



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/2/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 459

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 18-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΒΕΕ» με ΑΦΜ, η οποία εδρεύει στον, κατά της με αριθ. / 19-9-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. / 19-9-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 19-9-2022 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΒΕΕ» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε

εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. / **19-9-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **1/1 - 31/12/2014**, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία **διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 762.180,92€**, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου **58/58Α** του Κ.Φ.Δ., ποσού **381.090,46€**.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με την με αριθ. / **8-7-2020** εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. διενεργήθηκε έλεγχος φορολογικής περιόδου **1/1 - 31/12/2014**. Την **1/12/2020**, κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου, κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία το με αριθ. πρωτ. / **27-11-2020** Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου, στο οποίο η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε με το με αριθ. / **22-12-2020** υπόμνημα. Εν συνεχεία, ο έλεγχος εξέδωσε την με αριθ. / **29-12-2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α..

Κατόπιν των ανωτέρω, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με αριθ. / **3-3-2021** ενδικοφανή προσφυγή καθώς και το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/**15-07-2021** υπόμνημα, συνεπεία του οποίου εκδόθηκε η με αριθ. / **21-7-2021** Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, προκειμένου ο έλεγχος να εξετάσει τα υποβληθέντα με το ανωτέρω υπόμνημα στοιχεία. Έπειτα, η Υπηρεσία μας λαμβάνοντας υπόψη το με αριθ. / **3-9-2021** (αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/ **8-9-2021**) έγγραφο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με το οποίο διαβιβάσθηκε το από **3-9-2021** Πόρισμα επί της ανωτέρω Πράξης Αναπομπής, εξέδωσε την με αριθ. / **24-9-2021** Απόφαση, σύμφωνα με την οποία ακυρώθηκε η με αριθ. / **29-12-2020** προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

Εν συνεχεία, σε συμμόρφωση με την με αριθ. / **24-9-2021** Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας εκδόθηκε η με αριθ. / **0/1118/ 25-10-2021** εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.. Στα πλαίσια του φορολογικού ελέγχου απεστάλη στις αρμόδιες φορολογικές αρχές της Βουλγαρίας και της Κύπρου το με αριθ. / **21-2-2022** αίτημα συνδρομής. Οι αρμόδιες φορολογικές αρχές ανταποκρίθηκαν στο ως άνω αίτημα του ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και οι απαντήσεις τους συμπεριλήφθηκαν στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ ΣΤ ΕΞ **2022** ΕΜΠ έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων/ Τμήμα ΣΤ'.

Από τον έλεγχο των βιβλίων, φορολογικής περιόδου **1/1 - 31/12/2014**, της προσφεύγουσας εταιρείας, προέκυψαν λογιστικές διαφορές, συνολικού ποσού **3.527.688,08€**, οι οποίες παρατίθενται στον κατωτέρω πίνακα και διακρίνονται στις εξής κατηγορίες:

Α) λογιστικές διαφορές, καθαρής αξίας **224.011,02€**, λόγω αδικαιολόγητης φύρας παραγωγής **ΧΡΥΣΟΥ**

Β) λογιστικές διαφορές, καθαρής αξίας **37.228,65€**, λόγω αδικαιολόγητης φύρας παραγωγής **ΑΣΗΜΙΟΥ**

Γ) λογιστικές διαφορές, καθαρής αξίας **2.964.500,00€**, λόγω μη εκπλήρωσης των προϋποθέσεων αναγνώρισης της πραγματοποίησης των ενδοκοινοτικών παραδόσεων προς την επιχείρηση «..... L.T.D.», που εδρεύει στην, καθότι δεν αποδείχθηκε η μεταφορά των αγαθών στο εν λόγω κράτος-μέλος και

Δ) λογιστικές διαφορές, καθαρής αξίας 301.948,41€, λόγω μη εκπλήρωσης των προϋποθέσεων αναγνώρισης της πραγματοποίησης των ενδοκοινοτικών παραδόσεων προς την επιχείρηση «..... L.T.D.», που εδρεύει στην, καθότι δεν αποδείχθηκε η μεταφορά των αγαθών στο εν λόγω κράτος-μέλος

| | Λογιστικές Διαφορές |
|--------------------------------------------------------|----------------------|
| Αδικαιολόγητη φύρα παραγωγής ΧΡΥΣΟΥ | 224.011,02€ |
| Αδικαιολόγητη φύρα παραγωγής ΑΣΗΜΙΟΥ | 37.228,65€ |
| Μη αναγνώριση ενδοκοινοτικών παραδόσεων προς την | 2.964.500,00€ |
| Μη αναγνώριση ενδοκοινοτικών παραδόσεων προς την | 301.948,41€ |
| ΣΥΝΟΛΟ | 3.527.688,08€ |

