



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-01-2023

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

Αριθμός απόφασης: 281

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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'/1.09.2016) Απόφαση της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **03-10-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, με έδρα στη, η οποία εκπροσωπείται νόμιμα, κατά: α) της με αριθ. /**28-06-2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολ.

περιόδου 01/07/2019 – 31/12/2019 και β) της με αριθ./28-06-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολ. περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **03-10-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με 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:

- Με την με αριθ./28-06-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολ. περιόδου 01/07/2019 – 31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, μειώθηκε κατόπιν ελέγχου, ο βάσει δήλωσης της εταιρείας Φ.Π.Α. για έκπτωση, από το ποσό των 849.153,56€ σε 219.888,89€ (διαφορά 629.264,67€)
- Με την με αριθ./28-06-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολ. περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, καταλογίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 175.288,69€, πλέον πρόστιμο του άρθ. 58/58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 87.644,34€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 262.933,03€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στην με ημερομηνία θεώρησης 27-06-2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, ο οποίος διενεργήθηκε κατόπιν της με αριθ./10-08-2021 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου. Αιτία ελέγχου απετέλεσε η υποβολή της υπ' αριθ./07.07.2021 τελευταίας τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2020 - 31/12/2020, στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, από την οποία προέκυπτε «αιτούμενο ποσό για επιστροφή 453.975,97€».

Συγκεκριμένα, με την ως άνω τροποποιητική περιοδική δήλωση, αυξήθηκε το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής περιόδου από το ποσό των 530.770,35€

στο ποσό των 984.746,33€, ήτοι αυξήθηκε κατά το ποσό των 453.975,97€.

Ο διαχειριστής της εταιρείας «.....», η οποία έχει ορισθεί φορολογικός εκπρόσωπος της αλλοδαπής, κ. με Α.Φ.Μ., υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου την με αριθμό πρωτ./14-07-2021 αίτηση, ζητώντας να διαγραφεί από το χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 1.847.989,65€ της αρχικά υποβληθείσας περιοδικής δήλωσης φορολογικής περιόδου 01/10/2020-31/12/2020 (Δ' τρίμηνο του 2020), το ποσό των 453.975,97€, ως άνω. Συνεπεία της αίτησης αυτής, η Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου διαβίβασε με το με αριθ. πρωτ./30-07-2021 έγγραφό της, στη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας το ως άνω αίτημα, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος για την επιστροφή του ποσού αυτού.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όσον αφορά στις φορολογητέες εκροές, η προσφεύγουσα, για τις πραγματοποιηθείσες στην Ελλάδα πράξεις, εξέδωσε τιμολόγια με Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2^α του άρθ. 14 του ν. 2859/2000, προς την εταιρεία «..... Α.Φ.Μ.», αναγράφοντας στο σώμα των τιμολογίων τον Α.Φ.Μ. που έχει λάβει στην χώρα μας Από τα αναγραφόμενα επί του σώματος του τιμολογίου προέκυψαν παρεχόμενες υπηρεσίες σε εγκατάσταση - εργοστάσιο - στην Αμφιλοχία Αιτωλοακαρνανίας.

Συγκεκριμένα η αλλοδαπή επιχείρηση, με το ελληνικό ΑΦΜ, εξέδωσε στην εταιρεία «.....», με Α.Φ.Μ., τα κατωτέρω τιμολόγια με Φ.Π.Α.:

A/A	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΠΑΡΑΣΤ.	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΣΕ €	Φ.Π.Α.	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΣΕ €
1	15/12/2020	Invoice 200-60126	.....	28.350,00	6.804,00	35.154,00
2	15/12/2020	Invoice 200-60152	.....	9.899.000,00	2.375.760,00	12.274.760,00
3	15/12/2020	Invoice 200-60153	.....	12.000,00	2.880,00	14.880,00
4	16/12/2020	Invoice Cancel. 200-60153	.....	-28.350,00	-6.804,00	-35.154,00
5	16/12/2020	Invoice 200-60154	.....	19.350,00	4.644,00	23.994,00
			ΣΥΝΟΛΟ	9.930.350,00	2.383.284,00	12.313.634,00

Δεν υφίστανται άλλες φορολογητέες εκροές κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο από 01/07/2019 έως 31/12/2020.

