



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/05/2023

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

Αριθμός απόφασης: 363

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..
 - 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **19/01/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, ΑΦΜ, με έδρα, οδός, κατά της υπ' αριθμ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ.-/2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εκροών ποσού 266.775,73 €, πλέον προστίμου άρθ. 58^A του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 131.028,19 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 393.084,53 €, δεδομένου ότι ταυτόχρονα μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά ποσό 4.719,39 €.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 21/12/2022 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ.-/29-09-2022 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου (σελ. 49), ο παρών έλεγχος εξέτασε αποκλειστικά τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις της προσφεύγουσας και αιτία για τον έλεγχο αποτέλεσαν προηγούμενοι έλεγχοι στην ίδια, από τους οποίους προέκυψαν διαφορές στο εν λόγω πεδίο του Φ.Π.Α.. Συγκεκριμένα, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι οι πωλήσεις ιχθυοδίων της προσφεύγουσας προς τις τέσσερις (4) επιχειρήσεις: με Α.Φ.Μ., με Α.Φ.Μ., με Α.Φ.Μ. και με Α.Φ.Μ., άπασες με έδρα την, δεν τύγχαναν ενδοκοινοτικές παραδόσεις από την Ελλάδα προς την Ιταλία, ήτοι πράξεις απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. στην Ελλάδα κατά το άρθρο 28 του Ν. 2859/2000, αλλά εγχώριες πωλήσεις υπαγόμενες σε μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. 13%. Στο συμπέρασμα αυτό κατέληξε ο έλεγχος, λόγω της εξόφλησης των επίμαχων τιμολογίων με μετρητά σε υποκαταστήματα ελληνικών τραπεζών στην Ελλάδα, πρακτική που ουδόλως είναι συμβατή με τις διεθνείς συναλλαγές, καθώς και με βάση τις απαντήσεις των ιταλικών φορολογικών αρχών σε σχετικά αιτήματα διοικητικής συνδρομής, σύμφωνα με τις οποίες οι αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτες.

Τα σχετικά ποσά ανά αντισυμβαλλόμενη ιταλική επιχείρηση είχαν ως εξής:

Αντισυμβαλλόμενη	Πλήθος τιμολογίων	Καθαρή αξία (€)
.....	156	1.812.647,12
.....	9	73.640,97
.....	10	140.243,32
.....	1	25.589,52
Σύνολα	176	2.052.120,93

Επί του ανωτέρω συνολικού ποσού, ο έλεγχος υπολόγισε Φ.Π.Α. εκροών με συντελεστή 13% και το προκύπτον ποσό των **266.775,73 €** καταλογίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλημμελής και μη επαρκώς αιτιολογημένη.

2ος λόγος: Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας ως προς το επιβληθέν πρόστιμο του άρθρου 58^A. Η Έκθεση Ελέγχου δεν αναφέρεται σε κανένα σημείο της στο επιβληθέν πρόστιμο του άρθρου 58^A του Κ.Φ.Δ.

3ος λόγος: Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 66, παρ. 5 του Κ.Φ.Δ., του άρθρου 28 του Ν. 2859/2000 και του άρθρου 138, παρ. 1 στοιχείο α' της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ και της ΠΟΛ 1201/1999, σε συνδυασμό με τις αρχές της αναλογικότητας, της ασφάλειας δικαίου και της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης. Όλες οι κρίσιμες συναλλαγές είναι ενδοκοινοτικές και τα εκδοθέντα από την ίδια τιμολόγια δεν είναι εικονικά, ενώ έλαβε όλα τα εύλογα και αναγκαία μέτρα για την αποτροπή ενδεχόμενης φορολογικής απάτης.

Επισημαίνεται ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά στην Υπηρεσία μας Υπόμνημα στις 24/04/2023, διά του οποίου:

- αναφορικά με τον 1^ο ως άνω λόγο της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, προσκόμισε τις απαντήσεις των ιταλικών φορολογικών αρχών επί των αιτημάτων διοικητικής συνδρομής που είχαν αποστείλει οι ελληνικές φορολογικές αρχές και οι οποίες αφορούσαν στις επιχειρήσεις με Α.Φ.Μ., με Α.Φ.Μ. και με Α.Φ.Μ., καθώς και για λοιπές επιχειρήσεις που δε σχετίζονται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή (.....,, ..)
- προς υποστήριξη του 3^{ου} ως άνω λόγου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, προσκόμισε αποφάσεις του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου (C-...../11, C-...../04, C-...../05).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28, παρ. 1 (α') του Ν. 2859/2000 «απαλλάσσεται από το φόρο 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 άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

αα) τα αγαθά παραδίδονται σε άλλον υποκείμενο στον φόρο ή σε νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα σε άλλο κράτος-μέλος,
αβ) ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο για τους οποίους πραγματοποιείται η παράδοση, διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος-μέλος και έχει γνωστοποιήσει αυτόν τον αριθμό φορολογικού μητρώου στον προμηθευτή...».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1201/1999, όπως ίσχυε για περιόδους έως και 31/12/2019:

«...

