



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 7/2/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **371**

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. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 12-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΕΦ 2022 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ στο , η οποία εδρεύει στην πόλη , επί της οδού , , κατά της με ημερομηνία έκδοσης 14-7-2022 και με αριθ. πρωτ. / 03-03-2022 Απόφασης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ, σύμφωνα με την οποία απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ. αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας για επιστροφή ΦΠΑ, ποσού 93.109,22€, που αφορά δαπάνες εντός του εσωτερικού της χώρας για το έτος 2021 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με ημερομηνία έκδοσης 14-7-2022 και με αριθ. πρωτ. / 03-03-2022 Απόφαση της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΕΦ ΕΙ 2022 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ στο

....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. πρωτ. αίτηση η προσφεύγουσα εταιρεία με κωδ. δραστηριότητας (.....) «.....» αιτήθηκε ενώπιον της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ την επιστροφή ΦΠΑ, ποσού 93.109,22€, του με αριθ. τιμολογίου, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 387.955,08€, εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, που αφορά την αγορά χαλύβδινων πλακών.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με τα από 8/6/2022, 10/6/2022 και 15/6/2022 ηλεκτρονικά μηνύματα που απέστειλε στην Δ/ση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ, κατόπιν σχετικού αιτήματος, έκανε γνωστό ότι τα ως άνω αγαθά της παραδόθηκαν στην περιοχή και εν συνεχεία, εστάλησαν την 29/10/2021 από την Ελλάδα με πλοίο προς τον τελικό προορισμό τους στην Τουρκία. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα εταιρεία πώλησε τα ως άνω αγαθά σε έναν τούρκο πελάτη της και ακολούθως τα εξήγαγε στην Τουρκία.

Με την από 14-7-2022 και με αριθ. πρωτ. / 03-03-2022 Απόφαση της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ, απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ. αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας για επιστροφή ΦΠΑ, ποσού 93.109,22€, με το σκεπτικό ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την επιστροφή Φ.Π.Α. της εν λόγω δαπάνης, που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα εταιρεία στην Ελλάδα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 34 παρ.2 περ. β' και γ' του ν.2859/2000, καθότι κατά την περίοδο της επιστροφής η προσφεύγουσα εταιρεία πραγματοποίησε παράδοση αγαθών για την οποία τόπος φορολογίας είναι το εσωτερικό της χώρας, ήτοι εν προκειμένω η Ελλάδα και επιπλέον, οι εν λόγω δαπάνες δεν χρησιμοποιήθηκαν για φορολογητέες πράξεις που υπάγονται στον φόρο στο κράτος μέλος όπου είναι εγκατεστημένη.

Η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά: την ακύρωση της με ημερομηνία έκδοσης 14-7-2022 και με αριθ. πρωτ. / 03-03-2022 Απόφασης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ επί της με αριθ. πρωτ. αίτησής της και την επιστροφή ΦΠΑ, ποσού 93.109,22€, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

- Εσφαλμένη ερμηνεία του νόμου και των εγγράφων, που προσκομίστηκαν ενώπιον της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ με συνέπεια την παραβίαση των διατάξεων των άρθρων 13, 24, 30, 34 και 35 του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000), σύμφωνα με την Οδηγία 2006/11 της Ε.Ε. και τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.2859/2000.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 2 «Αντικείμενο του φόρου» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000) ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η Παράδοση αγαθών και η Παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,

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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 3 «Υποκείμενοι στο φόρο» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000) ορίζεται ότι: «1. Στο φόρο υπόκειται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 13 «Τόπος παράδοσης αγαθών» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000) ορίζεται ότι: «1. Η Παράδοση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης τα αγαθά βρίσκονται:

α) στο εσωτερικό της χώρας,

β) πάνω σε πλοίο, αεροπλάνο ή τραίνο και παραδίδονται προς επιβάτες κατά τη διάρκεια τμήματος μεταφοράς που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Κοινότητας, εφόσον η αναχώρηση πραγματοποιείται από το εσωτερικό της χώρας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 «Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας, των εξομοιούμενων προς αυτές πράξεων και των διεθνών μεταφορών» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000) ορίζεται ότι: «1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η Παράδοση αγαθών που εξάγονται, εκτός της Κοινότητας, από τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του πωλητή,

β) η Παράδοση αγαθών που εξάγονται εκτός της Κοινότητας από το μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του αγοραστή. Εξαιρούνται από την απαλλαγή τα που μεταφέρονται από τον ίδιο τον αγοραστή και προορίζονται για τον εξοπλισμό ή εφοδιασμό σκαφών αναψυχής και ιδιωτικών αεροσκαφών ή οποιουδήποτε άλλου μεταφορικού μέσου ιδιωτικής χρήσης.

[...]

