



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 13/11/2017

Αριθμός απόφασης: 5849

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **15/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ΔΕΕΦ ΕΙ 2017** ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ (DE), με έδρα στο Garching Bei στο Μόναχο της Γερμανίας, οδός, κατά της με αριθμ. πρωτ./07-07-2016 απόφασης της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας που εκδόθηκε την 10/02/2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ. πρωτ./07-07-2016 απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας που εκδόθηκε την 10/02/2017, με την οποία απορρίφθηκε η από 07/07/2016 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας για επιστροφή Φ.Π.Α. γ' τριμήνου έτους 2015, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τη με αριθ. 17/19-11-2017 Πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. προς τη Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας.

7. Το από 10/11/2017 πόρισμα της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας επί της ως άνω πράξης αναπομπής.

8. Τις απόψεις της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **15/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ΔΕΕΦ ΕΙ 2017** ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ** (DE), 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 την με αριθμ. πρωτ./07-07-2016 προσβαλλόμενη απόφαση της Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας που εκδόθηκε την 10/02/2017, απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ. DE...../06-07-2016 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας για επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 16.817,94€, το οποίο αφορά εκατόν ογδόντα εννέα (189) παραστατικά που εκδόθηκαν από Ελληνικές εταιρείες κατά το έτος 2015.

Συγκεκριμένα, στην ως άνω απόφαση της Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι:

«Απορρίπτουμε εν όλω το αίτημα της αιτούσας, επειδή δεν υπεβλήθη ηλεκτρονικό αρχείο με αντίγραφα των τιμολογίων, όπως αυτό έγινε απαιτητό από την Υπηρεσία μας, με το με ημερομηνία 4-11-2016 e-mail (υπενθύμιση στις 16-12-2016), κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 20 της οδηγίας 2008/9/ΕΚ και των αντίστοιχων διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 8 της Πολ. 1003/15-01-2010 ΑΥΟ.».

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη απόφαση της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, ώστε να γίνει δεκτή στο σύνολό της η αίτησή της περί επιστροφής ΦΠΑ ποσού 16.817,94 ευρώ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Τα κρίσιμα παραστατικά (189 τιμολόγια, επ' ονόματι της προσφεύγουσας, εντός του γ' τριμήνου 2015) υπήρχαν εις χείρας της και στη διάθεσή της κατά το χρόνο υποβολής της σχετικής αίτησης (της είχαν παραδοθεί αυθημερόν από τους εκδότες τους), αλλά από καθαρή παραδρομή των υπαλλήλων της δεν προσήχθησαν στην αρμόδια Υπηρεσία.
2. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της η προσφεύγουσα προσκομίζει με την υπό κρίση προσφυγή τα 189 παραστατικά καθώς και την αποθηκευτική συσκευή μορφής στικ (Usb) στην οποία εμπεριέχονται όλα τα παραπάνω παραστατικά.
3. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34§§2 έως 9 του ν.2859/2000, η επιστροφή ΦΠΑ τελεί υπό την μόνη προϋπόθεση ότι έχει πράγματι συντελεσθεί η ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών και η προσφεύγουσα πληροί την εν λόγω προϋπόθεση.
4. Οι διατάξεις που θεσπίζει κάθε κράτος με τις οποίες ορίζει τις προϋποθέσεις για την επιστροφή ΦΠΑ σε αλλοδαπές επιχειρήσεις, δεν μπορούν να είναι δυσμενέστερες από αυτές που αφορούν παρόμοιες αξιώσεις της εσωτερικής έννομης τάξης, ούτε να καθιστούν την επιστροφή αυτή, την επιβαλλόμενη από το κοινοτικό δίκαιο, ουσιαστικά αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **34§§2 έως 9 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

«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', στ' και η ` 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 εγκατάστασης 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 τιμολογηθεί 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 εγκατάστασης 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 εγκατάστασης 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 5 της **ΠΟΛ. 1003/15-1-2010** Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με θέμα: «*Επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας σε επιχειρήσεις οι οποίες πραγματοποιούν δαπάνες σε άλλο κράτος μέλος από αυτό στο οποίο είναι εγκατεστημένες, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 έως 9 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000)*» ορίζεται:

β) Ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος υποβάλει την αίτηση μέσω της ηλεκτρονικής δικτυακής πύλης την οποία έχει δημιουργήσει το κράτος μέλος εγκατάστασής του και το οποίο την διαβιβάζει στην Ελλάδα (κράτος μέλος επιστροφής).