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου εκδόθηκε το με αριθ. / 25-8-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), στο οποίο η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε με το με αριθ. / 14-9-2022 υπόμνημα.

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη το με αριθ. / 14-9-2022 υπόμνημα της προσφεύγουσας εταιρείας, αναγνώρισε την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών παραδόσεων προς την επιχείρηση «..... L.T.D.», που εδρεύει στην, καθαρής αξίας 202.950,00€, διαμορφώνοντας εν τέλει τον ανωτέρω πίνακα λογιστικών διαφορών, ως ακολούθως:

| | Λογιστικές Διαφορές |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Αδικαιολόγητη φύρα παραγωγής ΧΡΥΣΟΥ | 224.011,02€ |
| Αδικαιολόγητη φύρα παραγωγής ΑΣΗΜΙΟΥ | 37.228,65€ |
| Μη αναγνώριση ενδοκοινοτικών παραδόσεων προς την | 2.964.500,00€ |
| Μη αναγνώριση ενδοκοινοτικών παραδόσεων προς την [301.948,41€ - 202.950,00€] | 98.998,41€ |
| ΣΥΝΟΛΟ | 3.324.738,08€ |

και προέβη στην έκδοση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης καθώς και της από 19-9-2022 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της με αριθ. / 19-9-2022 προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Μη νόμιμη η διαδικασία επανελέγχου και ακολούθως μη νόμιμη η έκδοση νέας οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., καθότι το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 1/1 - 31/12/2014 έχει υποπέσει σε παραγραφή .

2. Μη συνδρομή των νόμιμων και ουσιαστικών προϋποθέσεων ως προς την έκδοση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, καθότι:

- η προσφεύγουσα εταιρεία καταφανώς προέβη σε ενδοκοινοτική παράδοση επενδυτικού χρυσού στην επιχείρηση «.....», που εδρεύει στην ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ και ως εκ τούτου, δικαιούται πλήρους απαλλαγής από τον Φ.Π.Α., βάσει της ΠΟΛ.1201/1999.

- αυθαίρετη η κρίση του ελέγχου, αναφορικά με τον υπολογισμό της αδικαιολόγητης φύρας παραγωγής ΧΡΥΣΟΥ και ΑΣΗΜΙΟΥ.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης της φορολογικής αρχής. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής του. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ...,

[...]

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά,».

Επειδή, η με αριθ. αρχική Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2014, είχε εκδοθεί και κοινοποιηθεί εντός της 5ετούς προθεσμίας παραγραφής, ήτοι την 29-12-2020.

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται ανωτέρω, η προθεσμία παραγραφής της αξίωσης της Φορολογικής Διοίκησης για την έκδοση νέας πράξης παρατείνεται για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση της με αριθ./ 24-9-2021 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, ήτοι εν προκειμένω έως την 24-9-2022