Όσον αφορά στις φορολογητέες εισροές και ειδικότερα στα τιμολόγια εισαγωγών από την Κίνα, συνολικής αξίας 2.621.936,13€ με ΦΠΑ 629.264,67€, η προσφεύγουσα υπέβαλε το 2021 τροποποιητικές Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α., για τις φορολογικές περιόδους 01/07-30/09/2019 και 01/10 - 31/12/2019, προκειμένου να τα συμπεριλάβει, λόγω εκπρόθεσμης καταχώρησής τους στα βιβλία της. Συνεπώς, λόγω αύξησης του ποσού των φορολογητέων εισροών και του αντίστοιχου φόρου, αυξήθηκε και το πιστωτικό υπόλοιπο της 31-12-2019 το οποίο μεταφέρθηκε στο έτος 2020.

Οι φορολογητέες εισροές και ο αναλογών Φ.Π.Α., με την υποβολή των τροποποιητικών περιοδικών δηλώσεων γ' και δ' τριμήνου του 2019, διαμορφώθηκαν ως κάτωθι:

Φορολογική Περίοδος	Τροποποιητική Δήλωση	Φορολογητέες εισροές	Φ.Π.Α.	Σύνολο
01/07 - 30/09/2019	...../08-04-2021	1.705.397,34	409.295,35	2.114.692,69
01/10 - 31/12/2019	...../09-04-2021	<u>1.832.742,46</u>	<u>439.858,21</u>	<u>2.272.600,67</u>
Σύνολο		<u>3.538.139,80</u>	<u>849.153,56</u>	<u>4.387.293,36</u>

Τα δε τιμολόγια εισαγωγών που περιελήφθησαν στις φορολογητέες εισροές και ο αναλογών Φ.Π.Α είναι τα κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ/ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
...../13-08-2019	65.761,34	15.782,72	81.544,06
...../22-08-2019	365.812,17	87.794,92	453.607,09
...../27-08-2019	342.043,06	82.090,33	424.133,39
...../20-09-2019	297.722,67	71.453,44	369.176,11
...../27-09-2019	179.746,77	43.139,23	222.886,00
...../27-09-2019	211.146,14	50.675,07	261.821,21
...../08-10-2019	682.000,75	163.680,18	845.680,93
...../24-10-2019	<u>477.703,23</u>	<u>114.648,78</u>	<u>592.352,01</u>
		<u>2.621.936,13</u>	<u>629.264,67</u>	<u>3.251.200,80</u>

Σύμφωνα με τον έλεγχο, για τα ανωτέρω τιμολόγια διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Τα τιμολόγια καθώς και η φορτωτική (bill of landing) φέρουν ως πελάτη την αλλοδαπή εταιρεία «.....» και πουθενά στο σώμα του τιμολογίου δεν αναγράφεται το ελληνικό Α.Φ.Μ. της αλλοδαπής εταιρείας, για το οποίο διενεργείται ο έλεγχος ή το ΑΦΜ της εταιρείας που έχει ορισθεί ως φορολογικός εκπρόσωπος της αλλοδαπής στην Ελλάδα. Στο σώμα του τιμολογίου αναγράφεται «.....».
- Αφορούν σε εισαγωγή εμπορευμάτων και συγκεκριμένα μηχανών και συσκευών για τη διαλογή, το κοσκίνισμα και το διαχωρισμό υλικών από την Κίνα (Σαγκάη), από την μητρική εταιρεία της αλλοδαπής,

- Τα εμπορεύματα εκτελωνίστηκαν στο Γ Τελωνείο Πειραιά όπου καταβλήθηκε ο ΦΠΑ και οι δασμοί που αναλογούσαν. Όπως προκύπτει από την εντολή ηλεκτρονικής είσπραξης που έχει εκδοθεί από το Γ Τελωνείο Πειραιά, ως πληρωτής του Φ.Π.Α. είναι η εταιρεία «.....» με αριθμό και όχι το ελληνικό ΑΦΜ της αλλοδαπής.

- Στη διασάφιση εισαγωγής του Γ Τελωνείου Πειραιά, στη θέση 8, αναγράφεται ως παραλήπτης, κύριος των εμπορευμάτων, η αλλοδαπή εταιρεία με έδρα στην Γερμανία «.....» με μοναδικό αριθμό καταχώρησης (EORI) και όχι το ΑΦΜ EL, που έχει λάβει η αλλοδαπή εταιρεία για σκοπούς ΦΠΑ στην Ελλάδα.

