



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/06/2023

Αριθμός απόφασης: 578

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 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 ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία ..... νομίμως εκπροσωπούμενης, που εδρεύει ..... κατά της με αριθ. .... απορριπτικής Απόφασης της Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας επί της με αριθ. .... αίτησής της περί επιστροφής ΦΠΑ ποσού 68.650,92 ευρώ για τη διαχειριστική

περίοδο 01.06.2021 έως 31.08.2021, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από ..... έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία ..... νομίμως εκπροσωπούμενης, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθ. πρωτ. .... Απόφαση της Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας (Τμήμα Γ΄) της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης της ΑΑΔΕ απορρίφθηκε η με αριθ. .... αίτηση της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας για επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 68.650,92 ευρώ διαχειριστικής περιόδου 01.06.2021 έως 31.08.2021. Συγκεκριμένα, η αλλοδαπή εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της ως άνω Υπηρεσίας για παροχή πληροφοριών σχετικών με την δραστηριότητά της και τις δαπάνες που πραγματοποίησε στην Ελλάδα.

Η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη απόφαση της ΑΑΔΕ με την οποία απορρίφθηκε η αίτησή της περί επιστροφής ΦΠΑ ποσού 68.650,92 ευρώ, να της αποδοθεί το εν λόγω ποσό ως καταβληθείς ΦΠΑ προς το Ελληνικό Δημόσιο και να της πιστωθεί στον υποδειχθέντα από εκείνη τραπεζικό λογαριασμό, όπως είχε δηλωθεί στην με αριθμό πρωτ. .... αρχική αίτηση επιστροφής ΦΠΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Το αίτημά της σύμφωνα με την προσβαλλόμενη πράξη απορρίφθηκε για τυπικούς λόγους και συγκεκριμένα στη βάση της μη χορήγησης των πληροφοριών που εκ των υστέρων ζητήθηκαν από την 14<sup>η</sup> Δ/ση Φ.Π.Α. και δεν ανταποκρίθηκε έγκαιρα, άνευ υπαιτιότητάς της, καθώς δεν είχε λάβει γνώση μέχρι τις 30.11.2022. Η υπάλληλος του λογιστηρίου της εταιρείας όπου έλαβε το σχετικό e-mail αμέλησε να το προωθήσει έγκαιρα στον αρμόδιο και σε συνδυασμό με την αποχώρησή της από την εταιρεία δεν απάντησε εμπρόθεσμα στα ερωτήματα της ως άνω Υπηρεσίας. Περαιτέρω θέτει το ζήτημα εάν, δεδομένης της ιδιαιτερότητας της επικοινωνίας μεταξύ της Υπηρεσίας της ΑΑΔΕ και της εταιρείας μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας, είναι ορθή η αποστολή μόνο σε μία υπάλληλο της εταιρείας ενός τόσο σημαντικού μηνύματος που μπορεί να φέρει την απόρριψη αίτησης επιστροφής ΦΠΑ και συνακόλουθα την απώλεια είσπραξης του αντίστοιχου ποσού και ισχυρίζεται ότι το μήνυμα αυτό θα έπρεπε να κοινοποιηθεί/συγκοινοποιηθεί στο γενικό εταιρικό e-mail (.....) λόγω της σημαντικότητάς του ώστε να διασφαλιστεί στο μέτρο του δυνατού η παραλαβή και θέασή του. Σε κάθε περίπτωση, το κράτος-μέλος επιστροφής ΦΠΑ δεν έχει αποδώσει τον επιστρεπτό σε αυτήν φόρο προστιθέμενης αξίας για λόγους τυπικούς, ενώ το σχετικό δικαίωμά της προβλέπεται από τις οικείες διατάξεις, δεδομένου ότι δεν υπάγεται σε καμία περίπτωση ή υποπερίπτωση εξαίρεσης. Δεν έχει γίνει ουσιαστικός έλεγχος, εφόσον η αίτησή της απορρίφθηκε για τυπικούς λόγους και δεν έχουν ελεγχθεί και

εξεταστεί στην ουσία τα δικαιολογητικά – τιμολόγια που αφορούν το αίτημά της, τα οποία εμπρόθεσμα και ορθά επισυνάφθηκαν στην ηλεκτρονική αίτησή της. Άπασες οι δαπάνες, για τις οποίες προσκομίζονται τα σχετικά τιμολόγια και εκ των οποίων αιτείται την επιστροφή ΦΠΑ έχουν γίνει στο πλαίσιο της δηλωθείσας επιχειρηματικής της δραστηριότητας και αποκλειστικά και μόνο για τις ανάγκες της διεκπεραίωσης του εταιρικού της σκοπού και ως εκ τούτου η εταιρεία δικαιούται την επιστροφή ΦΠΑ.