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 10α', παρ. 2 του Ν.1642/1986.

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 ΦΠΑ 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 ΚΒΣ. 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:

γα) Μεταφορά με Δημόσιας Χρήσης μεταφορικά μέσα

Στην περίπτωση αυτή, απαιτείται αντίτυπο της φορτωτικής του μεταφορέα ή του μεταφορικού γραφείου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 16 του ΚΒΣ (φορτωτική, CMR κ.λπ.).

γβ) Μεταφορά με Ιδιωτικής Χρήσης μεταφορικά μέσα του πωλητή Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται:

- Στο Δελτίο Αποστολής ή στο Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο πρέπει να αναγράφεται και ο αριθμός του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, με το οποίο θα πραγματοποιηθεί η μεταφορά.

- Φορτωτική ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου.

- Βεβαίωση του παραλήπτη ότι παρέλαβε τα αγαθά. Η βεβαίωση αυτή μπορεί να γίνεται είτε με υπογραφή σε συνοδευτικό έγγραφο των εμπορευμάτων, είτε στη φορτωτική, είτε σε χωριστό έγγραφο. Στη βεβαίωση αυτή πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία του παραλαβόντος και να επισυνάπτεται φωτοτυπία του διαβατηρίου ή της ταυτότητάς του.

- Αποδείξεις 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 διέλευση του αυτοκινήτου από τον τόπο φόρτωσης μέχρι τον τόπο παράδοσης των αγαθών στο άλλο κράτος - μέλος.

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

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

- Αντίγραφα (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 και η επιστροφή του στο άλλο κράτος - μέλος.

5. Ελεγκτικές διαδικασίες

Η ύπαρξη των ανωτέρω δικαιολογητικών διασφαλίζει, κατ' αρχήν, τη νομιμότητα της μη επιβολής ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές και, κατά συνέπεια, το δικαίωμα επιστροφής στους υποκείμενους του φόρου εισροών που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αυτές παραδόσεις. **Οι Προϊστάμενοι των ΔΟΥ, 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 κ.λπ. 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 δυνατό να πραγματοποιηθεί, τουλάχιστον προς το παρόν, με Δημόσιας Χρήσης αυτοκίνητα, αλλά, κατά το πλείστον, με ειδικά διαμορφωμένα μεταφορικά μέσα των αγοραστών, η εν γένει συμπεριφορά των υποκείμενων κ.λπ.**

Σε κάθε περίπτωση αμφισβήτησης της νομιμότητας των ενδοκοινοτικών παραδόσεων οι Προϊστάμενοι των ΔΟΥ έχουν την υποχρέωση προσφυγής στη διαδικασία της διοικητικής βοήθειας, υποβάλλοντας σχετικό ερώτημα στη Διεύθυνσή μας, 14η Διεύθυνση ΦΠΑ, 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.

...».

Επειδή εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος σε βάρος της προσφεύγουσας δυνάμει της με αριθ./29-09-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι πελάτες της προσφεύγουσας με έδρα την εξοφλούσαν τιμολόγια τους με κατάθεση μετρητών σε διάφορα καταστήματα τραπεζών εντός της Ελλάδος και όχι με τραπεζικά εμβάσματα που είναι η συνήθης πρακτική για συναλλαγές με εταιρείες άλλων κρατών μελών.

Επειδή ο έλεγχος μετά από αυτή την διαπίστωση ζήτησε συνδρομή από τα τραπεζικά ιδρύματα για την ταυτοποίηση των προσώπων που πραγματοποιούσαν τις καταθέσεις, ενώ παράλληλα βασίστηκε και στις απαντήσεις των φορολογικών αρχών της Ιταλίας επί υποβληθέντων αιτημάτων διοικητικής συνδρομής σχετικά με τις εταιρείες:,

Επειδή από τα απαντητικά έγγραφα των αρχών της Ιταλίας για κάθε μία από τις προαναφερόμενες ιταλικές εταιρείες, όπως αυτά αναφέρονται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου, αλλά και όπως τέθηκαν υπόψη της Υπηρεσίας μας με το ανωτέρω Υπόμνημα της προσφεύγουσας, προκύπτουν τα εξής:

