



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 19/8/2014

Αριθμός απόφασης: 2478

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9563608
ΦΑΞ : 210-9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

- 1.** Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την από 7/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ, με έδρα στην, οδός κατά της υπ' αριθ./5-6-2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας για την περίοδο 1/6/2013 – 30/6/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 4.** Την υπ' αριθ./5-6-2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας για την περίοδο 1/6/2013 – 30/6/2013 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 5/6/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
- 5.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 6.** Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 7/7/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η επιχείρηση προέβη στην υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου/ 6-3-2014 αίτηση για επιστροφή ΦΠΑ για την περίοδο 1/4/2013 – 30/6/2013. Το συνολικό ποσό προς επιστροφή, με βάση τις δηλώσεις της, ανέρχεται στις 39.402,71€. Κατόπιν της υπ' αριθμόν/16-4-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας διενεργήθηκε έλεγχος και συντάχθηκε η από 5/6/2014 έκθεση ελέγχου, απόρροια της οποίας είναι η/14 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 1/6/2013-30/6/2013, στην οποία το ποσό προς επιστροφή διαμορφώθηκε στα 27.645,46€.

Η διαφορά στο επιστρεφόμενο ποσό ΦΠΑ προέκυψε από τη μη αναγνώριση ως εξαγωγή των συναλλαγών: με το υπ' αριθμόν/ 16-6-2013 τιμολόγιο μεταξύ της εν λόγω επιχείρησης και της «.....» με έδρα στη Ρωσία, με το υπ' αριθμόν/21-6-2013 τιμολόγιο μεταξύ της εν λόγω επιχείρησης και της «.....» με έδρα στη Ρωσία, με το υπ' αριθμόν/25-6-2013 τιμολόγιο μεταξύ της εν λόγω επιχείρησης και της «.....» με έδρα στη Ρωσία και με το υπ' αριθμόν/28-6-2013 τιμολόγιο μεταξύ της εν λόγω επιχείρησης και της «.....» με έδρα στη Ρωσία. Σύμφωνα με τον έλεγχο που διενεργήθηκε, οι συγκεκριμένες συναλλαγές δε δύνανται να θεωρηθούν ως εξαγωγές, καθώς δεν υπήρχαν καταχωρημένες στο σύστημα ICIS ως εξαγωγές, δεν υφίσταντο αρχικά τελωνειακά έγγραφα των εξαγωγών και τα IE599 «γνωστοποίηση ολοκλήρωσης συναλλαγής» για την επιβεβαίωση εξόδου των εμπορευμάτων από την Ε.Ε. και αυτά που προσκομίστηκαν έπειτα ήταν από Λιθουανικό τελωνείο άνευ μετάφρασης και όχι από το αρμόδιο Ελληνικό τελωνείο, ενώ οι διεθνείς φορτωτικές υπ' αριθμόν/ 16-6-2013,/ 21-6-2013,/ 28-6-2013 και/ 27-6-2013, αντίστοιχα, αναφέρουν ως τόπο προορισμού τη Λιθουανία. Συνεπεία των προαναφερθέντων, καταλογίστηκε ο αναλογών ΦΠΑ και αναπροσαρμόστηκε η αντίστοιχη δήλωση για την περίοδο 1/6/2013 – 30/6/2013.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Προσκομίζει με την από 2/6/2014 απάντηση της επιχείρησης στο υπ' αριθμόν/ 27-5-2014 Σημείωμα Διαπιστώσεων Αποτελεσμάτων Φορολογικού Ελέγχου (κλήση σε ακρόαση) τα απαραίτητα τελωνειακά έγγραφα που αποδεικνύουν την εξαγωγή στη Ρωσία από τη Λιθουανία (έγγραφο IE599 του Λιθουανικού τελωνείου)
- Κατέθεσε στις 18/6/2014 τις απαραίτητες διασφαλίσεις στο αρμόδιο Ελληνικό τελωνείο (προσκομίζονται) και θα εμφανιστούν σύντομα και στο σύστημα ICIS οι συγκεκριμένες συναλλαγές.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 Ν.2859/ 2000: «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου: 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 το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 25, 26, 27 και 28».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 24 Ν.2859/ 2000: «Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας, των εξομοιούμενων προς αυτές πράξεων και των διεθνών μεταφορών: 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, σύμφωνα με το άρθρο 5 Ν.2859/ 2000: «Παράδοση αγαθών: 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. Εξομοιώνονται με ενσώματα αγαθά η ηλεκτρική ενέργεια, το αέριο, η θερμότητα ή το ψύχος και παρόμοια αγαθά. 2. Κατά την πώληση ή αγορά αγαθών από παραγγελιοδόχο που ενεργεί στο όνομα του, θεωρείται ότι συντελείται παράδοση αγαθών μεταξύ αυτού και του παραγγελέα. Στην περίπτωση αυτή ο παραγγελιοδόχος θεωρείται, κατά περίπτωση, αγοραστής ή πωλητής ως προς τον παραγγελέα».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 Ν.2859/ 2000: «Τόπος παράδοσης αγαθών: 6. Κατά παρέκκλιση από την περίπτωση της παραγράφου 1 και της παραγράφου 2, η παράδοση αγαθών δεν θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας στην περίπτωση που τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, από το εσωτερικό της χώρας σε άλλο κράτος - μέλος και πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις: α) η παράδοση των αγαθών γίνεται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, τα οποία δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για τη φορολόγηση της παράδοσης αυτής ως ενδοκοινοτικής απόκτησης στη χώρα τους ή προς οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος-μέλος και β) δεν πρόκειται για καινούργια μεταφορικά μέσα, ούτε για αγαθά που παραδίδονται μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1262/ 2-8-1993: «ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ. - Διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α. της παράδοσης, ενδοκοινοτικής απόκτησης και εισαγωγής αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή ή παράδοση σε υποκειμένους στο φόρο εγκαταστημένους σε άλλο κράτος μέλος, καθώς και της παροχής υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών. ... Άρθρο 1 – Απαλλαγή της εξαγωγής αγαθών: Για την απαλλαγή από το φόρο προστιθέμενης αξίας των παραδόσεων αγαθών που ενεργούνται από υποκείμενο στο φόρο πωλητή - εξαγωγέα εγκατεστημένο στην Ελλάδα ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, σε αγοραστή