2. Περίοδος που καλύπτει η αίτηση

Η περίοδος επιστροφής που καλύπτει η αίτηση δεν πρέπει να υπερβαίνει ένα ημερολογιακό έτος ούτε να είναι μικρότερη των τριών ημερολογιακών μηνών εκτός εάν η αίτηση αφορά περίοδο που αντιστοιχεί στο υπόλοιπο του ημερολογιακού έτους το οποίο στην περίπτωση αυτή λογίζεται ως ένα ημερολογιακό έτος.

3. Όριο αιτούμενου ποσού

Εάν η αίτηση αφορά περίοδο επιστροφής ενός ημερολογιακού έτους το ποσό επιστροφής που αιτείται δε μπορεί να είναι μικρότερο των 50 Ευρώ και εάν η αίτηση αφορά περίοδο μικρότερη ενός ημερολογιακού έτους αλλά όχι μικρότερη των τριών μηνών το ποσό επιστροφής που αιτείται δε μπορεί να είναι μικρότερο των 400 Ευρώ.

4. Τύπος και περιεχόμενο

Ο τύπος της αίτησης επιστροφής έχει την μορφή ηλεκτρονικής "φόρμας" και περιέχει τις ακόλουθες πληροφορίες:

- α) όνομα αιτούντος, διεύθυνση επαγγελματικής του δραστηριότητας και διεύθυνση για επαφή με ηλεκτρονικά μέσα,
- β) αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) εγγραφής στο κράτος μέλος εγκατάστασης για τους σκοπούς του φόρου προστιθέμενης αξίας,
- γ) κωδικό αριθμό δραστηριότητας (ΚΑΔ) του αιτούντος και την περιγραφή αυτής,
- δ) περίοδο που καλύπτει η αίτηση επιστροφής,
- ε) κράτος μέλος επιστροφής,
- στ) στοιχεία του τραπεζικού λογαριασμού με τους κωδικούς IBAN και BIC,
- ζ) δήλωση του αιτούντος με την οποία θα δηλώνει, ότι εντός του κράτους μέλους επιστροφής δεν πραγματοποίησε καμία παράδοση αγαθών και καμία παροχή υπηρεσιών που να θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκαν εντός του κράτους αυτού, εκτός της παροχής υπηρεσιών μεταφοράς και των συναφών με αυτές που απαλλάσσονται του φόρου καθώς και παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών σε πρόσωπο που υπέχει την υποχρέωση πληρωμής του φόρου.
- η) στοιχεία αντιπροσώπου (στην περίπτωση που υπάρχει)

5. Παραστατικά δαπανών

Εκτός των πληροφοριών της παραγράφου 4, η αίτηση επιστροφής περιλαμβάνει και τις ακόλουθες πληροφορίες για κάθε τιμολόγιο ή παραστατικό εισαγωγής, ανά κράτος μέλος επιστροφής:

- α) όνομα και πλήρη διεύθυνση του προμηθευτή,
- β) αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) εγγραφής του προμηθευτή στο κράτος μέλος επιστροφής για τους σκοπούς του φόρου προστιθέμενης αξίας,
- γ) αριθμό και ημερομηνία του παραστατικού,
- δ) ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας εκφρασμένο στο νόμισμα του κράτους μέλους επιστροφής,
- ε) ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας που εκπίπτει και το οποίο έχει προσδιοριστεί βάσει της αναλογίας έκπτωσης,
- στ) ποσοστό επί τοις εκατό της αναλογίας έκπτωσης(ποσοστό pro-rata),
- ζ) περιγραφή του είδους των αγαθών ή των υπηρεσιών και ταξινόμηση βάσει ειδικών κωδικών που χρησιμοποιεί το κράτος μέλος επιστροφής, οι οποίοι είναι αναρτημένοι στη σχετική ιστοσελίδα για την υποβολή της αίτησης.»

Επειδή, περαιτέρω, στο άρθρο 8 της ΠΟΛ. 1003/2010 ορίζεται ότι:

«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».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλλε την με αριθμ. πρωτ. ΔΕ...../06-07-2016 αίτηση για επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 16.817,94€, το οποίο αφορά εκατόν ογδόντα εννέα (189) παραστατικά που εκδόθηκαν από Ελληνικές εταιρείες κατά το γ' τρίμηνο του έτους 2015.

