΧΕΤΙΚΟ 3	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ <u>ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ</u> <u>..... (ΑΦΜ</u> <u>ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ</u> <u>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ</u> , ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (28 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - 46 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΥΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	3/10/2018	29.807,75	ΣΧΕΤΙΚΟ 3	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ <u>ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ</u> <u>..... (ΑΦΜ</u> <u>ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ</u> <u>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ</u> , ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (28 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - 46 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΥΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	7/11/2018	200.602,25	ΣΧΕΤΙΚΟ 1	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (23 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - 15 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΕΣΣΑΡΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	7/11/2018	6.075,87	ΣΧΕΤΙΚΟ 1	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (23 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - 15 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΕΣΣΑΡΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)

...	7/11/2018	40.900,82	ΣΧΕΤΙΚΟ 2	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ (ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ
....	7/11/2018	639,46	ΣΧΕΤΙΚΟ 1	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (23 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - 15 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΕΣΣΑΡΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	7/11/2018	1.539,96	ΣΧΕΤΙΚΟ 1	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (23 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - 15 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΕΣΣΑΡΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
Σύνολο		767.843,28		

01/01/2019-31/12/2019

Α/Α Τ.Π.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ	ΑΠΟΔΟΧΗ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ	ΑΙΤΙΑ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΙΣΧΥΡΙΣΜΩΝ
.....	24/1/2019	14.773,12	ΣΧΕΤΙΚΟ 10	ΌΧΙ	1.ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ SA (ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ 2. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΡΟΥΧΩΝ ΕΝΩ Η ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΚΑΛΥΝΤΙΚΩΝ
.....	15/3/2019	740,3	ΣΧΕΤΙΚΟ 11	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ SA (ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (1 ΠΑΛΕΤΑ ΒΑΣΕΙ - ΜΗΔΕΝ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΥΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
....	15/3/2019	9.771,57	ΣΧΕΤΙΚΟ 11	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ SA (ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (1 ΠΑΛΕΤΑ ΒΑΣΕΙ- ΜΗΔΕΝ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΥΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	17/4/2019	77.026,59	ΣΧΕΤΙΚΟ 12	ΌΧΙ	1. ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΜΕ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ SA (ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ (8 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ- ΠΕΝΤΕ ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ) 2. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΡΟΥΧΩΝ ΕΝΩ Η ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ

					ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΚΑΛΥΝΤΙΚΩΝ
.....	8/5/2019	11.250,01	ΣΧΕΤΙΚΟ 13	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ <u>ΜΕ</u> <u>ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ ΣΑ</u> <u>(ΑΦΜ ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ</u> <u>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ</u> <u>ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ</u> (17 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - 16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΞΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	8/5/2019	4.354,71	ΣΧΕΤΙΚΟ 13	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ <u>ΜΕ</u> <u>ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ ΣΑ</u> <u>(ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ</u> <u>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ</u> <u>ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ</u> (17 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ -16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΞΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	21/5/2019	58.583,03	ΣΧΕΤΙΚΟ 13	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ <u>ΜΕ</u> <u>ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ ΣΑ</u> <u>(ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ</u> <u>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ</u> <u>ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ</u> (17 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ -16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΞΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	21/5/2019	1.307,90	ΣΧΕΤΙΚΟ 13	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ <u>ΜΕ</u> <u>ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ ΣΑ</u> <u>(ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ</u> <u>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ</u> <u>ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ</u> (17 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ - 16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΞΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	21/5/2019	9.591,50	ΣΧΕΤΙΚΟ 13	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ <u>ΜΕ</u> <u>ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ ΣΑ</u> <u>(ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ</u> <u>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ, ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ</u> <u>ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ</u> (17 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ -16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΞΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	21/5/2019	2.688,00	ΣΧΕΤΙΚΟ 13	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ <u>ΜΕ</u> <u>ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ ΣΑ (ΑΦΜ</u> <u>.....) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ</u> <u>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ, ΚΑΙ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΑ</u> <u>ΣΤΙΣ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΕΣ ΠΑΛΕΤΕΣ</u> (17 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ -16 ΠΑΛΕΤΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΞΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ)
.....	28/6/2019	30.653,75	ΣΧΕΤΙΚΟ 14	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ <u>ΜΕ</u> <u>ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ ΣΑ (ΑΦΜ</u> <u>.....) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ</u> <u>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ</u>
.....	28/6/2019	661,25	ΣΧΕΤΙΚΟ 14	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ <u>ΜΕ</u> <u>ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ ΣΑ (ΑΦΜ</u> <u>.....) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ</u> <u>ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ</u>

.....	19/7/2019	42.812,26	ΣΧΕΤΙΚΟ 15	ΌΧΙ	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗΜΕ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ ΤΗΝ (ΑΦΜ) ΚΑΙ ΟΧΙ ΤΗΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ
.....	6/9/2019	2.119,27	ΑΝΕΥ	ΌΧΙ	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ CMR
ΣΥΝΟΛΟ		266.333,26			

Επειδή συνεπώς, δεν αποδεικνύεται ότι οι επίμαχες συναλλαγές πληρούν τις προϋποθέσεις απαλλαγής του ΦΠΑ ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις, όπως ορίζονται στις ως άνω διατάξεις και ορθώς ο έλεγχος καταλόγισε επί αυτών Φ.Π.Α. εκροών με συντελεστή 24%.

Επειδή σε αυτή τη βάση, στην προκειμένη περίπτωση, για όλους τους λόγους που αναφέρθηκαν ανωτέρω, δεν κρίνεται σκόπιμη η προσφυγή στη διαδικασία της διοικητικής βοήθειας ώστε να αναζητηθούν πληροφορίες από τις κυπριακές φορολογικές αρχές, εφόσον δεν καταλείπεται αμφιβολία ως προς την μη νομιμότητα των φερόμενων ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **17/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθμ./**18.11.2024** Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Α)/18.11.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	184.282,37
Πρόστιμο άρθ. 54 ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας	92.141,19
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	276.423,56

Β)/18.11.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	63.919,97
Πρόστιμο άρθ. 54 ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας	31.959,99
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	95.879,96

Γ)/18.11.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 56 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2018

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

Πρόστιμο: συνολικού ποσού 5.000,00 €

Δ)/18.11.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 56 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2019

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

Πρόστιμο: συνολικού ποσού 5.000,00 €

Ε)/18.11.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2024

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

Πρόστιμο: συνολικού ποσού 1.000,00 €

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

**α/α
ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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.