εγκατεστημένο εκτός Κοινότητας απαιτούνται: α) Τιμολόγιο πώλησης, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. Στο τιμολόγιο, που πρέπει να θεωρείται από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή της εξαγωγής, αναγράφεται η ένδειξη «ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΦΠΑ ΛΟΓΩ ΕΞΑΓΩΓΗΣ». β) Αντίγραφο του οικείου τελωνειακού παραστατικού εξαγωγής, που προορίζεται για το αρχείο του εξαγωγέα, καθώς και το αντίτυπο 3 του οικείου Ενιαίου Διοικητικού Εγγράφου (Ε.Δ.Ε.), από το οποίο αποδεικνύεται η οριστική εξαγωγή των αγαθών. γ) Το οικείο αποδεικτικό της τυχόν μεσολαβούσας τράπεζας, για την εισαγωγή ή το συμψηφισμό ή τη νόμιμη εκχώρηση του συναλλάγματος της συγκεκριμένης πράξης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 στις Γενικές Διατάξεις – Κεφάλαιο 1 (Πεδίο Εφαρμογής και Βασικοί Ορισμοί) του Κανονισμού 2913/1992, με τις τροποποιήσεις του Κανονισμού 648/2005: «4γ. Τελωνείο εξαγωγής: το οριζόμενο από τις τελωνειακές αρχές και σύμφωνα με τους τελωνειακούς κανόνες τελωνείο, στο οποίο πρέπει να ολοκληρώνονται οι διατυπώσεις προκειμένου τα εμπορεύματα που εξέρχονται από το τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας να λάβουν τελωνειακό προορισμό ή χρήση, όπως επίσης και οι κατάλληλοι έλεγχοι βάσει των κινδύνων. 4δ. Τελωνείο εξόδου: το οριζόμενο από τις τελωνειακές αρχές και σύμφωνα με τους τελωνειακούς κανόνες τελωνείο στο οποίο προσκομίζονται τα εμπορεύματα πριν εξέλθουν από το τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας και στο οποίο υποβάλλονται σε τελωνειακούς ελέγχους όσον αφορά την εφαρμογή των διατυπώσεων εξόδου και στους κατάλληλους ελέγχους βάσει των κινδύνων.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 78 στις Γενικές Διατάξεις – Κεφάλαιο 2 (Προτιμησιακή Καταγωγή), με το διορθωτικό ΕΕ L 163/ 20-6-2001 του Κανονισμού 2454/1993: «1. Πρέπει να θεωρούνται ότι μεταφέρονται απευθείας από τη δικαιούχο χώρα στην Κοινότητα ή από την Κοινότητα στη δικαιούχο χώρα: α) προϊόντα που μεταφέρονται χωρίς να διέλθουν από το έδαφος οποιασδήποτε άλλης χώρας, με εξαίρεση, σε περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 72, άλλης χώρας της ίδιας ομάδας χωρών· β) προϊόντα που αποτελούν μία και μόνον αποστολή, που μεταφέρονται μέσω του εδάφους χωρών άλλων από τη δικαιούχο χώρα ή την Κοινότητα, με, εάν παραστεί ανάγκη, μεταφόρτωση ή προσωρινή αποθήκευση στις εν λόγω χώρες, υπό τον όρο ότι τα προϊόντα παρέμειναν υπό την επίβλεψη των τελωνειακών αρχών στη χώρα διαμετακόμισης ή αποθήκευσης και ότι δεν υπέστησαν εργασίες άλλες από εκφόρτωση, επαναφόρτωση ή οποιαδήποτε εργασία που αποσκοπεί στη διατήρησή τους στην αυτή κατάσταση... 2. Για να αποδειχθεί ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 στοιχεία β) και γ) προσκομίζεται στις αρμόδιες τελωνειακές αρχές: α) ενιαία φορτωτική που καλύπτει τη διέλευση από τη χώρα εξαγωγής μέσω της χώρας διαμετακόμισης, ή β) βεβαίωση που χορηγείται από τις τελωνειακές αρχές της χώρας διαμετακόμισης και η οποία: — παρέχει ακριβή περιγραφή των προϊόντων, — αναφέρει τις ημερομηνίες εκφόρτωσης και επαναφόρτωσης των προϊόντων και, όταν χρειάζεται, τα ονόματα των πλοίων ή άλλων μεταφορικών μέσων που χρησιμοποιήθηκαν, και — πιστοποιεί τις συνθήκες

