



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 18/06/2025

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

Αριθμός απόφασης: 2000

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aaade.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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»
 - 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 **20/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της γαλλικής εταιρείας με την επωνυμία με γαλλικό φορολογικό αριθμό και με έδρα στην, κατά της υπ' αριθμόν/01.11.2024 Απόφασης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επί της υπ' αριθμόν/29-07-2024 αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01/2024-31/12/2024.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
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 20/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της γαλλικής εταιρείας με την επωνυμία με γαλλικό φορολογικό αριθμό, 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

Η προσφεύγουσα, η οποία έχει έδρα στη Γαλλία και δηλωθείσα κύρια δραστηριότητα τις Δραστηριότητες μηχανικών και συναφείς δραστηριότητες παροχής τεχνικών συμβουλών (ΚΑΔ 7112), ήταν οικοδέσποινα συνεδρίου που έλαβε χώρα στην από 22/2/2024 έως και 6/3/2024.

Σε αυτό το πλαίσιο, έλαβε δύο (2) Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών από τα ξενοδοχεία, τα οποία αφορούσαν σε παροχή υπηρεσιών διαδικτύου για τους συνέδρους, ενοικίαση αιθουσών συνεδρίων και γεύματα κατά τη διάρκεια του συνεδρίου για τους συμμετέχοντες. Ειδικότερα, τα ληφθέντα τιμολόγια ήταν τα εξής:

Προμηθευτής	Τιμολόγιο	Καθαρή αξία (€)	Αξία Φ.Π.Α. (€)	Τελική αξία (€)
.....	/05.03.2024	54.812,67	7.835,33	62.648,00
.....	/06.03.2024	109.503,92	22.146,08	131.650,00
Σύνολο		164.316,59	29.981,41	194.298,00

Λόγω του ότι η προσφεύγουσα δε διεξάγει φορολογητέα δραστηριότητα εντός της ελληνικής επικράτειας αλλά επιβαρύνθηκε με ελληνικό Φ.Π.Α. από Έλληνες προμηθευτές, υπέβαλε την υπ' αριθμόν/29-07-2024 αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. που αφορούσε στην φορολογική περίοδο 01/01/2024-31/12/2024, ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 έως 9 του άρθρου 34 του ν.2859/2000 και της ΠΟΛ 1003/2010 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες αποτελούν ενσωμάτωση στην ελληνική έννομη τάξη της Οδηγίας 2008/9/ΕΚ περί επιστροφής Φ.Π.Α. σε υποκειμένους στον φόρο εγκατεστημένους σε άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε..

Η ανωτέρω αίτηση της προσφεύγουσας, με την οποία αιτήθηκε την επιστροφή Φ.Π.Α. συνολικού ποσού **29.981,41 €**, εξετάστηκε από το Αυτοτελές Τμήμα Επιστροφής Φ.Π.Α. σε Επιχειρήσεις Εγκατεστημένες εντός και εκτός Ε.Ε. του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και έγινε **εν μέρει δεκτή** (για επιμέρους ποσό 10.830,08 €). Ειδικότερα, το υπόλοιπο ποσό των 19.151,33 € απορρίφθηκε, επειδή:

- είτε αφορούσε σε εσφαλμένη χρέωση Φ.Π.Α., κατά το άρθρο 34, παρ. 4 (γ') του ν.2859/2000 (ήδη άρθρο 39, παρ. 4 (γ') του ν.5144/2024) (ποσό Φ.Π.Α. 1.548,39 €),
- είτε αφορούσε σε δαπάνες σίτισης για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης βάσει του άρθρου 30, παρ. 4 του ν.2859/2000 (ήδη άρθρο 35, παρ. 4 του ν.5144/2024) (ποσό Φ.Π.Α. 17.602,94 €).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσαλλόμενης πράξης και την επιστροφή του υπολοίπου αιτηθέντος ποσού Φ.Π.Α., με εξαίρεση δύο μικροποσών, ήτοι 18.872,24 € (= 19.151,33 € - 198,12 € - 80,97 €), προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Αναφορικά με τον Φ.Π.Α. που χρεώθηκε εσφαλμένα, αυτός θα πρέπει να της επιστραφεί διότι η προμηθεύτρια εταιρεία αρνείται να προβεί στη σχετική διόρθωση και παραβιάζεται η αρχή της ουδετερότητας.

2^{ος} λόγος: Αναφορικά με τον Φ.Π.Α. δαπανών σίτισης, αφενός αυτός τυγχάνει εκπεστέος καθότι η σίτιση δεν αφορούσε προσωπικό ή εκπροσώπους της ίδιας αλλά τρίτους και αφετέρου επιμέρους ποσό εκ του μη αναγνωρισθέντος δεν αφορά δαπάνες σίτισης αλλά ενοικίαση αιθουσών.

