



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 12.01.2023

Αριθμός απόφασης:142

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέταση

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url :www.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 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **16.09.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **30589** ενδικοφανή προσφυγή της Εταιρίας με την επωνυμία «**ΧΑΤΖΗΩΑΚΕΙΜΙΔΗΣ ΣΦΑΓΕΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΠΕ**» με **ΑΦΜ: 800641733**, κατά της με αριθμό **450/18.07.2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2019 - 31.12.2019** του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **ΕΔΕΣΣΑΣ** και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **ΕΔΕΣΣΑΣ**

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A8 - Επανεξέτασης** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **16.09.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **30589** ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας Εταιρίας με την επωνυμία «**ΧΑΤΖΗΩΑΚΕΙΜΙΔΗΣ ΣΦΑΓΕΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΠΕ**» με **ΑΦΜ: 800641733**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό **450/18.07.2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2019 -31.12.2019**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΕΔΕΣΣΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Εταιρίας με αντικείμενο εργασιών την επισκευή μηχανημάτων επεξεργασίας τροφίμων, ποτών και καπνού. φόρος ύψους **7.246,32€**, και πρόστιμο άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013, ύψους **3.623,17€**, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **10.869,49€**, ενώ δεν αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ύψους **25.391,75€**.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε στο πλαίσιο διενεργηθέντος μερικού ελέγχου φορολογίας φ.π.α., φορολογικής περιόδου **01.03.2015** έως **29.02.2020** δυνάμει της υπ' αρ. **627/27.10.2021** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΕΔΕΣΣΑΣ.

Απία έλεγχο αποτέλεσε η με αρ. **4171/2020** αίτηση για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους **29.757,95€** με την με αρ. **3413/2020** υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01.02.2020** έως **29.02.2020**. Το εν λόγω πιστωτικό υπόλοιπο δημιουργήθηκε λόγω αδυναμίας συμψηφισμού του ΦΠΑ εισροών με τον ΦΠΑ εκροών και της είχε επιστραφεί ολόκληρο το ποσό χωρίς έλεγχο, με την υπ' αρ. **129/2020** απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΕΔΕΣΣΑΣ.

-Από τον έλεγχο των δεδομένων των βιβλίων με τα αντίστοιχα ποσά των υποβληθεισών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. της υπό κρίση φορολογικής περιόδου, (όπως αναλυτικά αναγράφονται στις σελ. 5 και 10 της από 18.07.2022 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ), διαπιστώθηκαν διαφορές, τόσο ως προς τις φορολογητέες εκροές από την χονδρική πώληση μηχανημάτων εξοπλισμού σφαγείων – κρεοπωλείων όσο και ως προς τις φορολογητέες εισροές, ως κάτωθι:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	302.730,55	300.714,85	-2.015,70
Αξία φορολογητέων εισροών	376.957,18	369.135,78	7.821,40

Περαιτέρω, όσον αφορά την εξαγωγή προς τον πελάτη με την επωνυμία «PYRAMIDS FOR RENEWABLE ENERGY SYSTEM» με προορισμό την Αρμενία, για την οποία εκδόθηκε το INV 35/19.07.2019 με αξία συναλλαγής 185,00€, δεν προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά βάσει της ΠΟΛ 1203/2016 σε συνδυασμό με τη Δ19Α 5013811 ΕΞ 3.6.2014 ΕΔΥΟ (ήτοι το ηλεκτρονικό μήνυμα ΙΕ599 «γνωστοποίηση ολοκλήρωσης εξαγωγής» το οποίο εκδίδεται από το Τελωνείο Εξαγωγής μέσω του υποσυστήματος Ελέγχου Εξαγωγών του ICICnet, παραστατικά εξοφλήσεων, σχετικά στοιχεία διακίνησης, αντίγραφο εισαγωγής στην Τρίτη χώρα κλπ). Συνεπώς, καθώς δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή Φ.Π.Α., το συνολικό ποσό των 185,00€ επιβαρύνθηκε με συντελεστή ΦΠΑ 24%, ήτοι 44,40€