υπό τις οποίες τα προϊόντα παρέμειναν στη χώρα διαμετακόμισης, ή γ) ελλείψει αυτών, με οποιοδήποτε αποδεικτικό έγγραφο.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 59 στο Κεφάλαιο 2 – Τμήμα 1 (Υπαγωγή των εμπορευμάτων σε τελωνειακό καθεστώς) του Κανονισμού 2913/1992: «1. Κάθε εμπόρευμα που προορίζεται να υπαχθεί σε τελωνειακό καθεστώς πρέπει να αποτελέσει αντικείμενο διασάφησης για το τελωνειακό αυτό καθεστώς. 2. Τα κοινοτικά εμπορεύματα που αποτελούν αντικείμενο διασάφησης για το καθεστώς της εξαγωγής, της τελειοποίησης προς επανεισαγωγή, της διαμετακόμισης ή της τελωνειακής αποταμίευσης βρίσκονται υπό τελωνειακή επιτήρηση από τη στιγμή της αποδοχής της διασάφησης και έως τη στιγμή που εξέρχονται από το τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας ή καταστρέφονται ή μέχρις ότου ακυρωθεί η διασάφηση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 161 στο V. Άλλη διάταξη – Τμήμα 4 (Εξαγωγή) του Κανονισμού 2913/1992: «5. Η διασάφηση εξαγωγής πρέπει να κατατίθεται στο τελωνείο που είναι αρμόδιο για την εποπτεία του τόπου όπου είναι εγκατεστημένος ο εξαγωγέας ή όπου τα εμπορεύματα συσκευάζονται ή φορτώνονται για τη μεταφορά εξαγωγής.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 314γ στον Τελωνειακό Χαρακτήρα των Εμπορευμάτων και Διαμετακόμιση – Κεφάλαιο 3 (Τελωνειακός Χαρακτήρας των Εμπορευμάτων) – Τμήμα 2 (Απόδειξη Τελωνειακού Χαρακτήρα) του Κανονισμού 2454/1993: «1. Με την επιφύλαξη των εμπορευμάτων που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης, η απόδειξη του κοινοτικού χαρακτήρα των εμπορευμάτων μπορεί να αποδειχθεί με ένα από τα ακόλουθα μέσα: α) ένα από τα έγγραφα που προβλέπονται στα άρθρα 315 έως 317 β, ή β) τον τρόπο που προβλέπεται στα άρθρα 319 έως 323, ή γ) το συνοδευτικό έγγραφο που αναφέρεται στον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 2719/92 της Επιτροπής (1), ή δ) το έγγραφο που προβλέπεται στο άρθρο 325, ή ε) την ετικέτα που προβλέπεται στο άρθρο 462α, παράγραφος 2, ή στ) το έγγραφο που προβλέπεται στο άρθρο 812, που επιβεβαιώνει τον κοινοτικό χαρακτήρα των εμπορευμάτων, ή ζ) το αντίτυπο ελέγχου T5, κατά την έννοια του άρθρου 843. ... 3. Εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις για την έκδοσή τους, τα έγγραφα που αναφέρονται στα άρθρα 315 έως 323 είναι δυνατό να εκδίδονται εκ των υστέρων. Σ' αυτή την περίπτωση, φέρουν με κόκκινα γράμματα μία από τις ακόλουθες μνείες: ... — Εκδοθέν εκ των υστέρων»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 315 στον Τελωνειακό Χαρακτήρα των Εμπορευμάτων και Διαμετακόμιση – Κεφάλαιο 3 (Τελωνειακός Χαρακτήρας των Εμπορευμάτων) – Τμήμα 2 (Απόδειξη Τελωνειακού Χαρακτήρα) – Υπότμημα 1 (Παραστατικό T2L) του Κανονισμού 2454/1993: «1. Ο κοινοτικός χαρακτήρας εμπορεύματος αποδεικνύεται με την προσκόμιση παραστατικού T2L. Το εν λόγω παραστατικό καταρτίζεται σύμφωνα με τις παραγράφους 3 έως 5. 2. Ο κοινοτικός χαρακτήρας εμπορευμάτων με προέλευση ή προορισμό τμήμα του τελωνειακού εδάφους της Κοινότητας, όπου δεν ισχύουν οι διατάξεις της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ, αποδεικνύεται με την έκδοση παραστατικού T2LF. Οι παράγραφοι 3 έως 5 του παρόντος άρθρου και των άρθρων 316 έως 324στ