Επειδή, η με αριθ. προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2014, εκδόθηκε στις 19-9-2022 και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία στις 20-9-2022, ήτοι εμπρόθεσμα.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να καταλογίσει Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 1/1 – 31/12/2014, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ, ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟ ΤΗΣ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΗΣ ΦΥΡΑΣ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 2γ' του άρθρου 36 του ΚΦΔ, σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία, αποκλειστικά και μόνο για το ζήτημα το οποίο αφορά η Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την με αριθ. / 24-9-2021 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας ακυρώθηκε η με αριθ. / 29-12-2020 αρχική Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., για λόγους τυπικής πλημμέλειας, καθότι η αρμόδια φορολογική αρχή δεν προέβη στις απαραίτητες ενέργειες διοικητικής συνδρομής των φορολογικών αρχών και, ώστε να εξασφαλιστεί η προβλεπόμενη, βάσει του άρθρου 64 του ΚΦΔ, αιτιολογία προς καταλογισμό Φ.Π.Α. εκρών, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2014.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. / 24-9-2021 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, αναφέρεται ότι: **«Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν αμφισβητεί την διαφορά του ΦΠΑ που προσδιορίσθηκε λόγω αδικαιολόγητης φύρας κατά τον έλεγχο της φορολογίας εισοδήματος λόγω του γεγονότος ότι για την συγκεκριμένη διαφορά έχει υποβληθεί από την πλευρά της η με αριθμ...../03-03-2021 ενδικοφανής προσφυγή για την οποία ωστόσο η Υπηρεσία μας εξέδωσε την με αριθμ...../24-09-2021 απορριπτική Απόφαση. Ως εκ τούτου το πόρισμα του ελέγχου κατά το μέρος που αφορά την εν λόγω διαφορά ΦΠΑ δεν τροποποιείται με την παρούσα Απόφαση.»**.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, περί αυθαίρετης κρίσης του ελέγχου, αναφορικά με τον υπολογισμό της αδικαιολόγητης φύρας, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΤΟΝ Φ.Π.Α. ΛΟΓΩ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ «.....» ΜΕ ΕΔΡΑ ΤΗΝ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 5 «Παράδοση αγαθών» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000), όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 39 του ν.3943/2011 (ΦΕΚ Α' 66), ορίζεται ότι: **«1. Παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, καθώς και τα ακίνητα του άρθρου 6. Εξομοιώνονται με ενσώματα αγαθά η ηλεκτρική ενέργεια, το αέριο, η θερμότητα ή το ψύχος και παρόμοια αγαθά.»**.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28 «Απαλλαγές στην Παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000) ορίζεται ότι: **«1. Απαλλάσσονται από το φόρο:**

α) 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 άλλον που

ενεργεί για λογαριασμό τους, προς τον υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο νομικό πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητά του αυτή σε άλλο κράτος - μέλος.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1201/29-10-1999 «Διευκρινίσεις σχετικά με τη διαδικασία απαλλαγής της παράδοσης αγαθών προς άλλο κράτος – μέλος» αναφέρεται ότι: «Όσον αφορά στην εφαρμογή της παραπάνω σχετικής Εγκυκλίου Διαταγής του Υπουργείου Οικονομικών και μετά από παρατηρήσεις που τέθηκαν στην Υπηρεσία μας, τόσο από τις ενδιαφερόμενες παραγωγικές τάξεις, όσο και από συγκεκριμένες Δ.Ο.Υ., σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22α, παρ. 1 του Ν. 1642/86, όπως ισχύει, απαλλάσσεται από το φόρο η παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στην Ελλάδα, προς αγοραστή υποκείμενο στο φόρο ή προς νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, εφόσον τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον αγοραστή, ή από τον πωλητή προς άλλο κράτος μέλος, όπου ο αγοραστής είναι εγκατεστημένος.

Η έννοια του "υποκείμενου στο φόρο" και του "νομικού προσώπου που δεν υπάγεται στο φόρο", προκειμένου να εφαρμοστεί η ανωτέρω απαλλαγή, προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 2 και του άρθρου 10.α. του Ν. 1642/86.

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 10.α, παρ. 2 του Ν. 1642/86.

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 Φ.Π.Α. 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 Κ.Β.Σ. 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.

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 φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας του αυτοκινήτου και του διαβατηρίου του παραλαβόντος.

- Αντίγραφο (φωτοτυπίες) των φορτωτικών ή άλλων αποδεικτικών στοιχείων του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, τόσο για την άφιξή 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.

- Αντίγραφο (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 η επιστροφή του στο άλλο κράτος μέλος.

5. Ελεγκτικές διαδικασίες.

Η ύπαρξη των ανωτέρω δικαιολογητικών διασφαλίζει κατ' αρχήν τη νομιμότητα της μη επιβολής Φ.Π.Α. στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές και κατά συνέπεια το δικαίωμα επιστροφής στους υποκειμένους του φόρου εισροών που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αυτές παραδόσεις. Οι προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. 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, κλπ. 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 δυνατόν να πραγματοποιηθεί τουλάχιστον προς το παρόν με δημοσίας χρήσης αυτοκίνητα, αλλά κατά το πλείστον με ειδικά διαμορφωμένα μεταφορικά μέσα των αγοραστών, η εν γένει συμπεριφορά των υποκειμένων, κλπ.