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34 του ν. 2859/2000 (ήδη άρθρο 39 του ν.5144/2024):

«[...]

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 εγκατάστασής 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.

[...]».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 της ΠΟΛ 1003/2010 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών:

1. Ο αιτών πρέπει να πληροί, κατά την περίοδο επιστροφής που καλύπτει η αίτηση, τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Να μην διατηρεί στο κράτος μέλος επιστροφής την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση από την οποία πραγματοποιεί οικονομικές δραστηριότητες ή, σε περίπτωση μη ύπαρξης τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης την κατοικία ή τον τόπο της συνήθους διαμονής του,

β) Να μην πραγματοποιεί παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο κράτος μέλος επιστροφής, με εξαίρεση τις ακόλουθες πράξεις:

αα) παροχή υπηρεσιών μεταφοράς και συναφείς προς αυτές υπηρεσίες που ενεργούνται στο κράτος μέλος επιστροφής και οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας ως συνδεόμενες με την εισαγωγή ή την εξαγωγή αγαθών ή τις διεθνείς μεταφορές,

ββ) παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών για τις οποίες ορίζεται ο λήπτης αυτών ως υπόχρεος για την καταβολή του φόρου σύμφωνα με τις εσωτερικές διατάξεις στο κράτος μέλος επιστροφής.

γ) Να έχουν χρησιμοποιηθεί τα αγαθά που του παραδόθηκαν ή οι υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν για φορολογητέες πράξεις που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας στο κράτος μέλος εγκατάστασής του και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν αυτές ενεργούνταν στο κράτος μέλος επιστροφής ή να χρησιμοποιήθηκαν για τις προαναφερόμενες πράξεις της υποπερίπτωσης ββ) της περίπτωσης β)

2. Δεν παρέχεται δικαίωμα για επιστροφή:

α) Στην περίπτωση που ο αιτών στο κράτος μέλος εγκατάστασής του,

αα) δεν είναι υποκείμενος στο φόρο προστιθέμενης αξίας,

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

γγ) υπάγεται στο καθεστώς απαλλαγής για μικρές επιχειρήσεις,

δδ) υπάγεται στο ειδικό καθεστώς αγροτών.

β) Για ποσά φόρου προστιθέμενης αξίας με τα οποία επιβαρύνονται,

αα) παραδόσεις αγαθών που υπάγονται ή πρέπει να υπάγονται στις απαλλαγές ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις ή ως εξαγωγές (παραδόσεις αγαθών εκτός κοινότητας),

ββ) αγαθά και υπηρεσίες για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης στο κράτος μέλος επιστροφής,

γγ) γενικά δαπάνες που προορίζονται για σκοπούς ξένους προς την οικονομική δραστηριότητα του αιτούντος.

γ) Για ποσά φόρου προστιθέμενης αξίας τα οποία έχουν τιμολογηθεί εσφαλμένα.

3. Η επιστροφή του φόρου πραγματοποιείται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται από τον αιτούντα για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας ή πράξεων για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών στο κράτος μέλος εγκατάστασής του. Σε περίπτωση που ο αιτών χρησιμοποιεί τα αγαθά και τις υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης στο κράτος μέλος εγκατάστασής του, ο προς επιστροφή φόρος που αφορά τις εισροές αυτές, προσδιορίζεται σε ποσοστό επί τοις εκατό με βάση την αναλογία έκπτωσης».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14, παρ. 2 (α') του ν. 2859/2000 (ήδη άρθρο 18, παρ. 2 (α') του ν.5144/2024): «Ο τόπος παροχής υπηρεσιών προς υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητα αυτή, είναι ο τόπος όπου το εν λόγω πρόσωπο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας. Ωστόσο, εάν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται σε μόνιμη εγκατάσταση του υποκείμενου στον φόρο προσώπου που βρίσκεται σε τόπο διαφορετικό από τον τόπο όπου έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας, ως τόπος παροχής των υπηρεσιών αυτών θεωρείται ο τόπος όπου βρίσκεται η μόνιμη εγκατάστασή του. Ελλείψει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, ως τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ο τόπος της μόνιμης κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του υποκείμενου στον φόρο στον οποίο παρέχονται οι υπηρεσίες».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14, παρ. 13 του ν. 2859/2000 (ήδη άρθρο 18, παρ. 14 του ν.5144/2024):

«Παροχή τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών και ηλεκτρονικά παρεχόμενων υπηρεσιών προς μη υποκείμενους στο φόρο.