ισχύουν κατ' αναλογία για το παραστατικό T2LF. 3. Το παραστατικό T2L συντάσσεται επί εντύπου που είναι σύμφωνο με το αντίτυπο αριθ. 4 ή με το αντίτυπο αριθ. 4/5 του υποδείγματος που περιλαμβάνεται στα παραρτήματα 31 και 32. Το εν λόγω έντυπο μπορεί να συνοδεύεται, εφόσον κρίνεται σκόπιμο, από ένα ή περισσότερα συμπληρωματικά έντυπα σύμφωνα με το αντίτυπο αριθ. 4 ή με το αντίτυπο αριθ. 4/5 του υποδείγματος που περιλαμβάνεται στα παραρτήματα 33 και 34. Όταν τα κράτη μέλη δεν εγκρίνουν τη χρησιμοποίηση συμπληρωματικών εντύπων σε περίπτωση χρησιμοποίησης μηχανογραφημένου συστήματος για τη διεκπεραίωση των διασαφήσεων μέσω του οποίου πραγματοποιείται και η έκδοση αυτών, το εν λόγω έντυπο πρέπει να συνοδεύεται από ένα ή περισσότερα έντυπα σύμφωνα με το αντίτυπο αριθ. 4 ή με το αντίτυπο αριθ. 4/5 του υποδείγματος που περιλαμβάνεται στα παραρτήματα 31 και 32. 4. Ο ενδιαφερόμενος θέτει το σύμβολο «T2L» στη δεξιά υποδιαίρεση της θέσης 1 του εντύπου και το σύμβολο «T2Lbis» στη δεξιά υποδιαίρεση της θέσης 1 του ή των χρησιμοποιούμενων συμπληρωματικών εντύπων.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 316 στον Τελωνιακό Χαρακτήρα των Εμπορευμάτων και Διαμετακόμιση – Κεφάλαιο 3 (Τελωνιακός Χαρακτήρας των Εμπορευμάτων) – Τμήμα 2 (Απόδειξη Τελωνιακού Χαρακτήρα) – Υπότμημα 1 (Παραστατικό T2L) του Κανονισμού 2454/1993: «2. Το παραστατικό T2L και, κατά περίπτωση, το ή τα χρησιμοποιούμενα συμπληρωματικά παραστατικά ή ο πίνακας ή οι πίνακες φόρτωσης, θεωρούνται, μετά από αίτηση του ενδιαφερόμενου, από το αρμόδιο τελωνείο. Στη θεώρηση πρέπει να περιλαμβάνονται τα ακόλουθα στοιχεία, που αναγράφονται, στο μέτρο του δυνατού, στη θέση «Γ. Τελωνείο αναχώρησης» των εν λόγω παραστατικών: α) για το παραστατικό T2L, το όνομα και η σφραγίδα του αρμόδιου τελωνείου, η υπογραφή υπαλλήλου του εν λόγω τελωνείου, η ημερομηνία θεώρησης και είτε ο αριθμός πρωτοκόλλου είτε ο αριθμός της διασάφησης αποστολής, αν απαιτείται τέτοια διασάφηση»

