



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 12-07-2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 494ε

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10,
Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α΄ 206/4-11-2022), 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. 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017) και

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία-.....-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου(ELENXIS) ενδικοφανή προσφυγή του «.....» με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμόν/.....-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.04.2022-30.06.2022, της Προϊσταμένης του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από-2023 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-.....-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ELENXIS) ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων δί αυτής λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/.....-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.04.2022-30.06.2022, της Προϊσταμένης του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 416,27€, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 208,14€, ήτοι **συνολικά ποσό 624,41€**.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α., δυνάμει της εντολής μερικού ελέγχου υπ' αριθμό/.....-.....-2023 της Προϊσταμένης του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, για τη φορολογική περίοδο 01/04/2022-30/06/2022, η οποία εκδόθηκε με βάση τα κριτήρια ανάλυσης κινδύνου του άρθρου 26 του Κ.Φ.Δ. και ειδικότερα ύστερα από επιλογή της φορολογικής Διοίκησης, με την διαβίβαση του αρχείου RUN, λόγω αποκλίσεων ενδοκοινοτικών και εγχώριων συναλλαγών του προσφεύγοντα.

Στο πλαίσιο του ως άνω ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), της με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΛ. Α 1197280 ΕΞ 2013/24-12-2013 εγκυκλίου οδηγίας της Διεύθυνσης Ελέγχων, σε συνδυασμό με την ΔΕΛ. Β 1102446 ΕΞ2019, καθώς και την

Απόφαση Α. 1104/06-05-2020 «περί της διαδικασίας επιστροφής Φ.Π.Α.» και την εγκύκλιο Ε. 2140/2019, «οδηγίες σχετικά με την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α.», διαπιστώθηκε ότι, ο προσφεύγων, καταχώρησε στη στήλη των εξόδων των απλογραφικά τηρούμενων λογιστικών του αρχείων (βιβλίο εσόδων-εξόδων), του μηνός Μαΐου 2022, πέντε (5) φορολογικά στοιχεία αξίας (Τ.Π.Υ.) εκδόσεως του μεταφορικού γραφείου «.....», καθαρής αξίας 11.466,54€, με χρέωση Φ.Π.Α. 24% €2.751,97, για την πραγματοποίηση διεθνών μεταφορών αγαθών, από την Αθήνα στο Λονδίνο (πράξεις εξαγωγής) και συγκεκριμένα για παροχή υπηρεσιών ναύλωσης, οι οποίες απαλλάσσονται του Φ.Π.Α., σύμφωνα με τη περίπτωση ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 του Ν. 2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και το άρθρο 3 της ΠΟΛ. 1164/1992, όπως ισχύουν.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς.

Πρώτος λόγος

Μη ορθή ερμηνεία των διατάξεων του Ν. 2859/2000, σε συνδυασμό με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και του Κ.Φ.Δ., καθώς και τις ΠΟΛ. 1067/2013, ΠΟΛ. 1082/2013, 1177/2013 και 1073/21-07-2004, όπως ισχύουν.

Δεύτερος λόγος

Με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013, ορίζονται οι προϋποθέσεις προκειμένου οι επιχειρηματικές δαπάνες, εκτός από εκείνες που περιοριστικά αναφέρονται στο άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε., να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα μιας επιχείρησης.

Τρίτος λόγος

Αρχή της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του φορολογούμενου.

Επειδή, στο άρθρο 1 του Ν. 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθεμένης Αξίας» (ΦΕΚ Α' 248), ορίζεται ότι: «Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία «φόρος προστιθεμένης αξίας» σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου», ενώ στην παρ. 1 του άρθρου 2 ορίζεται ότι : «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) ... γ) ...».

Επειδή, στο άρθρο 3 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) 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, στο άρθρο 5 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) 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.....».

Επειδή, στο άρθρο 16 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) 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 19 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι: «1. Στην Παράδοση αγαθών, στην Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην Παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιοδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή».

Επειδή, στο άρθρο 24 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) 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, [...] ε) η παροχή υπηρεσιών, στις οποίες περιλαμβάνονται οι μεταφορές και οι βοηθητικές εργασίες τους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται άμεσα με εξαγωγές αγαθών, καθώς και με αγαθά που υπάγονται στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 10 και της περίπτωσης α` της παραγράφου 1 του άρθρου 25».