Κατόπιν των ανωτέρω αναφερθέντων ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές και εισροές της υπό κρίση φορολογικής περιόδου, ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ : 01.01.2019 – 31.12.2019

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	302.730,55	300.899,85	-1.830,70
Αξία φορολογητέων εισροών	376.957,18	369.135,78	7.821,40
Φόρος εκροών	72.456,09	72.215,97	-240,12
Φόρος εισροών	89.009,27	71.008,63	-18.000,64
Χρεωστικό υπόλοιπο		1.207,34	1.207,34
Διαφορά φόρου των επιμέρους περιόδων της χρήσης		7.246,32	7.246,32
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	14.877,55	0,00	-14.877,55
Πιστωτικό υπόλοιπο	31.430,73	6.038,98	25.391,75

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, την ανάκληση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

-Αυθαίρετα και αναπιολόγητα αμφισβητήθηκαν εξαγωγές για τις οποίες εκδόθηκαν τα INV 26/21.10.2016 με αξία συναλλαγής 2.185,00€, INV-00005/31.05.2017 αξίας 5.642,05€, INV-00006/20.07.2017 αξίας 38.841,44 €, INV-00007/20.07.2017 αξίας 6.935,95€, INV-00008/21.08.2017 αξίας 1.824,00€, με προορισμό την Αρμενία, κατά τη χρονική περίοδο **21.10.2016 έως 21.08.2017** καθώς πραγματοποιήθηκαν και σε καμία περίπτωση δεν υπήρχε δόλος. Υπήρξε κοινή συμφωνία με τους εμπορικούς οίκους της Αρμενίας για την αγορά, αποστολή και παραλαβή του εμπορεύματος. Η παραλαβή γινόταν από την έδρα της, εν συνεχεία μέσω Βουλγαρίας καθ' υπόδειξη του πελάτη, έφθανε στην έδρα του πελάτη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ.1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, στο άρθρο 16 «Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών» του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

1.Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών. Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή, εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών, οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών αυτών.

Επειδή, στο άρθρο 24 «Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας, των εξομοιούμενων προς αυτές πράξεων και των διεθνών μεταφορών» του παραπάνω νόμου

ορίζεται: «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,.....».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1171/25.06.14 «Διευκρινίσεις σχετικά με τη δυνατότητα υποβολής διασάφησης εξαγωγής σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα εγκατεστημένα στην Ελλάδα -Δικαιολογητικά απαλλαγής ΦΠΑ κατά την παράδοση αγαθών προς εξαγωγή ».ορίζονται τα κάτωθι:

Α. Με τη θέση σε παραγωγική λειτουργία του υποσυστήματος Ελέγχου Εξαγωγών (ECS -Export Control System) στο Ολοκληρωμένο Πληροφορικό Σύστημα Τελωνείων ICISnet, οι διατυπώσεις εξαγωγής, από 02.04.2012, πραγματοποιούνται ηλεκτρονικά και η επικοινωνία μεταξύ των τελωνειακών αρχών (Τελωνείο Εξαγωγής και Τελωνείο Εξόδου) και των οικονομικών φορέων πραγματοποιείται μέσω ανταλλαγής ηλεκτρονικών μηνυμάτων για όλες τις φάσεις επιτήρησης του καθεστώτος της εξαγωγής.

Η διασάφηση εξαγωγής υποβάλλεται στο τελωνείο εξαγωγής που είναι αρμόδιο για την εποπτεία του τόπου όπου είναι εγκατεστημένος ο εξαγωγέας ή όπου τα εμπορεύματα συσκευάζονται ή φορτώνονται για την εξαγωγή. Η βεβαίωση και η φυσική επιτήρηση του εμπορεύματος που εγκαταλείπει το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε. διενεργείται από το τελωνείο εξόδου που είναι το τελωνείο στο οποίο προσκομίζονται τα εμπορεύματα πριν εξέλθουν από το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε (είτε στη χώρα μας είτε σε άλλο Κράτος Μέλος).