Επειδή, σύμφωνα με το Παράρτημα 37 (Οδηγίες Χρήσεως Ενιαίου Διοικητικού Εγγράφου) Α. Γενική Περιγραφή του Κανονισμού 2454/1993: «Τα έντυπα, περιλαμβανομένων και των συμπληρωματικών εντύπων, πρέπει να χρησιμοποιούνται: α) όταν, στην κοινοτική νομοθεσία, γίνεται αναφορά σε διασάφηση υπαγωγής σε τελωνιακό καθεστώς ή επανεξαγωγής· β) όταν χρειάζεται, κατά τη μεταβατική περίοδο που προβλέπεται από πράξη προσχώρησης στην Κοινότητα, κατά τις συναλλαγές μεταξύ της Κοινότητας με τη σύνθεση που είχε πριν από την προσχώρηση και των νέων κρατών μελών, καθώς και μεταξύ των ιδίων των νέων κρατών μελών, που αφορούν εμπορεύματα τα οποία δεν απολαύουν ακόμη πλήρους απαλλαγής από δασμούς και επιβαρύνσεις ισοδυνάμου αποτελέσματος ή εξακολουθούν να υποβάλλονται σε άλλα μέτρα που προβλέπονται από την πράξη προσχώρησης· γ) στην περίπτωση που κάποια κοινοτική διάταξη προβλέπει ρητά τη χρησιμοποίησή τους. Τα έντυπα και τα συμπληρωματικά έντυπα, που χρησιμοποιούνται για το σκοπό αυτό περιλαμβάνουν τα αντίτυπα που απαιτούνται για τη διεκπεραίωση των διατυπώσεων που αφορούν ένα ή περισσότερα τελωνιακά καθεστώτα και επιλέγονται από σύνολο οκτώ αντιτύπων:

