



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη: 10-1-2017
Αριθ. Πρωτ.: 63

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.
gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α.** Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170^Α/26-07-2013).
- β.** Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94
- γ.** Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ.** Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε.** Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- στ.** Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- ζ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του

Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β΄ 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β΄ 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

κ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β΄/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά α)της υπ' αριθμόν-/.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., διαχειριστικής περιόδου 19/6/2009 – 31/12/2009 και β)της υπ' αριθμόν-/.....-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 1/2/2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. πρωτ.-/.....-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο19/6/2009 – 31/12/2009 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./.....-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο1/1/2010 – 1-2-2010 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από-2016 έκθεση ελέγχου του Π.Δ. 186/1992 και του Ν.4308/2014 της Δ.Ο.Υ.....

7. Τη με ημερομηνία-**2016** Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Καραγιαννίδη Μιχαήλ του Κωνσταντίνου, 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 αριθμό-/.....-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., επιβλήθηκε σε βάρος της αλλοδαπής εταιρείας «. . . .» με ΑΦΜ:, της οποίας φορολογικός αντιπρόσωπος είναι ο προσφεύγων, διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 35.160,04 €, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 42.192,05, ήτοι συνολικό ποσό **77.352,09 ευρώ**, για την διαχειριστική περίοδο 19/6/2009 – 31/12/2009, λόγω παράβασης των άρθρων 30, 32 και 34 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), διότι νόθευσε παραστατικά δαπανών με αποτέλεσμα τη μείωση των φορολογητέων εισροών κατά την αξία και του φόρου εισροών κατά το Φ.Π.Α. αυτών. Η παράβαση αφορά στη νόθευση και καταχώρηση στα βιβλία του τεσσάρων φορολογικών στοιχείων δαπανών με αριθμό Α.Π.Υ./2009,/2009,/2009 & .../2009 έκδοσης της επιχείρησης . . .», συνολικής καθαρής αξίας 213.366,37,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 36.075,74 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 249.442,11 ευρώ. Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από-2016 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ'αριθμ.-/.....-2015 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της.
- Με την με αριθμό-/.....-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., επιβλήθηκε σε βάρος της αλλοδαπής εταιρείας «. . . .» με ΑΦΜ, της οποίας φορολογικός αντιπρόσωπος είναι ο προσφεύγων, διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 915,70 €, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 1.098,84, ήτοι συνολικό ποσό **2.014,54 ευρώ**, για την διαχειριστική περίοδο 1/1/2010 – 1/2/2010, λόγω παράβασης των άρθρων 30, 32 και 34 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), διότι νόθευσε παραστατικά δαπανών με αποτέλεσμα τη μείωση των φορολογητέων εισροών κατά την αξία και του φόρου εισροών κατά το Φ.Π.Α. αυτών. Η παράβαση αφορά στη νόθευση και καταχώρηση στα βιβλία του τεσσάρων φορολογικών στοιχείων δαπανών με αριθμό Α.Π.Υ. ./2009, ./2009, ./2009 & ./2009 έκδοσης της επιχείρησης «. . .», συνολικής καθαρής αξίας 213.366,37,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 36.075,74 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 249.442,11 ευρώ. Αποτέλεσμα αυτού, ήταν η ύπαρξη πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. εντός του 2010, το οποίο καταλογίζεται με την παρούσα πράξη Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από-2016 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ....., σε εκτέλεση της υπ'αριθμ.-/.....-2015 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η υπ' αριθμό πρωτοκόλλου-/.....-2010 αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. της ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας, με Α.Φ.Μ.:

Ο προσφεύγων, ως φορολογικός αντιπρόσωπος και αλληλεγγύως υπεύθυνος της ελεγχόμενης εταιρείας, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω

προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Αποκλειστικά υπεύθυνη για τη νόθευση των επίμαχων φορολογικών στοιχείων είναι η ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία, οι υπάλληλοι της οποίας απέστειλαν στον προσφεύγοντα διορθωμένα τα συγκεκριμένα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, χωρίς τη σύμφωνη γνώμη και τη διόρθωση αυτών από την εκδότρια επιχείρηση. Ουδεμία εμπλοκή και δόλο είχε ο προσφεύγων στην παραποίηση, καθώς δεν γνώριζε ότι τα επίμαχα τιμολόγια ήταν προϊόν νόθευσης. Καλόπιστα καταχώρησε τα παραστατικά στα βιβλία της επιχείρησης που εκπροσωπούσε.

2) Η σχέση του με την ελεγχόμενη ήταν απλώς σχέση διεκπεραιωτικής εντολής για τη διεκπεραίωση των φορολογικών δηλώσεων και την υποβολή αιτήσεων στη φορολογική διοίκηση. Εσφαλμένα αναφέρεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνος για την καταβολή των ποσών που αναφέρονται στις προσβαλλόμενες πράξεις. Η υποχρέωση καταβολής του φόρου ανήκει στον ίδιο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος – μέλος υποκείμενο στο φόρο και όχι στο φορολογικό εκπρόσωπο. (Πολ.1010/2013)

3) Η κοινοποίηση των ανωτέρω πράξεων στον προσφεύγοντα είναι άκυρη, καθώς οποιαδήποτε σχέση εντολής τον συνέδεε με την εταιρεία έπαυσε την-2010, οπότε υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. η υπ' αριθμό/.....2010 Δήλωση διακοπής εργασιών.

Αναφορικά με τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι η νόθευση των φορολογικών στοιχείων έγινε από την ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία και ο ίδιος δεν είχε καμία ανάμιξη και δόλο σ' αυτό, αλλά ενεργώντας καλόπιστα κατέθεσε την υπ' αριθμό/.....2010 αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. , πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 2 παρ. 1 του Π.Δ/τος 186/92** «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο <επιτηδευματίας>, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση»

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92)**, κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή, το άρθρο 19 παρ. 3 του Ν.2523/1997 «Κώδικας Φορολογικών Κυρώσεων» ορίζει ότι :
«...Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου».