ζ) η εισαγωγή και η Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο, καθώς και η Παράδοση αγαθών προς υποκείμενο στο φόρο, με σκοπό να εξαχθούν εκτός της Κοινότητας αυτούσια ή μεταποιημένα, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών, που συνδέονται άμεσα με την εξαγωγική του δραστηριότητα και μέχρι του ποσού των εξαγωγών που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο κατά την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000) ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος 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 σε 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 λ` και λγ` της παραγράφου 1 του άρθρου 22, αντίστοιχα,

γ) για τις πράξεις που απαλλάσσονται από τον φόρο, σύμφωνα με την περ. λε) της παρ. 1 του άρθρου 22 και τα άρθρα 24, 25, 26, 27 και 28.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Επιστροφή του φόρου» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000) ορίζεται ότι: «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 εγκατάστασης 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.

5. Η Επιστροφή του φόρου που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 γίνεται κατόπιν υποβολής αίτησης και δεν μπορεί να αφορά περίοδο μικρότερη των τριών μηνών ή μεγαλύτερη ενός ημερολογιακού έτους εκτός της περίπτωσης που η περίοδος αυτή αφορά το υπόλοιπο ενός ημερολογιακού έτους.

6. Οι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος - μέλος υποκείμενοι στον φόρο υποβάλλουν την αίτηση επιστροφής με χρήση ηλεκτρονικών μέσων στο κράτος - μέλος εγκατάστασης τους και την απευθύνουν στην Ελλάδα στην οποία επιβαρύνθηκαν με φόρο προστιθέμενης αξίας.

7. Οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στην Ελλάδα έχουν δικαίωμα επιστροφής από άλλο κράτος - μέλος, κατά ανάλογο τρόπο των διατάξεων των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 του άρθρου αυτού, υποβάλλοντας τη σχετική αίτηση επιστροφής με χρήση ηλεκτρονικών μέσων στην αρμόδια αρχή της χώρας μας και η οποία απευθύνεται στο κράτος - μέλος στο οποίο επιβαρύνθηκαν με φόρο προστιθέμενης αξίας.

8. Οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 εφαρμόζονται και για υποκείμενο στον φόρο που είναι εγκατεστημένος εκτός Κοινότητας, με τον όρο ότι το κράτος της εγκατάστασης του παρέχει στον υποκείμενο στον φόρο που είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα αντίστοιχο δικαίωμα επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας ή άλλου γενικού φόρου κατανάλωσης που ισχύει στο κράτος αυτό. Η αίτηση επιστροφής στην περίπτωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια αρχή της χώρας μας.

9. Για την εφαρμογή των παραγράφων 2 και 8, τα δικαιούχα πρόσωπα δεν θεωρείται ότι αποκτούν εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας, όταν πραγματοποιούν στο εσωτερικό της

χώρας παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών για τις οποίες υπόχρεος στον φόρο είναι ο παραλήπτης των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ε', στ' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 35.».

Επειδή, η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία με κωδ. δραστηριότητας (NACE) «Χονδρικό εμπόριο μετάλλων και μεταλλευμάτων» με την με αριθ. πρωτ. αίτησή της ενώπιον της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ αιτήθηκε την επιστροφή ΦΠΑ, ποσού 93.109,22€, του με αριθ. ΝΟ τιμολογίου, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 387.955,08€, εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, που αφορά την αγορά χαλύβδινων πλακών.

Επειδή, η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία με το από 8/6/2022 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, που απέστειλε στην Δ/ση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ, κατόπιν σχετικού αιτήματος, έκανε γνωστό το γεγονός ότι η επιχείρηση με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία είναι προμηθευτής της, της πώλησε χαλύβδινες πλάκες, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 387.955,08€ πλέον ΦΠΑ, ποσού 93.109,22€.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι οι χαλύβδινες πλάκες εστάλησαν με πλοίο από την ελληνική επικράτεια με τελικό προορισμό την Τουρκία, ζήτησε από την προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία να διευκρινίσει εάν εξήγαγε τα εν λόγω αγαθά στην Τουρκία και αν τα έστειλε σε τούρκο πελάτη της.

Επειδή, η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία με το από 10/6/2022 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, που απέστειλε στην Δ/ση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ, ενημέρωσε την αρμόδια φορολογική αρχή ότι πώλησε τα ως άνω αγαθά σε τούρκο πελάτη της και τα εξήγαγε στην Τουρκία, επισυνάπτοντας αντίγραφο φορτωτικής.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή με το από 15/6/2022 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου αιτήθηκε από την προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία να της γνωστοποιήσει πότε τα αγαθά έφυγαν από την Ελλάδα με τελικό προορισμό την Τουρκία.

Επειδή, η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία σε απάντηση του ανωτέρω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου γνωστοποίησε στην Δ/ση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ ότι το πλοίο, όπως αναγράφεται και στην επισυναπτόμενη φορτωτική (.....), έφυγε από την Ελλάδα με προορισμό την Τουρκία στις 29/10/2021, ενώ το με αριθ. τιμολόγιο είχε εκδοθεί στις 26/10/2022.