Με την καθιέρωση της διαδικασίας υποβολής της διασάφησης εξαγωγής ηλεκτρονικά επήλθε αλλαγή στον τρόπο επιβεβαίωσης της εξόδου των εμπορευμάτων από το τελωνειακό έδαφος και ως εκ τούτου στο δικαιολογητικό απαλλαγής από ΦΠΑ της παράδοσης αγαθών που εξάγονται εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ε.Ε.

Συγκεκριμένα, το αντίτυπο 3 του ΕΔΕ εξαγωγής αντικαταστάθηκε με την εκτύπωση του μηνύματος ΙΕ 599 «Γνωστοποίηση Ολοκλήρωσης Εξαγωγής», με το οποίο ενημερώνεται ο εξαγωγέας ότι έχει ολοκληρωθεί η εξαγωγή του.

Επειδή, με την υπ' αρ. Δ19Α 5013811ΕΞΕΔΥΟ « Οδηγίες για την εφαρμογή του Συστήματος Ελέγχου Εξαγωγών (ECS) στο ICISnet - Αντικατάσταση της αριθ. Δ19Α 5012006 ΕΞ2012/12-3-12 ΔΥΟ, «Οδηγίες για την εφαρμογή του Συστήματος Ελέγχου Εξαγωγών (ECS) στο πλαίσιο της παραγωγικής λειτουργίας του υποσυστήματος Εξαγωγών του Ολοκληρωμένου Πληροφορικού Συστήματος Τελωνείων - ICISnet», καταργήθηκε η θεώρηση από τα τελωνεία της εκτύπωσης του μηνύματος ΙΕ599 η οποία είχε καθιερωθεί με την προγενέστερη όμοιά της. Ως εκ τούτου, η εν λόγω εκτύπωση τηρείται στο αρχείο του εξαγωγέα ώστε να μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως

δικαιολογητικό για την απαλλαγή από ΦΠΑ της παράδοσης αγαθών που εξάγονται εκτός της Ε.Ε με τα λοιπά προβλεπόμενα από τις κείμενες διατάξεις στοιχεία που δικαιολογούν την έκδοση του τιμολογίου με απαλλαγή από ΦΠΑ. Β. Στα πλαίσια της απλούστευσης των τελωνειακών διαδικασιών εξαγωγής και της διευκόλυνσης των εξαγωγέων, κατέστη δυνατή, με την συνδρομή της Δ/σης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, η δημιουργία σχετικής εφαρμογής στο υποσύστημα ΦΠΑ του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, μέσω της οποίας, οι υπάλληλοι των Δ.Ο.Υ. έχουν τη δυνατότητα άντλησης στοιχείων διασαφήσεων εξαγωγής που αντιστοιχούν σε ένα ΑΦΜ για ένα συγκεκριμένο χρονικό διάστημα. Γ. Κατά συνέπεια, παρέχεται πλέον η δυνατότητα στις αρμόδιες ΔΟΥ, μέσω της εν λόγω ηλεκτρονικής εφαρμογής, όπως περιγράφεται αναλυτικά στη συνέχεια, λήψης όλων των απαιτούμενων πληροφοριών από συγκεκριμένα πεδία των υποβληθέντων διασαφήσεων προκειμένου να προβούν στις δικές τους περαιτέρω ενέργειες αναφορικά με την εφαρμογή των περί ΦΠΑ διατάξεων.....

Επειδή, με την ΠΟΛ 1203/2016 ορίζεται:

Άρθρο 1 «Διαδικασία απαλλαγής από το φόρο προστιθεμένης αξίας κατά την παράδοση αγαθών προς εξαγωγή από τον πωλητή – εξαγωγέα»