**Επειδή** στο άρθρο 34 παρ.2 έως και 9 του ν.2859/2000 ορίζεται :

*«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 , σί και ή 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 εγκατάστασής 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 ταυτολογηθεί 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 εγκατάστασής 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 εγκατάστασής 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** στο άρθρο 30 παρ.4 του ν.2859/2000 ορίζεται :

«4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

...

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης.».

**Επειδή** στην Απόφαση ΠΟΛ 1003/2010 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«Άρθρο 1

Σκοπός της παρούσας απόφασης είναι ο καθορισμός όρων και προϋποθέσεων καθώς και η διαδικασία επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας, σε υποκείμενους στο φόρο μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος επιστροφής αλλά εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος, σύμφωνα με τις παραγράφους 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000) όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν σήμερα σε εναρμόνιση με την οδηγία 2008/9/ΕΚ του Συμβουλίου.

.....

Άρθρο 3

... 2. Ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, έχει δικαίωμα επιστροφής από την Ελλάδα, του φόρου προστιθέμενης αξίας με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά που του παραδόθηκαν και οι υπηρεσίες που του

παρασχέθηκαν από άλλους υποκείμενους στο φόρο στο εσωτερικό της χώρας καθώς και οι εισαγωγές αγαθών που πραγματοποίησε στην Ελλάδα. ...

#### Άρθρο 4

1. Ο αιτών πρέπει να πληροί, κατά την περίοδο επιστροφής που καλύπτει η αίτηση, τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Να μην διατηρεί στο κράτος μέλος επιστροφής την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση από την οποία πραγματοποιεί οικονομικές δραστηριότητες ή, σε περίπτωση μη ύπαρξης τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης την κατοικία ή τον τόπο της συνήθους διαμονής του,

β) Να μην πραγματοποιεί παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο κράτος μέλος επιστροφής, με εξαίρεση τις ακόλουθες πράξεις:

αα) παροχή υπηρεσιών μεταφοράς και συναφείς προς αυτές υπηρεσίες που ενεργούνται στο κράτος μέλος επιστροφής και οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας ως συνδεδεμένες με την εισαγωγή ή την εξαγωγή αγαθών ή τις διεθνείς μεταφορές,

ββ) παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών για τις οποίες ορίζεται ο λήπτης αυτών ως υπόχρεος για την καταβολή του φόρου σύμφωνα με τις εσωτερικές διατάξεις στο κράτος μέλος επιστροφής.

γ) Να έχουν χρησιμοποιηθεί τα αγαθά που του παραδόθηκαν ή οι υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν για φορολογητέες πράξεις που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας στο κράτος μέλος εγκατάστασής του και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν αυτές ενεργούνταν στο κράτος μέλος επιστροφής ή να χρησιμοποιήθηκαν για τις προαναφερόμενες πράξεις της υποπερίπτωσης ββ) της περίπτωσης β)

.....

#### Άρθρο 8

##### ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το κράτος μέλος επιστροφής μπορεί να ζητήσει με ηλεκτρονικά μέσα από τον αιτούντα ή από τις αρμόδιες αρχές του κράτους μέλους εγκατάστασής του πρόσθετες πληροφορίες προκειμένου να προβεί στην έκδοση της απόφασης επιστροφής.

2. Εκτός από τον αιτούντα ή από τις αρμόδιες αρχές του κράτους μέλους εγκατάστασης, το κράτος μέλος επιστροφής μπορεί να ζητήσει πρόσθετες πληροφορίες και από άλλα πρόσωπα, με ηλεκτρονικά μέσα, εφόσον διαθέτουν τέτοια μέσα.

3. Εάν κριθεί απαραίτητο, το κράτος μέλος επιστροφής μπορεί να ζητήσει και νέες πρόσθετες πληροφορίες.

4. Όλες οι ανωτέρω πληροφορίες πρέπει να ληφθούν εντός ενός μηνός από την άφιξη του αιτήματος παροχής πρόσθετων πληροφοριών στο πρόσωπο προς το οποίο απευθύνεται το αίτημα αυτό.

5. Στις πρόσθετες πληροφορίες περιλαμβάνεται και η προσκόμιση του πρωτότυπου τιμολογίου ή αντιγράφου αυτού.

.....

#### Άρθρο 15

.... 4. Δεν παρέχεται δικαίωμα επιστροφής του φόρου για αγαθά και υπηρεσίες για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000) όπως ισχύουν κάθε φορά.».

**Επειδή** εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι δεν έλαβε γνώση του ηλεκτρονικού μηνύματος που απέστειλε η Δ/ση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας με το οποίο ζητούσε πληροφορίες σχετικά με τη δραστηριότητά της και τις δαπάνες που πραγματοποίησε στην Ελλάδα και για τις οποίες αιτείται επιστροφής ΦΠΑ.