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1164/24-08-1992, όπως ισχύει ορίζεται ότι:
Άρθρο 1. «1. Οι υπηρεσίες μεταφοράς, φόρτωσης και εκφόρτωσης, καθώς και οι συναφείς με αυτές υπηρεσίες που συνδέονται άμεσα με τη μεταφορά των αγαθών από το εξωτερικό μέχρι τον πρώτο, γνωστό κατά τον τελωνισμό, τόπο προορισμού των αγαθών στο εσωτερικό της Χώρας, ανεξάρτητα από τον τόπο πραγματοποίησής τους (εσωτερικό ή εσωτερικό) **απαλλάσσονται άμεσα του φόρου προστιθέμενης αξίας**, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 18, παραγρ.1 περ. λά και 16, παρ. 1 περιπτώσεις γ και δ' του Ν. 1642/86, εφόσον: α) Ο παρέχων τις υπηρεσίες εκδίδει, χωρίς φόρο, προς το λήπτη των υπηρεσιών - εισαγωγέα στις περιπτώσεις εισαγωγής των αγαθών **με αξία FOB** πριν από την κατάθεση του τελωνειακού παραστατικού πρόσδοσης προορισμού των αγαθών το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. φορολογικό στοιχείο (φορτωτική ή τιμολόγιο) με τα συνολικά ποσά των χρεώσεων για ναύλο, δικαιώματα, δαπάνες και λοιπά έξοδα που βαρύνουν το λήπτη των υπηρεσιών μέχρι τον πρώτο τόπο προορισμού των αγαθών. β) Η συνολική αξία του φορολογικού στοιχείου της περίπτωσης α) πρέπει να περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία των εισαγομένων αγαθών...». **Άρθρο 2.** «1. Οι υπηρεσίες μεταφοράς, φόρτωσης και εκφόρτωσης, καθώς και οι συναφείς μ' αυτές υπηρεσίες που συνδέονται άμεσα με τη μεταφορά των αγαθών από το εσωτερικό μέχρι τον πρώτο τόπο προορισμού τους στο

Εξωτερικό ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του λήπτη αυτών (εσωτερικό-εξαγωγέας ή εξωτερικό-αγοραστής), απαλλάσσονται άμεσα του φόρου προστιθέμενης αξίας. εφόσον ο παρέχων τις υπηρεσίες εκδίδει το προβλεπόμενο κατά περίπτωση, από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. φορολογικό στοιχείο, στο οποίο θα αναγράφονται, και τα συνολικά ποσά των χρεώσεων για τις υπηρεσίες που θα ενεργήσει στο εσωτερικό ή εξωτερικό, για λογαριασμό του λήπτη των υπηρεσιών, μέχρι τον πρώτο τόπο προορισμού των αγαθών στο εσωτερικό.. 5. Στις υπηρεσίες χερσαίας μεταφοράς αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από τον τόπο φόρτωσης στον τόπο οριστικής εξαγωγής που λήπτης των υπηρεσιών αυτών είναι μεταφορικό γραφείο, παραγγελιοδόχος ή αντιπρόσωπος μεταφοράς, διαμεταφορέας, ναυτικό πρακτορείο κ.τ.λ. ο μεταφορέας εκδίδει το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του Κ. Β. Σ. φορολογικό στοιχείο χωρίς χρέωση Φ.Π.Α., εφόσον ο λήπτης, των υπηρεσιών αυτών στο στέλεχος του εκδιδόμενου από το μεταφορέα φορολογικού στοιχείου: α) βεβαιώνει ότι πρόκειται για μεταφορές εμπορευμάτων προς εξαγωγή και ότι το κόμιστρο εμπεριέχεται στο συνολικό ναύλο της διεθνούς μεταφοράς. και β) αναγράφει, τον αριθμό του σχετικού φακέλου της μεταφοράς». Άρθρο 3. «Οι διατάξεις των άρθρων 1 και 2 της απόφασης αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση διαμεσολάβησης παραγγελιοδόχων ή αντιπροσώπων για την πραγματοποίηση μέρους ή ολόκληρης της διεθνούς μεταφοράς κατά το μέρος που η καταβαλλόμενη ή οφειλόμενη αμοιβή από το λήπτη των υπηρεσιών (διαμεσολαβούντα) προς τον παρέχοντα τις υπηρεσίες διεθνούς μεταφοράς, εμπεριέχεται στον κύριο ναύλο που θα καλυφθεί με το προβλεπόμενο φορολογικό στοιχείο. 2. Για την απαλλαγή από το Φ.Π.Α. των πράξεων της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζεται η διαδικασία της παρ. 5 του προηγούμενου άρθρου».

Επειδή, στο άρθρο 30 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) 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».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «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, με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι «.....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, περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 171 του Ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.) ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες

σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «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, στην προκείμενη υπόθεση, ο προσφεύγων, ως διαμεταφορέας ή εντολέας μεταφοράς ή διαμεσολαβητής αναλαμβάνει όλες τις διαδικασίες και τις λεπτομέρειες της μεταφοράς εμπορευμάτων, με τόπο αναχώρησης το εσωτερικό της χώρας (Αθήνα) και τόπο προορισμού (Λονδίνο), ανάμεσα στον πελάτη του «.....» (εγκατεστημένο στην Μεγάλη Βρετανία) και στην μεταφορική εταιρεία με την επωνυμία «.....», με έδρα τον «.....», η οποία ως παραγγελιοδόχος μεταφοράς, διενεργεί τις διεθνείς μεταφορές των αγαθών.