Ο τόπος παροχής τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών και ηλεκτρονικά παρεχόμενων υπηρεσιών, ιδίως εκείνων που προβλέπονται στο Παράρτημα VII, προς μη υποκείμενο στο φόρο:

α) είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο μη υποκείμενος στον φόρο λήπτης είναι εγκατεστημένος ή έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στο εσωτερικό της χώρας, β) δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο μη υποκείμενος στον φόρο λήπτης είναι εγκατεστημένος ή έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του εκτός του εσωτερικού της χώρας.

Το γεγονός ότι ο παρέχων την υπηρεσία και ο λήπτης επικοινωνούν μέσω του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου δεν σημαίνει υποχρεωτικά ότι πρόκειται για υπηρεσία παρεχόμενη ηλεκτρονικά».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14, παρ. 15 του ν. 2859/2000 (ήδη άρθρο 18, παρ. 16 του ν.5144/2024):

Τόπος παροχής ορισμένων υπηρεσιών για την αποφυγή διπλής φορολόγησης, μη φορολόγησης ή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού

Με σκοπό την αποφυγή διπλής φορολόγησης, μη φορολόγησης ή την αποφυγή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού:

α) Για τις υπηρεσίες για τις οποίες ο τόπος παροχής είναι εκτός Ένωσης σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 12, 13 και 14, περίπτωση ζ', ο τόπος παροχής είναι το εσωτερικό της χώρας, στην περίπτωση που η χρήση και εκμετάλλευση των υπηρεσιών αυτών πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας. Ειδικότερα για τις υπηρεσίες μίσθωσης μεταφορικών μέσων και ενσώματων κινητών αγαθών, η χρήση και εκμετάλλευση θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας κατά το μέρος που τα μισθωμένα αγαθά χρησιμοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας. Για τις υπηρεσίες της παραγράφου 13, η χρήση και εκμετάλλευση θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον κατά το χρόνο παροχής ο λήπτης της υπηρεσίας βρίσκεται στην Ελλάδα.

β) Ο τόπος παροχής θεωρείται ότι είναι εκτός της Ένωσης: αα) για τις υπηρεσίες μεταφοράς αγαθών σε υποκείμενους στον φόρο, για τις οποίες ο τόπος παροχής είναι, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2, το εσωτερικό της χώρας, αν οι υπηρεσίες αυτές εκτελούνται υλικά εξ ολοκλήρου εκτός της Ένωσης, ββ) για τις υπηρεσίες βραχυχρόνιας μίσθωσης επαγγελματικών πλοίων αναψυχής, για τις οποίες ο τόπος παροχής είναι, σύμφωνα με την υποπερίπτωση α) της περίπτωσης ι της παραγράφου 12, το εσωτερικό της χώρας, κατά το

μέρος που τα μισθωμένα πλοία χρησιμοποιούνται εκτός της Ένωσης. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του τυχόν συναρμόδιου κατά περίπτωση Υπουργού, μετά από εισήγηση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), εξειδικεύονται περαιτέρω τα κριτήρια χρήσης και εκμετάλλευσης, που προβλέπονται στην παρούσα παράγραφο και ορίζεται ο τρόπος απόδειξης της πλήρωσης των κριτηρίων αυτών».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπου παρασχέθηκαν υπηρεσίες διαδικτύου από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο (ξενοδοχειακή επιχείρηση) καθαρής αξίας 6.451,61 € και αναλογούντος Φ.Π.Α. 1.548,39 € σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο (προσφεύγουσα), δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι ειδικές διατάξεις των παρ. 13 και 15 του άρθ. 14 του ν.2859/2000 (ήδη παρ. 14 και 16 του άρθ. 18 του ν.5144/2024) που περιλαμβάνουν τις έννοιες της χρήσης και εκμετάλλευσης των υπηρεσιών, αλλά ο γενικός κανόνας της παρ. 2 (α') του άρθ. 14 του ν.2859/2000 (ήδη άρθ. 18 του ν.5144/2024) περί φορολόγησης στη χώρα του λήπτη.

Επειδή συνεπώς, εσφαλμένα τιμολογήθηκε η προσφεύγουσα με ελληνικό Φ.Π.Α., καθώς τόπος φορολόγησης ήταν η Γαλλία.

Επειδή λόγω της εσφαλμένης τιμολόγησης, η προσφεύγουσα δε δικαιούται λάβει επιστροφή του σχετικού ποσού Φ.Π.Α. των 1.548,39 € (σχετική και η απόφαση του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου επί της C-35/05 Reemtsma).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 15, παρ. 4 της ΠΟΛ 1003/2010 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών «Δεν παρέχεται δικαίωμα επιστροφής του φόρου για αγαθά και υπηρεσίες για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000) όπως ισχύουν κάθε φορά».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30, παρ. 4 του ν. 2859/2000 (ήδη άρθρο 35, παρ. 4 του ν.5144/2024):

«Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανιών προϊόντων,
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οиноπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,
- γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
- δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,
- ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο».