Επειδή, η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας απέρριψε εν όλω το ως άνω αίτημα της προσφεύγουσας, καθώς δεν υπεβλήθη ηλεκτρονικό αρχείο με αντίγραφα των τιμολογίων, όπως αυτό έγινε απαιτητό από την Υπηρεσία, με το με ημερομηνία 4-11-2016 e-mail (υπενθύμιση στις 16-12-2016), κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 20 της οδηγίας 2008/9/EK και των αντίστοιχων διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 8 της Πολ. 1003/15-01-2010 ΑΥΟ.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει ως συνημμένα αυτής 189 παραστατικά – τιμολόγια σε φωτοαντίγραφα, που εκδόθηκαν επ' όνοματί της, κατά το γ' τρίμηνο του έτους 2015, καθώς και την αποθηκευτική συσκευή μορφής στικ (Usb) στην οποία εμπεριέχονται όλα τα παραπάνω παραστατικά.

Επειδή, τα ως άνω προσκομισθέντα 189 παραστατικά – τιμολόγια δεν ελήφθησαν υπόψη από την Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης με αριθ. πρωτ./07-07-2016 απόφασής της, κρίνονται ως νέα στοιχεία από την Υπηρεσία μας.

Επειδή, με την αριθμ. 17/19-11-2017 πράξη αναπομπής, η οποία διαβιβάστηκε με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ 153900 ΕΞ 2017 ΕΜΠ/09-11-2017 έγγραφό μας, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία, και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα, μέχρι την 10/11/2017, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων .

Επειδή, κατόπιν της ως άνω πράξη αναπομπής, η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας μας απέστειλε, το από **10/11/2017** πόρισμά της το οποίο έχει ως εξής:

«Κατόπιν της υπ' αριθ. 17/09-11-2017 Πράξης Αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσής σας, με την οποία μας ζητήσατε να προβούμε σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις λόγω της προσκόμισης νέων στοιχείων από την προσφεύγουσα εταιρεία, με την ενδικοφανή προσφυγή, σας παραθέτουμε κατωτέρω τα αποτελέσματα του σχετικού ελέγχου:

1. Η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά να της αποδοθεί ποσό 16.817,94 ευρώ το οποίο αντιστοιχεί σε ΦΠΑ δαπανών που πραγματοποίησε στην χώρα μας, κατά το τρίτο τρίμηνο του 2015. Μετά την εξέταση των ηλεκτρονικών αντιγράφων των τιμολογίων που απέστειλε η εταιρεία με την ενδοκοφανή προσφυγή, γίνεται εν μέρει δεκτό το αίτημά της και εγκρίνεται η επιστροφή σε αυτή ποσού 16.523,11 ευρώ, που αφορά ΦΠΑ, με τον οποίο επιβαρύνθηκαν δαπάνες της στην Ελλάδα κατά το έτος 2015 και για τις οποίες πληρούνται οι προϋποθέσεις επιστροφής του ποσού, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ

(ν.2859/2000, ΦΕΚ 248 Α), όπως ισχύει και της ΠΟΛ. 1003/15-01-2010 Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Απορρίπτεται ποσό 294,83 ευρώ το οποίο αφορά α) τα τιμολόγια με αριθ. 10/10-07-2015, 29/04-09-2015, 19/10-09-2015, 35/11-09-2015 και 42/25-09-2015 επειδή δεν θα έπρεπε να έχουν επιβαρυνθεί με ΦΠΑ, διότι αφορούν πράξεις (υπηρεσίες μεταφοράς θαλάμου φορτηγού) οι οποίες σύμφωνα με τις διατάξεις της οδηγίας 2008/8/EK και τις αντίστοιχες στο άρθρο 14, παρ. 2(α) του κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000) δεν έπρεπε να φορολογηθούν στην Ελλάδα, αλλά στη χώρα του λήπτη. Ο ΦΠΑ, με τον οποίο εσφαλμένα έχει επιβαρυνθεί το τιμολόγιο αυτό, δεν επιστρέφεται σύμφωνα με το άρθρο 4, περ. α΄ της οδηγίας 2008/9/EK και β) το τιμολόγιο 1926/11-08-2015 επειδή δεν προσκομίστηκε με την ενδικοφανή προσφυγή το αντίγραφο του, ώστε να έχει η Υπηρεσία μας την δυνατότητα να πραγματοποιήσει τον έλεγχο».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **15/06/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ΔΕΕΦ** **ΕΙ 2017** ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, (DE) και **την τροποποίηση** της προσβαλλόμενης με αριθ. πρωτ./07-07-2016 που εκδόθηκε την 10/02/2017 Απόφασης της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, βάσει του πορίσματός της, κατόπιν της με αριθ. 17/09-11-2017 Πράξης Αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

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 Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 με υποχρέωση.