A) για την επιχείρηση, δεν υπάρχουν στοιχεία για τις διευθύνσεις παράδοσης αγαθών, για τους τραπεζικούς λογαριασμούς, το τιμολογηθέν και πληρωθέν ποσό, τα στοιχεία της μεταφορικής εταιρείας, για το ότι οι συναλλαγές καταχωρήθηκαν και δηλώθηκαν. Επίσης διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία δεν υπήρχε στη δηλούμενη έδρα (η έδρα αντιστοιχεί στη διεύθυνση του γραφείου του λογιστή), ο νόμιμος εκπρόσωπος αν και εκλήθη δεν εμφανίστηκε, δεν έχουν υποβληθεί ποτέ Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες ούτε και φορολογικές δηλώσεις για τα έτη 2016-2017. Ακόμη, ως δραστηριότητα της επιχείρησης αναφέρεται «Μη εξειδικευθέν λιανεμπόριο».

B) για την επιχείρηση,, διαπιστώθηκε φοροδιαφυγή στον τομέα του Φ.Π.Α. ύψους 815.444,64 € κατά τα έτη 2016, 2017 και 2018, ενώ ο νόμιμος εκπρόσωπος αυτής αναφέρθηκε στον εισαγγελέα.

Γ) για την επιχείρηση,, προκύπτει ότι της αποδόθηκε ΑΦΜ/VIES την 29/01/2012 και ότι αυτό απενεργοποιήθηκε την 02/01/2017. Επίσης προκύπτει ότι η εν λόγω οντότητα είναι σε πτώχευση και ότι ο σύνδικος της πτώχευσης δεν είχε ποτέ στη διάθεσή

του φορολογικά στοιχεία και λογιστικά βιβλία. Ακόμη, ως δραστηριότητα της επιχείρησης αναφέρεται «Χονδρικό εμπόριο εργαλείων».

Επειδή από τη συνολική θεώρηση όλων των ως άνω, προκύπτει ότι οι εν λόγω επιχειρήσεις παρουσιάζουν φορολογική παραβατικότητα (.....) ή/και έχουν δραστηριότητα εντελώς άσχετη με το (.....).

Επειδή ομοίως, από τις απαντήσεις των τραπεζών προκύπτει ότι οι καταθέσεις των μετρητών στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας πραγματοποιούνταν από διάφορα πρόσωπα για λογαριασμό και των τεσσάρων (4) επίμαχων ιταλικών επιχειρήσεων και ειδικότερα αυτά ήταν:

- η με ΑΦΜ:, η οποία κατά την ελεγχόμενη περίοδο εργαζόταν στην ατομική επιχείρηση με Α.Φ.Μ. με κύρια δραστηριότητα «.....»,
- ο με ΑΦΜ:, ο οποίος τυγχάνει Πρόεδρος και Δ/νων Σύμβουλος της προσφεύγουσας,
- η με ΑΦΜ:, η οποία κατά την κρινόμενη περίοδο ήταν υπάλληλος της ατομικής επιχείρησης με Α.Φ.Μ., ενώ από το 2019 και εντεύθεν εργάζεται για λογαριασμό της προσφεύγουσας. Σημειωτέον ότι οι δύο επιχειρήσεις έχουν κοινή έδρα στην οδό στη,
- ο με ΑΦΜ:, ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με δραστηριότητα «.....» και για τον οποίο προέκυψε συνεργασία μόνο με την επιχείρηση,
- η με ΑΦΜ:, η οποία κατά την ελεγχόμενη περίοδο ήταν ανεπάγγελτη (δεν έχουν δηλωθεί εισοδήματα).

Επειδή ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τα ως άνω, διαπίστωσε ότι η πρακτική που η προσφεύγουσα ακολούθησε (η κατάθεση μετρητών) είναι σε αντίθεση με τα διεθνώς συμβαίνοντα για συναλλαγές μεταξύ εταιρειών διαφορετικών χωρών και έκρινε ότι διακινούνται έγγραφα με σκοπό να φαίνονται οι πωλήσεις ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις και η προσφεύγουσα να αποφύγει την απόδοση Φ.Π.Α., ότι στην ουσία οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις δεν πραγματοποιήθηκαν ποτέ και ότι τα προϊόντα διατέθηκαν στην ελληνική αγορά και ως εκ τούτου, θα πρέπει να υπαχθούν σε ελληνικό Φ.Π.Α. ως πωλήσεις στο εσωτερικό της χώρας με συντελεστή 13%.