Επειδή, ο προσφεύγων, για τις προαναφερόμενες εξαγωγές αγαθών, έλαβε και καταχώρησε στη στήλη των εξόδων των απλογραφικά τηρούμενων λογιστικών του αρχείων (βιβλίο εσόδων-εξόδων), του μηνός Μαΐου 2022, πέντε (5) φορολογικά στοιχεία αξίας (Τ.Π.Υ.) εκδόσεως του προαναφερόμενου προμηθευτή-μεταφορέα, ο οποίος διενήργησε τη φυσική μεταφορά των αγαθών (εξαγωγή) από την Αθήνα στο Λονδίνο, συνολικής καθαρής αξίας των ναύλων 11.466,54€, πλέον Φ.Π.Α. 24% €2.751,97, ήτοι συνολικής αξίας 14.218,51€, ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΝΑΥΛΟΥ €	Φ.Π.Α.
Τ.Π.Υ.-/.....-2022	1.844,32	922,64
Τ.Π.Υ.-/.....-2022	773,60	185,66
Τ.Π.Υ.-/.....-2022	4.863,36	1.167,21
Τ.Π.Υ.-/.....-2022	1.948,00	467,52
Τ.Π.Υ.-/.....-2022	37,26	8,94
ΣΥΝΟΛΟ	11.466,54	2.751,97

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, η φορολογική αρχή **εφάρμοσε εσφαλμένα** τις διατάξεις του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), ως προς τη μη αναγνώριση προς έκπτωση από τον φόρο εκροών, της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. του 2^{ου} τριμήνου 2022, του ποσού 2.751,97 ευρώ, με βάση τα παραστατικά που έλαβε, συνολικής καθαρής αξίας **11.466,54€**, εκδόσεως του ως άνω παραγγελιοδόχου διαμεσολάβησης.

Επειδή, ο προσφεύγων στην συνολική αξία των παραστατικών που εξέδωσε στην εταιρεία «.....», με έδρα τη «.....» (μη εγκατεστημένο στην Ελλάδα αγοραστή), για τις πράξεις εξαγωγής των αγαθών, δεν λόγισε Φ.Π.Α., καθότι αυτά δεν καταναλώθηκαν στο εσωτερικό της χώρας.

Επειδή, η φορολογική Διοίκηση από την φορολογητέα αξία των εισροών και του φόρου αυτών, της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. 2^{ου} τριμήνου 2022, αφείρεσε την φορολογητέα αξία 11.466,54€ των προαναφερόμενων ναύλων και του φόρου αυτών, ποσού 2.751,97€, σύμφωνα με τη περίπτωση ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 του Ν 2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.).

Επειδή, ο μεταφορέας (παραγγελιοδόχος διαμεσολάβησης), εκδίδει τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις Κ.Β.Σ. (νυν Ε.Λ.Π. -Ν. 4308/2014) παραστατικά αξίας **χωρίς χρέωση Φ.Π.Α.**, για τις υπηρεσίες του ναύλωσης, εφόσον ο λήπτης των υπηρεσιών αυτών (προσφεύγων - διαμεταφορέας) στα φορολογικά στοιχεία που εκδίδει στον μη εγκατεστημένο στην Ελλάδα αγοραστή (πελάτη), με έδρα τη «.....», συμπεριλαμβάνει στον κύριο ναύλο, για τις πράξεις εξαγωγής, τις προαναφερόμενες ληφθείσες υπηρεσίες ναύλωσης (άρθρο 3 της ΠΟΛ. 1164/1992).

Επειδή εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου για τις υπηρεσίες της διεθνούς μεταφοράς δεν προκύπτει ότι, ο λήπτης των υπηρεσιών αυτών (διαμεταφορέας) στο στέλεχος του εκδιδόμενου από το μεταφορέα (παραγγελιοδόχο μεταφοράς) φορολογικού στοιχείου, βεβαιώνει ότι πρόκειται για μεταφορές εμπορευμάτων προς εξαγωγή, το κόμιστρο εμπεριέχεται στο συνολικό ναύλο της διεθνούς μεταφοράς και αναγράφει, τον αριθμό του σχετικού φακέλου της μεταφοράς.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί μη ορθής ερμηνείας των διατάξεων του Ν. 2859/2000 προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός, παρέλκει δε η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2023 (ELENXIS) ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, Τ.Κ., ήτοι την ακύρωση της υπ' αριθμό/.....-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.04.2022 - 30.06.2022 της Προϊσταμένης του 2ου ΕΛ.ΚΕ Θεσσαλονίκης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ' αριθμόν/.....-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.04.2022-30.06.2022.

Φορολογική περίοδος 01/04/2022-30/06/2022	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	16.330,34	9.997,42	16.330,34	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	28.882,55	22.549,64	28.882,55	0,00
Φόρος εκροών	3.899,07	2.379,17	3.899,07	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	3.899,07	1.962,90	3.899,07	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		416,27		
Πρόστιμο άρθρου 58/58 ^A ΚΦΔ		208,14		
Σύνολο φόρου για καταβολή		624,41		
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

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.