Σε κάθε περίπτωση αμφισβήτησης της νομιμότητας των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, οι προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. έχουν την υποχρέωση προσφυγής στη διαδικασία της διοικητικής βοήθειας, υποβάλλοντας σχετικό ερώτημα στη Διεύθυνσή μας, 14η Δ/ση Φ.Π.Α., 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.

Επισημαίνουμε τέλος ότι είναι προς το συμφέρον των ελλήνων υποκειμένων να κατέχουν όσο το δυνατόν περισσότερα στοιχεία, από τα οποία αποδεικνύεται η νόμιμη πραγματοποίηση των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, ώστε να είναι σε θέση να υποστηρίξουν την πραγματοποίηση αυτή, στην περίπτωση που υπάρξει αμφισβήτηση από τους αγοραστές και να μην υποχρεωθούν στην καταβολή του αναλογούντος Φ.Π.Α.

Κατόπιν των ανωτέρω, η παρούσα εγκύκλιος αντικαθιστά την εγκύκλιό μας 1023189/1228/1255/0014/26.4.1999.

Για τις υποθέσεις επιστροφής φόρου με τη διαδικασία της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1078/91, που εκκρεμούν για το λόγο ότι δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις της ανωτέρω εγκυκλίου, οι προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. μπορούν να διενεργήσουν τις εν λόγω επιστροφές, μετά από έλεγχο για την ύπαρξη των παραπάνω δικαιολογητικών, τα οποία εφόσον δεν υπάρχουν μπορεί να προσκομισθούν εκ των υστέρων, σε εύλογο χρονικό διάστημα.

Σε κάθε περίπτωση επιστροφής θα εξετάζονται και οι προσωρινές δηλώσεις που έχουν υποβληθεί, θα γίνεται επαλήθευση των Α.Φ.Μ. των αγοραστών και εφόσον κρίνεται σκόπιμο θα αποστέλλεται ερώτημα στη διεύθυνση Φ.Π.Α. - Τμήμα Δ' (VIES), προκειμένου να ελεγχθεί η δήλωση των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων από τους αλλοδαπούς αγοραστές. Επίσης θα πρέπει να ελέγχονται τυχόν ερωτήματα που έχουν υποβληθεί από άλλα κράτη μέλη, και αφορούν τις συγκεκριμένες αυτές επιχειρήσεις πριν από την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου.».

Επειδή, ο έλεγχος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., σε συμμόρφωση με την με αριθ. / 24-9-2021 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, συνεπεία της οποίας ακυρώθηκε η με αριθ. / 29-12-2020 αρχική Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για λόγους τυπικής πλημμέλειας, απέστειλε προς τις αρμόδιες φορολογικές αρχές της Βουλγαρίας και της Κύπρου το με αριθ. / 21-2-2022 αίτημα συνδρομής.

Επειδή, οι αρμόδιες φορολογικές αρχές ανταποκρίθηκαν στο ως άνω αίτημα του ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και οι απαντήσεις τους συμπεριλήφθηκαν στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ ΣΤ ΕΞ 2022 ΕΜΠ έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων/ Τμήμα ΣΤ', το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης.

Επειδή, από τον διενεργηθέντα έλεγχο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. διαπιστώθηκαν διαφορές ΦΠΑ οι οποίες αφορούν σε:

- Διακανονισμό ΦΠΑ σε καθαρή αξία 261.239,67€, που αφορά σε αδικαιολόγητη φύρα που διαπιστώθηκε κατά τον έλεγχο στην φορολογία εισοδήματος,

- Μη απαλλαγή ΦΠΑ στις παρακάτω ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς την(.....) και την (..... L.T.D.) λόγω ελλιπούς τεκμηρίωσης ως προς την απόδειξη παράδοσης/μεταφοράς των αγαθών στα ως άνω κράτη - μέλη.