Για την απαλλαγή από το φόρο προστιθεμένης αξίας των παραδόσεων αγαθών που ενεργούνται από υποκείμενο στο ΦΠΑ πωλητή-εξαγωγέα στο εσωτερικό της χώρας σε αγοραστή εγκατεστημένο εκτός Ε.Ε. απαιτείται: α) Υποβολή τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής σύμφωνα με τις διατάξεις της ενωσιακής τελωνειακής νομοθεσίας. Επί του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής δηλώνεται ο ΑΦΜ του υποκείμενου στο φόρο πωλητή-εξαγωγέα. β) Τιμολόγιο πώλησης που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα» με την ένδειξη «ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΦΠΑ - ΑΡΘΡΟ 24 ν. 2859/2000 «ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ» και δηλώνεται επί του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής. Ειδικά για τις λιανικές πωλήσεις αγαθών που ενεργούνται από υποκείμενο στο ΦΠΑ πωλητή-εξαγωγέα εγκατεστημένο στην Ελλάδα σε αγοραστή-ιδιώτη εγκατεστημένο εκτός Ε.Ε δύναται να εκδίδεται, κατά τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου, στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης) από την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία του πελάτη. γ) Αποδεικτικό εξόδου των αγαθών από το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό μήνυμα ΙΕ 599 «Γνωστοποίηση ολοκλήρωσης εξαγωγής» - «Export Notification» το οποίο εκδίδεται από το Τελωνείο Εξαγωγής μέσω του υποσυστήματος Ελέγχου Εξαγωγών του ICISnet. Σε περίπτωση υποβολής από τον υποκείμενο στο φόρο πωλητή-εξαγωγέα του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής σε άλλο Κράτος Μέλος, κατά τις διατάξεις της ενωσιακής τελωνειακής νομοθεσίας, οποιοδήποτε αποδεικτικό εξόδου των αγαθών από το τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε

το οποίο παρέχεται από αρμόδια τελωνειακή αρχή άλλου Κράτους Μέλους της Ε.Ε. δ) Τραπεζικό μέσο πληρωμής από το οποίο θα προκύπτει η καταβολή του αντιτίμου της αξίας του τιμολογίου πώλησης, για κάθε συναλλαγή ξεχωριστά ή συγκεντρωτικά για περισσότερες συναλλαγές, κατά το μέρος της αντιπαροχής που δεν καταβάλλεται σε είδος και δεν συμψηφίζεται λογιστικά έναντι οφειλής του αντισυμβαλλομένου. Στις περιπτώσεις που για συγκεκριμένες συναλλαγές, ή για συγκεκριμένες επιχειρήσεις λόγω της φύσης των εργασιών τους, η προσκόμιση τραπεζικού μέσου πληρωμής είναι αδύνατη ή εξαιρετικά δυσχερής, ο λόγος της αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής πρέπει να αναγράφεται πάνω στο σώμα του φορολογικού στοιχείου που εκδίδεται και να αποδεικνύεται με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο. Επίσης το ανωτέρω γεγονός θα γνωστοποιείται στην αρμόδια φορολογική και τελωνειακή αρχή αποκλειστικά πριν την πραγματοποίηση της εξαγωγής προκειμένου να αξιολογούνται τα πραγματικά περιστατικά κατά τη διενέργεια του ελέγχου, ανεξαρτήτως του χρόνου που ο τελευταίος θα διενεργηθεί. Εφόσον η εξόφληση της συναλλαγής γίνεται με μετρητά ή παραδίδονται συναλλαγματικές οι οποίες εξοφλούνται εκτός τραπεζικού συστήματος, ο υποκείμενος στο φόρο πωλητής υποχρεούται να καταθέσει εντός δύο εργάσιμων ημερών από την πραγματοποίηση της εξαγωγής σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί σε οποιαδήποτε αναγνωρισμένη τράπεζα ή πιστωτικό οργανισμό το ποσό των μετρητών που εισέπραξε.

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, στο άρθρο 65 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται: “Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.”.