Επειδή η προσφεύγουσα, επικαλούμενη την περ. (δ') της ανωτέρω διάταξης, ισχυρίζεται ότι στη δική της περίπτωση ο σχετικός Φ.Π.Α. των δαπανών σίτισης τυγχάνει εκπεστέος, καθότι η σίτιση δεν αφορούσε το προσωπικό ή εκπροσώπους της αλλά τρίτους.

Επειδή ωστόσο, ανεξαρτήτως των ατόμων που αφορούσε η σίτιση, εφαρμοστέα τυγχάνει και η περ. (γ') της ανωτέρω διάταξης που αφορά σε δαπάνες δεξιώσεων και φιλοξενίας γενικά.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται παράλληλα ότι, σε κάθε περίπτωση, επιμέρους ποσό 5.940,89 € εκ του μη αναγνωρισθέντος δεν αφορά δαπάνες σίτισης αλλά ενοικίαση αιθουσών και αυτό θα πρέπει οπωσδήποτε να αναγνωρισθεί.

Επειδή στην Έκθεση Απόψεων του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας αναφέρεται ότι «η Υπηρεσία μας απέρριψε ποσό Φ.Π.Α. ευρώ 11.316,00 το οποίο αφορά Φ.Π.Α. δαπανών γευμάτων τα οποία παρασχέθηκαν στα πλαίσια της δεξίωσης και τιμολογήθηκαν προς την προσφεύγουσα με το υπ' αριθμ. τιμολόγιο το οποίο εκδόθηκε στις 06.03.2024 [...], αντί του ορθού ποσού Φ.Π.Α. ευρώ 5.593,12 το οποίο έπρεπε να έχει απορριφθεί. Για όλους τους ανωτέρω λόγους θα πρέπει να απορριφθεί εν μέρει η από 20.01.2025 ενδικοφανής προσφυγή [...]

Επειδή όπως προκύπτει από την ανάλυση των χρεώσεων του υπ' αριθμόν/06-03-2024 τιμολογίου του ξενοδοχείου, το ανωτέρω (μειωμένο) ποσό των 5.593,12 € που το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. προτείνει να μην αναγνωρισθεί, αφορά αποκλειστικά σε δαπάνες σίτισης (5.176,99 € + 416,13 €). (Σημ.: το ποσό των 416,13 € αφορά στον Φ.Π.Α. της τέταρτης γραμμής του τιμολογίου ποσού 2.150,00 € με περιγραφή).

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε στην Υπηρεσία μας μέσω του από 27/02/2025 e-mail (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2025 ΕΜΠ/04-03-2025) την υπ' αριθμόν 2229/2024 Απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, σύμφωνα με την οποία «οι δαπάνες που αφορούν αμιγώς τη διοργάνωση του επίμαχου επιστημονικού συνεδρίου της αναιρεσείουσας εταιρείας (όπως για παράδειγμα η ενοικίαση εκθεσιακών χώρων και αίθουσας business, οι υπηρεσίες διερμηνείας και φωτογράφων, οι δαπάνες για την οπτικοακουστική επιμέλεια της εκδήλωσης κ.ά.) τελούν καταρχήν, υπό περιστάσεις όπως οι εκτεθείσες, σε άμεση σχέση με την επαγγελματική και, άρα, φορολογητέα δραστηριότητα της αναιρεσείουσας, χωρίς να συνδέονται με δαπάνες πολυτελείας, ψυχαγωγίας και κοινωνικής παράστασης».

Επειδή ωστόσο, η προσφεύγουσα αλυσιτελώς επικαλείται την ανωτέρω νομολογία, καθότι αφενός ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις δαπάνες ενοικίασης αιθουσών αναγνωρίζεται προς επιστροφή με την παρούσα ήδη μετά από σχετική πρόταση του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., ενώ αφετέρου αυτή δεν καλύπτει τις δαπάνες σίτισης.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **μερικός δεκτός**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **20/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της γαλλικής εταιρείας με την επωνυμία

....., με γαλλικό φορολογικό αριθμό και την τροποποίηση της υπ' αριθμόν/01.11.2024 Απόφασης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επί της υπ' αριθμόν/29-07-2024 αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01/2024-31/12/2024.

Φ.Π.Α. για επιστροφή βάσει υπ' αριθμόν/01.11.2024 Απόφασης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.	10.830,08 €
Φ.Π.Α. για επιστροφή βάσει ΔΕΔ	22.560,81 € (= 29.981,41 € - 1.548,39 € - 5.176,99 € - 416,13 € - 198,12 € - 80,97 €)

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**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.