Στον παρακάτω πίνακα απεικονίζεται το σύνολο της καθαρής αξίας των συναλλαγών (ενδοκοινοτικών παραδόσεων) καθώς και τα δικαιολογητικά τα οποία είχε στην διάθεσή του ο έλεγχος προκειμένου να κρίνει εάν υφίσταται ενδοκοινοτική παράδοση ή όχι.

| Ημ_νία | Μήνας | Παραστατικό | Απολογία | Πίστωση | Έγγραφο VIES | Επιβεβαίωση παράδοσης βάσει VIES | Διόδια | Αποδοχή από έλεγχο | Διαφορά ελέγχου εκροές |
|------------|-------|--------------|----------|------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|--------------------|------------------------|
| 08/01/2014 | 01 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 141.500,00 | ΔΕΛ ΣΤ ΕΞ 2014 | ΝΑΙ | ΌΧΙ | ΝΑΙ | 0,00 |
| 20/01/2014 | 01 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 113.200,00 | | | ΌΧΙ | ΝΑΙ | 0,00 |
| 03/02/2014 | 02 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 142.750,00 | | | ΌΧΙ | ΝΑΙ | 0,00 |
| 18/02/2014 | 02 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 210.000,00 | | | ΌΧΙ | ΝΑΙ | 0,00 |
| 06/03/2014 | 03 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 152.500,00 | | | ΌΧΙ | ΝΑΙ | 0,00 |
| 18/03/2014 | 03 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 122.800,00 | | | ΌΧΙ | ΝΑΙ | 0,00 |
| 26/03/2014 | 03 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 120.200,00 | | | ΌΧΙ | ΝΑΙ | 0,00 |
| 08/04/2014 | 04 | ΠΩ ΤΔΑ | | 148.000,00 | | | ΔΕΛ ΣΤ ΕΞ 2015 | ΝΑΙ | ΌΧΙ | ΝΑΙ | 0,00 |
| 16/04/2014 | 04 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 120.000,00 | ΌΧΙ | ΝΑΙ | | | 0,00 |
| 30/04/2014 | 04 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 87.900,00 | ΌΧΙ | ΝΑΙ | | | 0,00 |
| 06/05/2014 | 05 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 88.500,00 | ΌΧΙ | ΝΑΙ | | | 0,00 |
| 14/05/2014 | 05 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 148.250,00 | ΌΧΙ | ΝΑΙ | | | 0,00 |
| 20/05/2014 | 05 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 88.500,00 | ΌΧΙ | ΝΑΙ | | | 0,00 |
| 05/06/2014 | 06 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 114.400,00 | ΌΧΙ | ΝΑΙ | | | 0,00 |
| 17/06/2014 | 06 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 233.600,00 | ΌΧΙ | ΝΑΙ | | | 0,00 |
| 24/06/2014 | 06 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 151.500,00 | ΔΕΛ ΣΤ ΕΞ 2015 | ΟΧΙ | ΌΧΙ | ΌΧΙ | 151.750,00 |
| 08/07/2014 | 07 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 151.750,00 | | | ΌΧΙ | ΌΧΙ | 154.000,00 |
| 15/07/2014 | 07 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 154.000,00 | | | ΌΧΙ | ΌΧΙ | 304.500,00 |
| 23/07/2014 | 07 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 304.500,00 | | | ΌΧΙ | ΌΧΙ | 303.500,00 |
| 31/07/2014 | 07 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 303.500,00 | | | ΌΧΙ | ΌΧΙ | 245.600,00 |
| 03/09/2014 | 09 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 245.600,00 | | | ΌΧΙ | ΌΧΙ | 152.000,00 |
| 10/09/2014 | 09 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 152.000,00 | | | ΌΧΙ | ΌΧΙ | 150.500,00 |
| 16/09/2014 | 09 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 150.500,00 | | | ΌΧΙ | ΌΧΙ | 150.000,00 |
| 24/09/2014 | 09 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 150.000,00 | ΔΕΛ ΣΤ ΕΞ 2015 | ΝΑΙ | ΌΧΙ | ΝΑΙ | 0,00 |
| 01/10/2014 | 10 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 210.000,00 | | | ΌΧΙ | ΝΑΙ | 0,00 |
| 08/10/2014 | 10 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 210.350,00 | | | ΌΧΙ | ΝΑΙ | 0,00 |
| 15/10/2014 | 10 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 212.100,00 | | | ΌΧΙ | ΝΑΙ | 0,00 |
| 22/10/2014 | 10 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 215.950,00 | ΔΕΛ ΣΤ ΕΞ 2015 | ΝΑΙ | ΌΧΙ | ΝΑΙ | 0,00 |
| 30/10/2014 | 10 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 90.300,00 | | | ΌΧΙ | ΝΑΙ | 0,00 |
| 05/11/2014 | 11 | ΠΩ ΤΔΑ | | 116.000,00 | | | ΔΕΛ ΣΤ ΕΞ 2015 | ΝΑΙ | ΌΧΙ | ΝΑΙ | 0,00 |
| 13/11/2014 | 11 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 205.100,00 | ΌΧΙ | ΝΑΙ | | | 0,00 |
| 19/11/2014 | 11 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 210.000,00 | ΌΧΙ | ΝΑΙ | | | 0,00 |
| 02/12/2014 | 12 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 213.500,00 | ΔΕΛ ΣΤ ΕΞ 2015 | ΟΧΙ | ΌΧΙ | ΌΧΙ | 213.500,00 |
| 10/12/2014 | 12 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 216.650,00 | | | ΌΧΙ | ΌΧΙ | 216.650,00 |