Επειδή, εν προκειμένω, όσον αφορά την υπό κρίση εξαγωγή, δεν προσκομίστηκαν τόσο στη φορολογική αρχή όσο και με την ενδικοφανή προσφυγή στην Υπηρεσία μας, τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά βάσει της **ΠΟΛ 1203/2016** σε συνδυασμό με τη Δ19Α 5013811 ΕΞ 3.6.2014 ΕΔΥΟ (ήτοι το ηλεκτρονικό μήνυμα ΙΕ599 «γνωστοποίηση ολοκλήρωσης εξαγωγής» το οποίο εκδίδεται από το Τελωνείο Εξαγωγής μέσω του υποσυστήματος Ελέγχου Εξαγωγών του ICICnet, παραστατικά εξοφλήσεων σχετικά στοιχεία διακίνησης, **τελωνειακό παραστατικό εξαγωγής σύμφωνα με τις διατάξεις της ενωσιακής τελωνειακής νομοθεσίας** το οποίο παρέχει τις απαραίτητες πληροφορίες σχετικά με τα ίδια τα εμπορεύματα και τη μεταφορά, όπως την καταγωγή των εμπορευμάτων, τη χώρα προορισμού, τους κωδικούς εμπορευμάτων, τους κωδικούς τελωνειακού καθεστώτος, και την αξία των εμπορευμάτων) τα οποία πρέπει να φυλάσσονται σε περίπτωση ελέγχων μετά τον εκτελωνισμό των εξαγωγών. (Σχετ. ΠΟΛ 1203/2016).

-Επιπλέον από την προσφεύγουσα δεν προσκομίστηκαν μεταφορικά έγγραφα (σφραγισμένα από τους παραλήπτες των προϊόντων), που να αποδεικνύουν ποιος παρέλαβε τα εμπορεύματα από την έδρα της, με προορισμό την Αρμενία, και τη φυσική μεταφορά τους.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση ο Έλληνας πωλητής-εξαγωγέας θα πρέπει να διαθέτει το σχετικό ηλεκτρονικό μήνυμα επιβεβαίωσης της εξαγωγής από το μηχανογραφικό σύστημα τελωνείων (ΙΕ 599 «Ολοκλήρωση εξαγωγής»), ώστε να αποδεικνύεται ότι τα εμπορεύματα έχουν αποδεδειγμένα εξέλθει του τελωνειακού εδάφους της Ε.Ε,

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 18.07.2022 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ ο έλεγχος δεν ήταν σε θέση να επαληθεύσει την πραγματοποίηση της εν λόγω εξαγωγής που δηλώνει η προσφεύγουσα εφόσον δεν κατείχε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν την ολοκλήρωσή της (Σχετ.ΠΟΛ1203/2016). Ως εκ τούτου ορθώς από τη φορολογική αρχή η συναλλαγή συνολικού ποσού **185,00€** επιβαρύνθηκε με συντελεστή ΦΠΑ 24%, ήτοι ποσού **44,40€** για τη φορολογική περίοδο **01.01.2019 -31.12.2019**.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας που τέθηκαν εκ νέου με την ενδικοφανή προσφυγή, εξετάσθηκαν με τις υπ' αρ. 30591/16.09.2022 και 30588/16.09.2022 ενδικοφανείς προσφυγές και αφορούν τις φορολογικές περιόδους 01.01.2016 -31.12.2016, 01.01.2017 - 31.12.2017, για τις οποίες εκδόθηκαν οι με αρ. 139/12.01.2023 και 140/12.01.2023 απορριπτικές αποφάσεις της υπηρεσίας μας.

Επειδή, για την υπό κρίση φορολογική περίοδο η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή δεν προβάλλει κανέναν ισχυρισμό.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18.07.2022 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί πραγματοποίησης των εν λόγω εξαγωγών της προβάλλεται αλυσιτελώς και απορρίπτεται.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. 30589/16.09.2022 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας Εταιρίας με την επωνυμία «ΧΑΤΖΗΩΑΚΕΙΜΙΔΗΣ ΣΦΑΓΕΙΟΤΕΧΝΙΚΗ ΕΠΕ» με ΑΦΜ: 800641733

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης:

Η με αριθμό 450/18.07.2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019 -31.12.2019.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΠΟΣΟ
Διαφορά φόρου	7.246,32
Πρόστιμο άρθρου. 58 ^Α Κ.Φ.Δ.	3.623,17
Σύνολο φόρου για καταβολή	10.869,49
Πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση που δεν αναγνωρίζεται	25.391,75

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.