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τα στοιχεία φακέλου, η Δ/ση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας με το από 10.08.2022 ηλεκτρονικό μήνυμά της, προκειμένου να διαμορφώσει σαφή άποψη ζήτησε από την προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία (υπενθύμιση 27.09.2022) πρόσθετες πληροφορίες και ειδικότερα μία πιο αναλυτική περιγραφή της οικονομικής δραστηριότητάς της, καθώς και τον λόγο για τον οποίο τιμολογήθηκε από τους Έλληνες προμηθευτές. Ειδικότερα, από την εξέταση των τιμολογίων που προσκόμισε στην αίτηση προέκυψε ότι αυτά αφορούσαν δαπάνες για την διοργάνωση κάποιας εκδήλωσης. Για το λόγο αυτό, ζητήθηκαν από την προσφεύγουσα πρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με το είδος της εκδήλωσης που έλαβε χώρα, για ποιόν διοργανώθηκε η εκδήλωση αυτή (για τους υπαλλήλους της προσφεύγουσας ή για κάποιον πελάτη της). Αν επρόκειτο για εκδήλωση που διοργάνωσε για πελάτη της, ζητήθηκε να γνωρίσει αν τιμολόγησε τον πελάτη της και να αποστείλει δείγμα των τιμολογίων που εξέδωσε. Επιπλέον ζητήθηκε αντίγραφο της τυχόν συναφθείσας σύμβασης. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στα ως άνω μηνύματα εντός της προβλεπόμενης, από την παρ. 4 του άρθρου 8 της αριθ. ΠΟΛ 1003/10 ΑΥΟ, προθεσμίας του ενός μηνός και ως εκ τούτου εκδόθηκε η προσβαλλόμενη απορριπτική απόφαση, καθόσον δεν μπορούσε να καταλήξει σε ένα ασφαλές συμπέρασμα σχετικά με το αν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 34 του ν. 2523/1997, ώστε να εγκριθεί η αίτησή της για την επιστροφή του ΦΠΑ.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα στην από 24.01.2022 αίτηση που υπέβαλε στην ηλεκτρονική εφαρμογή των επιστροφών ΦΠΑ, καταχώρησε ως μοναδική ηλεκτρονική διεύθυνση επικοινωνίας την ..... Επιπλέον, δεν συμπλήρωσε στα σχετικά πεδία της εφαρμογής τηλέφωνο επικοινωνίας ή στοιχεία αντιπροσώπου, ως εκ τούτου το μοναδικό μέσο επικοινωνίας που δήλωσε ήταν η προαναφερόμενη ηλεκτρονική διεύθυνση, στην οποία η Δ/ση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας απηύθυνε το αίτημα για παροχή επιπρόσθετων στοιχείων στις 10.08.2022 και στην οποία απέστειλε υπενθύμιση στις 27.09.2022. Περαιτέρω και αντίθετα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ότι η ηλεκτρονική διεύθυνση στην οποία απεστάλη το μήνυμα ανήκε σε υπάλληλο που αποχώρησε από την εταιρεία στις 14.10.2022, η ανωτέρω δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση συνέχισε να χρησιμοποιείται από την εταιρεία, αφού στις 30.11.2022 η Δ/ση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας κοινοποίησε την απορριπτική απόφαση στην ως άνω ηλεκτρονική διεύθυνση, και σε απάντηση της ως άνω απόφασης η προσφεύγουσα εταιρεία απέστειλε αυθημερόν απάντηση και προώθησε τα στοιχεία που είχαν ζητήσει με τα προηγούμενα μηνύματα.

**Επειδή**, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΕΜΕ.ΕΠ. όσον αφορά τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, από αυτά δεν προκύπτει σαφώς ότι δικαιούται την επιστροφή του φόρου, καθ' όσον τα τιμολόγια που εξέδωσε η προσφεύγουσα προς τον πελάτη της (.....) έχουν μία πολύ γενική περιγραφή ..... και επιπλέον δεν απέστειλε τη σχετική σύμβαση. Επομένως, δεν

προκύπτουν σαφώς οι υπηρεσίες που προσέφερε ή ενδεχομένως τα αγαθά που παρέδωσε στον πελάτη της.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω δεν προκύπτει σαφώς εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν.2859/2000περί επιστροφής φόρου, όπως επίσης δεν προκύπτει αν θα έπρεπε να εφαρμοστούν στην περίπτωση της προσφεύγουσας οι διατάξεις του ειδικού καθεστώτος των πρακτορείων ταξιδίων για τις υπηρεσίες αυτές (άρθρο 43 του ν. 2859/2000, το οποίο ενσωματώνει τις διατάξεις των άρθρων 306-310 της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου), ως εκ τούτου ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη και η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία ....., νομίμως εκπροσωπούμενης, που εδρεύει .....και την επικύρωση της με αριθ. .... απορριπτικής Απόφασης της Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας επί της με αριθ. .... αίτησής της περί επιστροφής ΦΠΑ ποσού 68.650,92 ευρώ διαχειριστικής περιόδου 01.06.2021 έως 31.08.2021.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
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.