| | | | | | | | | | |
|---------------|--------------|--------------------|----------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------------|---------------|---------------------------|-------------------------------|
| 10/12/2014 | 12 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 309.000,00 | | | ΌΧΙ | ΌΧΙ | 309.000,00 |
| 15/12/2014 | 12 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 306.500,00 | | | ΌΧΙ | ΌΧΙ | 306.500,00 |
| 22/12/2014 | 12 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 307.000,00 | | | ΌΧΙ | ΌΧΙ | 307.000,00 |
| | | | Σύνολο (Βουλγαρία) | 6.617.900,00 | | | | | 2.964.500,00 |
| Ημ_νία | Μήνας | Παραστατικό | Απολογία | Πίστωση | Έγγραφο VIES | Επιβεβαίωση παράδοσης βάσει VIES | Διόδια | Αποδοχή από έλεγχο | Διαφορά ελέγχου εκροές |
| 20/10/2014 | 10 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 202.950,00 | ΌΧΙ | ΌΧΙ | ΌΧΙ | ΌΧΙ | 202.950,00 |
| 13/11/2014 | 11 | ΠΩ ΤΔΑ ..... | ..... | 98.998,41 | ΌΧΙ | ΌΧΙ | ΌΧΙ | ΌΧΙ | 98.998,41 |
| | | | Σύνολο (Κύπρος) | 301.948,41 | | | | | 301.948,41 |
| | | | Σύνολο (Βουλγαρία & Κύπρος) | 6.919.848,41 | | | | | 3.266.448,41 |

Ως εκ τούτου, από τον έλεγχο των βιβλίων, φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2014, της προσφεύγουσας εταιρείας, προέκυψαν οι κάτωθι λογιστικές διαφορές, συνολικού ποσού 3.527.688,08€, οι οποίες διακρίνονται στις εξής κατηγορίες:

| | Λογιστικές Διαφορές |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Αδικαιολόγητη φύρα παραγωγής ΧΡΥΣΟΥ | 224.011,02€ |
| Αδικαιολόγητη φύρα παραγωγής ΑΣΗΜΙΟΥ | 37.228,65€ |
| ΣΥΝΟΛΟ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΗΣ ΦΥΡΑΣ (Α) | 261.239,67€ |
| Μη αναγνώριση ενδοκοινοτικών παραδόσεων προς την ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ | 2.964.500,00€ |
| Μη αναγνώριση ενδοκοινοτικών παραδόσεων προς την ΚΥΠΡΟ | 301.948,41€ |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ ΚΑΙ ΚΥΠΡΟΣ (Β) | 3.266.488,41€ |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (Α + Β) | 3.527.688,08€ |

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου εκδόθηκε το με αριθ. / 25-8-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), στο οποίο η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε με το με αριθ. / 14-9-2022 υπόμνημα.