Επειδή βάσει των ως άνω, προκύπτει ότι ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ εφάρμοσε την ΠΟΛ 1201/1999 όπου αναφέρεται ότι η ύπαρξη δελτίων αποστολής και τιμολογίων, αποδεικτικών μεταφοράς των αγαθών (CMR, φορτωτική κλπ.) διασφαλίζει **καταρχήν** τη νομιμότητα της μη επιβολής ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και **έλεγε και κάθε άλλο στοιχείο**, το οποίο, κατά την κρίση του, θεώρησε απαραίτητο, όπως την ύπαρξη εμβάσματος σε τραπεζικό λογαριασμό, τη δήλωση της ενδοκοινοτικής απόκτησης από τον αλλοδαπό υποκείμενο κ.λπ. Επίσης, ο έλεγχος προσέφυγε στη διαδικασία της διοικητικής βοήθειας, υποβάλλοντας σχετικό ερώτημα στη 14η Διεύθυνση ΦΠΑ, Τμήμα Δ' VIES, ώστε να αναζητηθούν πληροφορίες από τη φορολογική διοίκηση του κράτους εγκατάστασης των αγοραστών.

Επειδή τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση παραστατικά (CMR, φορτωτικές δελτία αποστολής, τιμολόγια) έχουν ήδη τεθεί υπόψη του ελέγχου και έχουν κριθεί και δεν αποτελούν νεότερα στοιχεία.

Επειδή ένα μέρος των καταθέσεων σε μετρητά στα υποκαταστήματα των ελληνικών τραπεζών τις πραγματοποιούσε ο ίδιος ο Πρόεδρος και Δ/νων Σύμβουλος της προσφεύγουσας (κ.

..... με ΑΦΜ:), ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δρούσε ως καλόπιστη και έλαβε όλα τα μέτρα για αποτροπή ενδεχόμενης φορολογικής απάτης είναι αβάσιμος. Συνεπώς, τυγχάνει άτοπη και κάθε επίκληση των αποφάσεων του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου που προσκομίστηκαν με το από 24/04/2023 Υπόμνημα.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αναφορικά με τις απαντήσεις των ιταλικών φορολογικών αρχών για τις εταιρείες και, το ερώτημα των ελληνικών φορολογικών αρχών δεν αφορούσε τις συναλλαγές τους με την ίδια την προσφεύγουσα, αλλά με την εταιρεία με Α.Φ.Μ.

Επειδή ωστόσο, αφενός τα διαλαμβανόμενα στις απαντήσεις των ιταλικών φορολογικών αρχών αφορούν γενικά ευρήματα και διαπιστώσεις για τις δύο αυτές ιταλικές επιχειρήσεις (όπως αυτά αναλύθηκαν ανωτέρω) που είναι ανεξάρτητα της εκάστοτε αντισυμβαλλόμενης ελληνικής επιχείρησης και αφετέρου αποτελεί άξιο επισήμανσης το γεγονός ότι οι δύο ελληνικές επιχειρήσεις (η προσφεύγουσα και η εταιρεία ΙΚΕ με Α.Φ.Μ.) διοικούνται από το ίδιο φυσικό πρόσωπο, δεδομένου ότι ο Πρόεδρος και Δ/νων Σύμβουλος της προσφεύγουσας κ. με ΑΦΜ: τυγχάνει παράλληλα και Διαχειριστής της έτερης εταιρείας.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται παράλληλα ότι ο έλεγχος, αναφερόμενος στην επιχείρηση,, αναφέρει πως δεν πραγματοποιήθηκαν πληρωμές, παρόλο που εκδόθηκαν εννιά (9) τιμολόγια, γεγονός που κατά αυτήν είναι αναληθές, εφόσον τα επίμαχα τιμολόγια εξοφλήθηκαν εντός του 2017. Μάλιστα, παραπέμπει και σε σχετικά προσκομισθέντα έγγραφα (σχετ. 109).

Επειδή το ανωτέρω σχετικό έγγραφο (σχετ. 109) αποτελεί αντίγραφο κίνησης λογαριασμού (extrait) της Τράπεζας, από την επισκόπηση του οποίου προκύπτουν τρεις (3) καταθέσεις μετρητών σχετιζόμενες με την εν λόγω ιταλική επιχείρηση και συγκεκριμένα:

- 25.000 € στις 13/02/2017
- 30.000 € στις 17/02/2017
- 29.000 € στις 20/02/2017

ήτοι και για αυτήν την επιχείρηση επιβεβαιώνεται η κρίση του ελέγχου περί πρακτικής αντίθετης με τη διεθνή πείρα και πρακτική σε ομοειδείς συναλλαγές.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21/12/2022 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή τέλος, το πρόστιμο 50% του άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. επιβάλλεται λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων Φ.Π.Α., όπως ρητά αναγράφεται στη σημεία γ) και δ) επί του σώματος της προσβαλλόμενης πράξης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 19/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθμ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016.

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	262.056,34
Πρόστιμο άρθ. 58 ^Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	131.028,19
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	393.084,53
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.051,47

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.