-Τα προϊόντα εκτελωνίζονται από την Κίνα στο λιμάνι του Πειραιά από την εταιρεία «.....», με Α.Φ.Μ., από την οποία το ελληνικό Α.Φ.Μ. της αλλοδαπής δε έχει λάβει κάποιο παραστατικό δαπάνης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να εξαφανιστούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, β) να γίνει δεκτό το αίτημα επιστροφής και να της επιστραφεί νομιμοτόκως, ως αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό του Φ.Π.Α. των 453.975,98€ και γ) να διαγραφεί το επιβληθέν πρόστιμο του άρθ. 58^Α του Κ.Φ.Δ., προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Πλημμέλειες του ελέγχου – Εσφαλμένο και άδικο το αποτέλεσμα του ελέγχου – Άρνηση στην εταιρεία τους της ενάσκησης του δικαιώματος επιστροφής Φ.Π.Α., με την δικαιολογία ότι δεν αναφέρεται στα παραστατικά το ελληνικό Α.Φ.Μ. της εταιρείας.

- Δεν υφίσταται αμφιβολία για το αληθές των συναλλαγών, την ταυτότητα των συμβαλλόμενων και την πραγματική καταβολή του Φ.Π.Α. από την εταιρεία τους, η οποία είναι μία η αλλοδαπή, που έχει λάβει Α.Φ.Μ. για σκοπούς δραστηριότητας στην Ελλάδα χωρίς να υπάγεται στην περίπτωση της μόνιμης εγκατάστασης.

- Η ύπαρξη και μόνο του αριθμού EORI (της αλλοδαπής) στα κρίσιμα παραστατικά στοιχεία είναι επαρκής, χωρίς να προκύπτει το υποχρεωτικό της αναφοράς του Ελληνικού Α.Φ.Μ., για να είναι δυνατή η επιστροφή του φόρου.

- Ακόμα και εάν έπρεπε ν' αναφέρεται το Ελληνικό Α.Φ.Μ. αυτό αποτελεί μια τυπική παράλειψη.

- Σύμφωνα με την πάγια νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οι τυπικές παραλείψεις στο περιεχόμενο του τιμολογίου δεν μπορεί να έχουν ως αποτέλεσμα τον εκμηδενισμό της δυνατότητας άσκησης του δικαιώματος της έκπτωσης εφ' όσον η φορολογική αρχή διαθέτει τα αναγκαία στοιχεία για να διαπιστώσει ότι πληρούνται οι ουσιαστικές προϋποθέσεις για την έκπτωση.

- Επίκληση των υπ' αριθ. 1196/2018 και 2578/2022 αποφάσεων της Δ.Ε.Δ.
- Μη αιτιολόγηση της επιβολής του προστίμου του άρθ. 58^Α του Κ.Φ.Δ..

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 2 «Αντικείμενο του φόρου» του ν. 2859/2000, 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,
- β) η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,
- γ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος - μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 5 του άρθρου 13.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 30 του ν. 2859/2000 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου», ορίζεται ότι:

«1. Ο υποκείμενος στον φόρο δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν....

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.....

2. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου παρέχεται επίσης στον υποκείμενο κατά το μέρος που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται:

- α) για την πραγματοποίηση στο εξωτερικό των δραστηριοτήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 4, εφόσον αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας,
- β) για την παροχή υπηρεσιών και την παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων χ και λγ της παραγράφου 1 του άρθρου 22, αντίστοιχα,

γ) για τις πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 25, 26, 27 και 28.

δ) για τις εργασίες που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ιθ', κ' , κá , κγ' , κδ' και κέ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22, εφόσον ο λήπτης είναι εγκαταστημένος εκτός της Κοινότητας ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός της Κοινότητας.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 32 του ν. 2859/2000 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου», ορίζεται ότι: «1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α)β) **νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,**

γ) **στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,**

δ) **νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,**

ε) **κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.**

2.Σε περίπτωση καταβολής του φόρου από τον υπόχρεο, για τον οποίο προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35, το δικαίωμα έκπτωσης μπορεί να ασκηθεί, εφόσον αυτός κατέχει δικαιολογητικά σχετικά με την πραγματοποίηση της φορολογητέας πράξης από τον εγκαταστημένο στο εξωτερικό υποκείμενο στο φόρο και αποδεικτικό καταβολής του φόρου.

3.Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 34 § 1 του ν. 2859/2000 «Επιστροφή του φόρου», ορίζεται ότι: «1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται, εφόσον:

α) καταβλήθηκε στο δημόσιο αχρεώσητα ή

β) το αχρεώσητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

i) είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, η έκπτωση αυτή δεν κατέστη δυνατή ή

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή,

iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33»..