Επειδή, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη το με αριθ. / 14-9-2022 υπόμνημα της προσφεύγουσας εταιρείας, αναγνώρισε την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών παραδόσεων προς την επιχείρηση «..... L.T.D.», που εδρεύει στην ΚΥΠΡΟ, καθαρής αξίας 202.950,00€, διαμορφώνοντας εν τέλει τον ανωτέρω πίνακα λογιστικών διαφορών, ως ακολούθως:

| | Λογιστικές Διαφορές |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Αδικαιολόγητη φύρα παραγωγής ΧΡΥΣΟΥ | 224.011,02€ |
| Αδικαιολόγητη φύρα παραγωγής ΑΣΗΜΙΟΥ | 37.228,65€ |
| ΣΥΝΟΛΟ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΗΣ ΦΥΡΑΣ (Α) | 261.239,67€ |
| Μη αναγνώριση ενδοκοινοτικών παραδόσεων προς την | 2.964.500,00€ |
| Μη αναγνώριση ενδοκοινοτικών παραδόσεων προς την ΚΥΠΡΟ [301.948,41€ - 202.950,00€] | 98.998,41€ |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΔΟΚΟΙΝ. ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ ΚΑΙ ΚΥΠΡΟΣ (Β) | 3.063.498,41€ |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (Α + Β) | 3.324.738,08€ |

και έπειτα προέβη στην έκδοση της / 19-9-2022 προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. καθώς και της από 19-9-2022 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α..

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας ισχυρίζεται ότι δεν υφίσταται η συνδρομή των νόμιμων και ουσιαστικών

προϋποθέσεων, αναφορικά με την έκδοση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, καθότι προέβη πράγματι σε ενδοκοινοτική παράδοση χρυσού προς την επιχείρηση «.....L.T.D.», η οποία εδρεύει στην και ως εκ τούτου, δικαιούται πλήρους απαλλαγής από τον Φ.Π.Α., βάσει των όσων αναφέρονται στην ΠΟΛ.1201/1999.

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στο με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ ΣΤ ΕΞ 2022 ΕΜΠ έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχων/ Τμήμα ΣΤ', αναφορικά με την επιχείρηση «.....», που εδρεύει στην αναφέρεται ότι:

«Στοιχεία βουλγαρικής επιχείρησης

Ημερομηνία έναρξης δραστηριότητας: 01/12/2010

Ημερομηνία έκδοσης ΑΦΜ/ΦΠΑ: 20/09/2010

Ημερομηνία παύσης δραστηριότητας: 31/03/2017

Διαχειριστής:, Χώρα: Ελλάδα

Συνεργάτες:,

Νομική μορφή: Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης

Επαγγελματική δραστηριότητα: Κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης περιόδου: εμπόριο επενδυτικού και μη επενδυτικού χρυσού και χρυσών νομισμάτων. Με πιστοποιητικό εγγραφής/24.02.2014 του Υπουργείου Οικονομικών, η επιχείρηση εντάχθηκε στα μητρώα των οντοτήτων που ασχολούνται με την εξόρυξη, την επεξεργασία και τις συναλλαγές με πολύτιμα μέταλλα και πολύτιμους λίθους.

Δεν υπάρχουν διαθέσιμα στοιχεία/έγγραφα ότι τα αγαθά παρελήφθησαν στο έδαφος της Βουλγαρίας. Κατά τον έλεγχο, δεν έγιναν διορθώσεις στις δηλωθείσες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις από Έλληνες προμηθευτές και στις δεδουλευμένες οφειλές ΦΠΑ. Σύμφωνα με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου Προσφυγών, έγινε δεκτό ότι αποδεικτικά στοιχεία για πραγματικές εξαγωγές αφορούσαν εκτελωνισμό στο ελληνικό τελωνειακό σημείο των αγαθών – χρυσός, στην Το αποφασίζον όργανο δέχθηκε ότι πρόκειται για συναλλαγές επενδυτικού χρυσού, οι οποίες αντικατοπτρίζονται στους λογαριασμούς της ελεγχθείσας βουλγαρικής επιχείρησης.

Όπως αναφέρεται στην προηγούμενη απάντηση: Σύμφωνα με γραπτές εξηγήσεις του διαχειριστή, τα αγαθά μεταφέρονται από την Ελλάδα στη Βουλγαρία με ιδιωτικό αυτοκίνητο, με πινακίδες Νο ενός εκ των εταίρων, και τα αγαθά αποθηκεύονται σε θυρίδα ασφαλείας στην “Τράπεζα” – υποκατάστημα Κατά τη διάρκεια του ελέγχου πραγματοποιήθηκε απογραφή και περιγράφηκαν ο χρυσός και τα χρυσά νομίσματα που ήταν διαθέσιμα στην χρηματοθυρίδα.

