



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 6646

Αριθμός απόφασης: 29.12.2017

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. 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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

3. Την υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28.7.17** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....» (ΔΕ«.....»), με έδρα στη ΓΕΡΜΑΝΙΑ, κατά της με αριθμό «.....»/12.8.16 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας στο με αρ. ΔΕ«.....»/11.8.16 αίτημα επιστροφής ΦΠΑ.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28.7.17** και 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:

Με την υπ' αριθ. «.....»/12.8.16 απάντηση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης

Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας απορρίφθηκε το με αρ. ΔΕ«.....»/11.8.16 αίτημα της προσφεύγουσας για επιστροφή ΦΠΑ ύψους 26.568,68 €, που αφορούσε δαπάνες αγοράς συσσωρευτών (μπαταρίες) εντός του εσωτερικού της χώρας, το έτος 2016, από την εταιρεία «.....» (ΑΦΜ «.....»).

Συγκεκριμένα, η εν λόγω αίτηση απορρίφθηκε διότι από το με αρ. «.....»/1.4.16 υποβληθέν σχετικό παραστατικό εκδόσεως της «.....» και από την 28.11.16 επιστολή της προς την ανωτέρω Διεύθυνση προέκυψε ότι η προσφεύγουσα είχε δώσει εντολή στην ως άνω ελληνική επιχείρηση να παραδώσει τα υπό κρίση αγαθά στο λιμένα Θεσσαλονίκης, ήτοι στην Ελλάδα, και συνεπώς τα αγαθά συνιστούν παράδοση στο εσωτερικό της χώρας. Η προσφεύγουσα δεν τα χρησιμοποίησε για φορολογητέες πράξεις των οποίων ο τόπος φορολογίας είναι το εξωτερικό αλλά για πράξεις που φορολογούνται στο εσωτερικό της χώρας, υπάρχει υποχρέωση καταβολής φόρου στην Ελλάδα. Σημειώνεται στην απάντηση ότι η προσφεύγουσα έχει ήδη λάβει ελληνικό ΑΦΜ («.....») από τις 28.3.16 από την Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας ισχυριζόμενη ότι δεν έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και η συγκεκριμένη συναλλαγή ήταν η μοναδική που πραγματοποίησε εντός της Ελλάδας. Τα υπό κρίση αγαθά μετά την αγορά τους και παράδοση τους στο λιμένα Θεσσαλονίκης εξήχθησαν αμέσως στο Μαρόκο στην εταιρεία «.....» στην οποία πωλήθηκαν από την προσφεύγουσα βάσει του αρ. «.....»/21.5.16 τιμολογίου. Η φυσική πράξη της παράδοσης των αγαθών έγινε εκτός της Ελλάδας. Η υπό κρίση συναλλαγή συνιστά παράδοση στο εσωτερικό της χώρας, αλλά απαλλάσσεται βάσει των διατάξεων των άρθρων 24§1β και 34§2 του ν. 2859/2000, και συνεπώς πληρούνται οι προϋποθέσεις επιστροφής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή στο άρθρο 30 του ν. 2859/2000 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 σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

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) ..., γ) για τις πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 25, 26, 27 και 28.»

Επειδή στο άρθρο 48 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Η Επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

4. Ο έλεγχος ενεργείται τις εργάσιμες για τον υπόχρεο ημέρες και ώρες, στην επαγγελματική του εγκατάσταση ή όταν τούτο είναι δύσκολο, στη ΔΟΥ, καθώς και σε άλλο τόπο και χρόνο ύστερα από συμφωνία του Προϊσταμένου ΔΟΥ και του υπόχρεου στο φόρο.

5. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου επιτρέπεται κάθε αναγκαία εξέταση ή έρευνα στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου στο φόρο και κυρίως στους χώρους παραγωγής, επεξεργασίας γενικά, αποθήκευσης ή παράδοσης των αγαθών, καθώς και στον τόπο παροχής των υπηρεσιών, σύμφωνα με όσα ειδικότερα ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του άρθρου 25 του Ν. 820/1978 (ΦΕΚ 174 Α').

6. Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου. Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία, από τη σχέση εργασίας που έχουν με τον υπόχρεο, μπορούν να δώσουν τα ζητούμενα στοιχεία.

7. Ύστερα από έγγραφη πρόσκληση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, οι δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές και λοιπές αρχές, καθώς και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, οφείλουν να αποστέλλουν σε αυτόν, μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από τη γνωστοποίηση της πρόσκλησης, κάθε στοιχείο χρήσιμο για τη διεξαγωγή του ελέγχου και να παρέχουν κάθε σχετική πληροφορία ή συνδρομή.»

Επειδή, με την ΠΟΛ 1003/2010 ορίζεται η διαδικασία επιστροφής ΦΠΑ από το τμήμα Γ' της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας σε επιχειρήσεις που δεν έχουν ελληνικό ΑΦΜ και 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).

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας το με αρ. ΔΕ«.....»/11.8.16 αίτημα για επιστροφή ΦΠΑ, ύψους 26.568,68 €, που αφορούσε δαπάνες αγοράς συσσωρευτών (μπαταρίες), εντός του εσωτερικού της χώρας, το έτος 2016, από την εταιρεία «.....» (ΑΦΜ «.....»).

Επειδή, η προσφεύγουσα πριν από την ανωτέρω αίτηση επιστροφής ΦΠΑ, είχε υποβάλει στην Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, τη με αρ. «.....»/15.11.16 αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ, λόγω αδυναμίας μεταφοράς του σε επόμενη περίοδο για έκπτωση.

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει λάβει από την ως άνω Δ.Ο.Υ. ελληνικό ΑΦΜ («.....») από τις 28.3.16.

Επειδή, για την υπό κρίση υπόθεση επιστροφής ΦΠΑ έχει εκδοθεί η με αρ. «.....»/9.12.16 εντολή ελέγχου στην Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, όπου και η εν λόγω υπόθεση βρίσκεται σε διαδικασία φορολογικού ελέγχου, στάδιο στο οποίο ελέγχονται όλα τα απαραίτητα στοιχεία και αξιολογούνται όλα τα πραγματικά περιστατικά που στην υπό κρίση περίπτωση στο παρόν στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής δεν είναι διαθέσιμα, ούτε, δε, προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, της ΠΟΛ 1002/2013 και της ΠΟΛ 1064/2017, που ρυθμίζουν το εύρος της εξουσίας της Δ.Ε.Δ., η αρμοδιότητά της να υποκαθιστά την ελεγκτική αρχή. Σε κάθε περίπτωση, όταν διενεργείται έλεγχος οι έννομες συνέπειες επέρχονται στον φορολογούμενο με την ολοκλήρωση του ελέγχου και την έκδοση της σχετικής πράξης, κατά της οποίας δύναται ο φορολογούμενος να προσφύγει με τη διαδικασία του άρθρου 63 του ως άνω νόμου. Δεδομένου ότι ο εν λόγω έλεγχος από την Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ δεν έχει ολοκληρωθεί, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **28.7.17** και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....».

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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

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.