Σχετ. Α. 1104/2020 (ΦΕΚ Β' 1895/18-05-2020)

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 35 του ν. 2859/2000 «Υπόχρεοι στο φόρο», ορίζεται ότι:

«1. Για την παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, υπόχρεοι στο φόρο είναι: α)β)γ) ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου εκτός Ελλάδος υποκείμενου στον φόρο, για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στις κατωτέρω περιπτώσεις ε', στ ' και η',.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν καθώς και στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά.

Επειδή, εν προκειμένω, στα προσκομισθέντα στο έλεγχο παραστατικά (τιμολόγια και διασαφήσεις) ως παραλήπτης, κύριος των εμπορευμάτων εμφανίζεται η αλλοδαπή γερμανική εταιρεία «.....», με μοναδικό αριθμό καταχώρησης και όχι το ελληνικό ΑΦΜ EL Συνεπώς, δεν προκύπτει για την προσφεύγουσα το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών, συνολικής αξίας 453.975,98€ που καταβλήθηκε στο Γ Τελωνείο Πειραιά, διότι δεν κατέχει νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 παρ. 1 και 32, παρ. 1β.

Επειδή τα τιμολόγια και οι Διασαφήσεις Εξαγωγής που προσκομίστηκαν στον έλεγχο αφορούν την αλλοδαπή γερμανική εταιρεία «.....» με αριθμό και όχι το ελληνικό ΑΦΜ της αλλοδαπής.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι η μη αναγραφή του ελληνικού ΑΦΜ επί των εν λόγω τιμολογίων αποτελεί τυπική παράλειψη στο περιεχόμενο τους, είναι αβάσιμοι και ως εκ τούτου απορρίπτονται, διότι δεν προκύπτει ότι οι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν από την προσφεύγουσα.

Επειδή, η προσφεύγουσα λανθασμένα επικαλείται τις υπ' αριθ. 1196/2018 και 2578/2022 αποφάσεις της Δ.Ε.Δ., καθώς αυτές αφορούν σε διαφορετικά πραγματικά περιστατικά. Με την υπ' αριθ. 1196/2018 απόφαση, δεν αναγνωρίστηκαν φορολογητέες εισροές λόγω μη κάλυψής τους με αντίστοιχο συνάλλαγμα μη υποχρεωτικά εκχωρητέου και η με υπ' αριθ. 2578/2022 απόφαση αφορά στο ζήτημα της έκπτωσης του φόρου εισροών από τον φόρο εκροών, στην περίπτωση που έχουν εκδοθεί τιμολόγια προμηθευτών πριν την έναρξη εργασιών της επιχείρησης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 58^Α «Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικά με τον Φ.Π.Α.», ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα.

1.2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.....».

Επειδή, το ανωτέρω πρόστιμο ορθώς επεβλήθη σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη αιτιολόγησής του, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 03-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, κατά των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επί της με αριθ. /28-06-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος 01/07 - 31/12/2019	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ
---	---------	---------	----------------

Αξία φορολογητέων εκροών	0,00€	0,00€	0,00€
Αξία φορολογητέων εισροών	3.538.139,80€	916.203,67€	916.203,67€
Φόρος εισροών	849.153,56€	219.888,89€	219.888,89€
Πιστωτικό υπόλοιπο	849.153,56€	219.888,89€	219.888,89€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	849.153,56€	219.888,89€	219.888,89€

Επί της με αριθ./28-06-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.
Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος 01/01 - 31/12/2020	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ
Αξία φορολογητέων εκροών	9.930.350,00€	9.930.350,00€	9.930.350,00€
Αξία φορολογητέων εισροών	583.819,89€	583.819,89€	583.819,89€
Φόρος εκροών	2.383.284,00€	2.383.284,00€	2.383.284,00€
Φόρος εισροών	140.116,77€	140.116,77€	140.116,77€
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολ. περιόδου	849.153,56€	219.888,89€	219.888,89€
Φ.Π.Α που καταβλήθηκε	1.847.989,65€	1.847.989,65€	1.847.989,65€
Σύνολο φόρου εισροών	2.837.259,98€	2.207.995,31€	2.207.995,31€
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	453.975,98€	-	-
Χρεωστικό υπόλοιπο		175.288,69€	175.288,69€
Πρόστιμο άρθ. 58 ^Α Κ.Φ.Δ.		87.644,34€	87.644,34€
Σύνολο για καταβολή		262.933,03€	262.933,03€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης

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

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.