Η Απόφαση Νο/ 25.04.2016 εκδόθηκε από τη Διεύθυνση Προσφυγών της και αφορά την προσφυγή στην πράξη ελέγχου της για την περίοδο 01-12.2014, σύμφωνα με την οποία προέκυψαν οφειλές ΦΠΑ για τον 11 και 12.2014. Με την απόφαση αυτή, η πράξη καταργήθηκε. Η απόφαση τέθηκε σε ισχύ. Αυτή η απόφαση δεν έρχεται σε αντίθεση με τις πληροφορίες που έχουν ήδη παρασχεθεί με τις απαντήσεις μας αριθ. αναφοράς και Σύμφωνα με την απόφαση, πρόκειται για συναλλαγές με επενδυτικό χρυσό, δηλαδή παραδόσεις απαλασσόμενες από ΦΠΑ. Ο έλεγχος δεν αμφισβήτησε τη δηλωθείσα ενδοκοινοτική απόκτηση, αντίστοιχα τον ΦΠΑ που προέκυψε για την Μετά την ημερομηνία έκδοσης της Απόφασης/ 25.04.2016 δεν υπάρχουν άλλα στοιχεία και παραστατικά

που να επιβεβαιώνουν την παράδοση των αγαθών στην, εκτός εκείνων που έχουν προσκομιστεί με τις απαντήσεις στα παραπάνω αιτήματα.

Η εταιρεία δεν ασκεί καμία δραστηριότητα μετά τον 03.2017. Κατά τα επόμενα έτη υποβλήθηκαν δηλώσεις σύμφωνα με τις οποίες η βουλγάρικη επιχείρηση δεν ασκεί δραστηριότητα και, κατά συνέπεια, δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις στα πλαίσια του Φόρου Εταιρειών.».

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες πληροφορίες, που παρασχέθηκαν με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ ΣΤ ΕΞ 2022 ΕΜΠ έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων/ Τμήμα ΣΤ' προκύπτει ότι η αρμόδια φορολογική αρχή της Βουλγαρίας δεν επιβεβαίωσε την παράδοση του αγαθού στο βουλγαρικό έδαφος, ώστε να θεωρηθεί ενδοκοινοτική απόκτηση.

Επειδή, σύμφωνα με την από 19-9-2022 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., ο έλεγχος επέβαλε ΦΠΑ 23% επί των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, καθαρής αξίας 2.964.500,00€, που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα εταιρεία από την ΕΛΛΑΔΑ προς την επιχείρηση «.....» στην ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ, με το σκεπτικό ότι από τα στοιχεία που είχε στην διάθεσή του δεν αποδεικνυόταν η παράδοση/μεταφορά των αγαθών στο εν λόγω κράτος – μέλος.

Επειδή, ο έλεγχος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. έκρινε ότι δεν υφίσταται ενδοκοινοτική παράδοση των κρινόμενων αγαθών.

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην ΠΟΛ.1201/29-10-1999 «Διευκρινίσεις σχετικά με τη διαδικασία απαλλαγής της παράδοσης αγαθών προς άλλο κράτος – μέλος» και τα όσα ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ, η προσφεύγουσα εταιρεία φέρει το βάρος της τεκμηρίωσης της μεταφοράς των αγαθών στο άλλο κράτος-μέλος.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε ούτε στον έλεγχο αλλά ούτε και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της ενώπιον της Υπηρεσίας μας επαρκή στοιχεία που να αποδοθούν το πόρισμα του ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας, περί μη συνδρομής των νόμιμων και ουσιαστικών προϋποθέσεων ως προς την έκδοση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, αναφορικά με την ενδοκοινοτική παράδοση χρυσού στην επιχείρηση «.....», που εδρεύει στην ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην από 19-9-2022 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επί της οποίας εδράζεται η με αριθ. / 19-9-2022 προσβαλλόμενη πράξη, φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 18-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΒΕΕ» με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ. / 19-9-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης νομικής οντότητας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης / 19-9-2022) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2014

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

| | |
|-------------------------------------|----------------------|
| Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. | 762.180,92€ |
| Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ | 381.090,46€ |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ | 1.143.271,38€ |
| ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ | 2.508,84€ |

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη νομική οντότητα.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.