- το αντίτυπο αριθ. 1, που φυλάσσεται από τις αρχές του κράτους μέλους, στο οποίο διεκπεραιώνονται οι διατυπώσεις εξαγωγής (ενδεχομένως αποστολής) ή κοινοτικής διαμετακόμισης,
- το αντίτυπο αριθ. 2, που χρησιμοποιείται για τις στατιστικές του κράτους μέλους εξαγωγής. Το αντίτυπο αυτό μπορεί επίσης να χρησιμοποιείται για τις στατιστικές του κράτους μέλους αποστολής στις περιπτώσεις συναλλαγών μεταξύ τμημάτων του τελωνειακού εδάφους της Κοινότητας με διαφορετικό φορολογικό καθεστώς,
- το αντίτυπο αριθ. 3, που επιστρέφεται στον εξαγωγέα, αφού θεωρηθεί από την τελωνειακή υπηρεσία,
- το αντίτυπο αριθ. 4, που φυλάσσεται από το τελωνείο προορισμού μετά την πράξη κοινοτικής διαμετακόμισης ή ως έγγραφο, το οποίο χρησιμεύει για τη βεβαίωση του κοινοτικού χαρακτήρα των εμπορευμάτων,
- το αντίτυπο αριθ. 5, που αποτελεί το επιστρεφόμενο αντίτυπο για το καθεστώς κοινοτικής διαμετακόμισης,
- το αντίτυπο αριθ. 6, που φυλάσσεται από τις αρχές του κράτους μέλους, στο οποίο διεκπεραιώνονται οι διατυπώσεις εισαγωγής,
- το αντίτυπο αριθ. 7, που χρησιμοποιείται για τις στατιστικές του κράτους μέλους εισαγωγής. Το αντίτυπο αυτό μπορεί επίσης να χρησιμοποιείται για τις στατιστικές του κράτους μέλους εισαγωγής στις περιπτώσεις συναλλαγών μεταξύ τμημάτων του τελωνειακού εδάφους της Κοινότητας με διαφορετικό φορολογικό καθεστώς,
- το αντίτυπο αριθ. 8, που επιστρέφεται στον παραλήπτη.

Είναι, συνεπώς, δυνατοί διάφοροι συνδυασμοί αντιτύπων, όπως για παράδειγμα:

- εξαγωγή, τελειοποίηση προς επανεισαγωγή ή επανεξαγωγή: αντίτυπα αριθ. 1, 2 και 3,
- κοινοτική διαμετακόμιση: αντίτυπα 1, 4 και 5,
- τελωνειακά καθεστώτα εισαγωγής: αντίτυπα αριθ. 6, 7 και 8.

Εκτός από αυτές τις περιπτώσεις υπάρχουν περιπτώσεις κατά τις οποίες πρέπει να αιτιολογείται, κατά την άφιξη στον προορισμό, ο κοινοτικός χαρακτήρας των εκάστοτε εμπορευμάτων. Στις περιπτώσεις αυτές είναι σκόπιμο να χρησιμοποιείται, ως παραστατικό T2L, το αντίτυπο αριθ. 4.»

Επειδή δεν κατατέθηκαν διασαφήσεις εξαγωγής για τις συναλλαγές στο τελωνείο που είναι αρμόδιο, οι δε προσκομισθείσες διασαφήσεις T2L (αντίτυπο 4) δηλώνουν τον ενδοκοινοτικό χαρακτήρα των προϊόντων και όχι την εξαγωγή αυτών στη Ρωσία.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση από το Ελληνικό τελωνείο, ως αρμόδιο, έχουν εκδοθεί εκ των υστέρων τα αντίγραφα 4 του εντύπου T2L υπ' αριθμόν/ 18-6-2014,/ 18-6-2014,/ 18-6-2014 και/ 18-6-2014, τα οποία χρησιμοποιούνται για κοινοτική

διαμετακόμιση, και αναφέρουν χώρα προορισμού τη Λιθουανία, χωρίς να αναφέρουν τελωνεία διέλευσης ή άλλο τελωνείο προορισμού. Κατά συνέπεια δεν προκύπτει εξαγωγή των προϊόντων προς την εταιρία «.....» με έδρα τη Ρωσία. Επίσης, όπως προκύπτει από το υπ' αριθμόν/ 14-8-2014 έγγραφο του ICIS που εκτυπώθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 13/8/2014 των Στοιχείων Εξαγωγών/ Εφοδιασμών για την εν λόγω επιχείρηση για την περίοδο 1/1/2013 – 30/6/2013 και δεν εμφανίζονται πουθενά τα τιμολόγια/ 16-6-2013,/ 21-6-2013,/ 25-6-2013 και/ 28-6-2013 που αφορούν τις συγκεκριμένες συναλλαγές.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 5/6/2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της/ 7-7-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» με ΑΦΜ

Υπόλοιπο Φόρου για έκπτωση με βάση την παρούσα απόφαση : 27.645,46€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.**

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).