Επειδή, από τα ανωτέρω στοιχεία, η φορολογική αρχή κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία διενήργησε στο εσωτερικό της χώρας, ήτοι στην Ελλάδα, πράξη παράδοσης αγαθών, ήτοι πώλησης χαλύβδινων πλακών σε τούρκο πελάτη της, τις οποίες εξήγαγε σε κράτος-μέλος εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, ήτοι στην Τουρκία.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής τα οποία αρχικά δεν είχαν τεθεί στην διάθεση της φορολογικής αρχής και τα πραγματικά περιστατικά διαπιστώνεται ότι:

1. Στις 26/10/2021 εκδόθηκε από την ελληνική εταιρεία με την επωνυμία «..... ANΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» με ΑΦΜ και έδρα στην περιοχή

..... Βοιωτίας το με αριθ. «Τελωνειακό τιμολόγιο» χωρίς Φ.Π.Α. 24% στο ΑΦΜ της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», το οποίο αφορά αγορά χαλύβδινων πλακών, οι οποίες έπειτα πωλήθηκαν από την ανωτέρω ανώνυμη εταιρεία στην προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία.

2. Στις 26/10/2021 η επιχείρηση με την επωνυμία «ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και με ΑΦΜ στην Ελλάδα εξέδωσε προς την προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία το με αριθ. ΝΟ τιμολόγιο, συνολικής καθαρής αξίας, ποσού 387.955,08€ πλέον Φ.Π.Α. 24%, ποσού 93.109,22€. Στο εν λόγω φορολογικό παραστατικό αναγράφεται ως τόπος παράδοσης η περιοχή Βοιωτίας. Επίσης, υπάρχει σημείωση στην οποία αναφέρεται ότι η μεταφορά γίνεται εντός Ευρώπης και η εκδότρια επιχείρηση δεν γνωρίζει εάν η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία έχει σκοπό να εξάγει τα υλικά καθώς και στην περίπτωση που τα εν λόγω υλικά εξαχθούν, τότε η προσφεύγουσα φέρει αποκλειστική ευθύνη αναφορικά με την τήρηση όλων των εσωτερικών και διεθνών κανονισμών που αφορούν την εξαγωγή.
3. Στις 26/10/2021 η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία εξέδωσε το με αριθ. τιμολόγιο προς τον τούρκο πελάτη της «.....» χωρίς Φ.Π.Α., για την πώληση των ίδιων ως άνω χαλύβδινων πλακών.
4. Στις 29/10/2021 η ελληνική εταιρεία με την επωνυμία «..... ANΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» με ΑΦΜ εξέδωσε δελτίο αποστολής των προϊόντων με στοιχεία πελάτη την επιχείρηση με την επωνυμία «.....» και με ΑΦΜ στην Ελλάδα, με τόπο προορισμού την Τουρκία και με την παρατήρηση ότι η παράδοση των επίμαχων προϊόντων γίνεται κατ' εντολή της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας.
5. Στις 29/10/2021 η ελληνική εταιρεία με την επωνυμία «..... ANΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ» παρέδωσε τα εμπορεύματα στην τούρκικη επιχείρηση «.....» με το με αριθ. Δελτίο - Αποστολής, επί του οποίου αναγράφεται παρατήρηση ότι η παράδοση των εμπορευμάτων γίνεται κατ' εντολή της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας.
6. Στις 29/10/2021 εκδόθηκε η φορτωτική με τα στοιχεία της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας ως ναυλώτριας και με τα στοιχεία της τούρκικης επιχείρησης ως παραλήπτη.

Επειδή, από τα πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία στις 26/10/2021 δεν είχε στην κατοχή της τα επίμαχα εμπορεύματα. Αντιθέτως, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης προσφυγής αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία απέκτησε την κυριότητα των εμπορευμάτων στις 29/10/2021, τα οποία εξήγαγε αυθημερόν προς τον τούρκο πελάτη της «.....» στον οποίον τα παρέδωσε στην Τουρκία και όχι στην Ελλάδα, όπως αναφέρεται στο με αριθ. Δελτίο - Αποστολής και στα φορτωτικά έγγραφα, τα οποία φέρουν τα εξής στοιχεία:

«Shipper:

Consignee:

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα αναλύθηκαν ανωτέρω η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία πληροί σωρευτικά τις προϋποθέσεις επιστροφής Φ.Π.Α., ποσού 93.109,22€, όπως αυτές ορίζονται

στις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.2859/2000, καθότι κατά την περίοδο επιστροφής δεν διατηρούσε την έδρα της οικονομικής της δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση στην ΕΛΛΑΔΑ (περ. α'), δεν πραγματοποίησε παράδοση αγαθών, για την οποία ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, ήτοι στην ΕΛΛΑΔΑ (περ. β') και τα αγαθά που παραδόθηκαν σε αυτήν χρησιμοποιήθηκαν για πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Κώδικα ΦΠΑ. (περ. γ').

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 12-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΕΦ ΕΙ 2022 ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ στο και την ακύρωση της με ημερομηνία έκδοσης 14-7-2022 και με αριθ. πρωτ. / 03-03-2022 Απόφασης της Δ/νσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της ΑΑΔΕ.

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.