Επειδή, ως πλαστό θεωρείται μεταξύ άλλων το φορολογικό στοιχείο όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτοτύπου είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου και επιβάλλεται σε τέτοια περίπτωση πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας του στοιχείου, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., χωρίς οι προβλεπόμενες διατάξεις να συναρτούν το χαρακτηρισμό της οικείας παράβασης καθώς και την επιμέτρηση του προστίμου, με την πρόθεση ή μη απόκρυψης φορολογητέας ύλης, σύμφωνα με το αρ.πρωτ. 1017601/1185/23.4.2004/ΔΕ-Α' έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών (βλ. Ευθύμιο Κ. Σαΐτη, Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων Ανάλυση και Ερμηνεία μέχρι και το Ν.3842/2010, εκδόσεις, Αθήνα, 2011, σελ. 2.896).

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 32 παρ.1β του Ν.2859/2000** «. Το Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α).....

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 36 παρ. 4^α,δ,ε του Ν.2859/2000** «Ο υποκείμενος στα φόρο υποχρεούται επίσης:

α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα

δ) να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπό του, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο φόρο που δεν είναι μόνιμα εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους μέλους και για την οποία είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35.»

ε) Φορολογικό αντιπρόσωπο δύνανται να ορίζουν, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου αυτής, και οι Υποκείμενοι στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτουν εγκατάσταση στην Ελλάδα. Ο φορολογικός αντιπρόσωπος της περίπτωσης αυτής δεν υποχρεούται στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων για τις πράξεις που πραγματοποιεί ο εντολέας του.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 30 παρ. 1 του Ν. 2859/2000** «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, σύμφωνα με το **άρθρο 30 παρ. 4 γ και δ του ν. 2859/2000** «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, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει –κατ'αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση, (Στε 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95) εκτός και αν ρητά ο νομοθέτης απαιτεί την ύπαρξη δόλου (Στε 53/92, 457/94)

Συνεπώς, ορθώς η φορολογική αρχή επέβαλε τους ανωτέρω φόρους στην ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία.

Αναφορικά με το δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι εσφαλμένα θεωρείται αλληλεγγύως υπεύθυνος για την καταβολή τις προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς η σχέση του με την αλλοδαπή εταιρεία είναι μόνο διεκπεραιωτική, (υποβολή φορολογικών δηλώσεων), ενώ υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος – μέλος της Κοινότητας υποκείμενος στο φόρο, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το **Ν 3427/2005, άρθρο 27 παρ.1** «Αλλοδαπές εταιρείες μπορούν να εγκαθίστανται στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, με αποκλειστικό σκοπό να παρέχουν στα κεντρικά τους καταστήματα ή σε συνδεδεμένες με αυτές, υπό την έννοια του άρθρου 42ε του κν. 2190/1920, και μη εγκατεστημένες στην Ελλάδα επιχειρήσεις, υπηρεσίες συμβουλευτικού

χαρακτήρα, κεντρικής λογιστικής υποστήριξης, ελέγχου ποιότητας παραγωγής, προϊόντων, διαδικασιών και υπηρεσιών, κατάρτισης μελετών, σχεδίων και συμβάσεων, διαφήμισης και μάρκετινγκ, επεξεργασίας στοιχείων, λήψης και παροχής πληροφοριών και έρευνας και ανάπτυξης»

Επειδή, σύμφωνα με την **Πολ. 1118/2006** «1. Με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Α.Ν. 89/67, όπως ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους από το άρθρο 27 του Ν. 3427/2005, αλλοδαπές εταιρείες μπορούν να εγκαθίστανται στην Ελλάδα με αποκλειστικό σκοπό να παρέχουν στα κεντρικά τους καταστήματα ή σε συνδεδεμένες με αυτές, υπό την έννοια του άρθρου 42 ε του Κ.Ν. 2190/20, μη εγκατεστημένες στην Ελλάδα επιχειρήσεις, υπηρεσίες συμβουλευτικού χαρακτήρα, κεντρικής λογιστικής υποστήριξης, ελέγχου ποιότητας παραγωγής προϊόντων, διαδικασιών και υπηρεσιών, κατάρτισης μελετών, σχεδίων και συμβάσεων, διαφήμισης και marketing, επεξεργασίας στοιχείων, λήψης και παροχής πληροφοριών και έρευνας και ανάπτυξης. Επίσης, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο του άρθρου 2 του Α.Ν. 89/67, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του από το άρθρο 28 του Ν. 3427/2005, τα ακαθάριστα έσοδα των εταιριών αυτών από τις παρεχόμενες υπηρεσίες τους, τα οποία εισπράττονται υποχρεωτικά μέσω τραπεζικών εμβασμάτων, προσδιορίζονται με την προσθήκη ενός ποσοστού κέρδους στο σύνολο των πάσης φύσης εξόδων και αποσβέσεων τους, πλην του φόρου εισοδήματος.

2. Περαιτέρω με βάση τις διατάξεις των άρθρων 2, 4 και 12 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις του Α.Ν. 89/67 (όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 3427/2005) έχουν την ιδιότητα του επιτηδευματία και κατά συνέπεια για την παροχή υπηρεσιών σε άλλους επιτηδευματίες (επιχειρήσεις κ.λ.π.) εντός ή εκτός της χώρας υποχρεούνται να εκδίδουν τιμολόγια παροχής υπηρεσιών.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1 του Ν. 2859/2000 «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, σύμφωνα με το άρθρο 35 παρ.1περ.γ και περ.ζ του Ν. 2859/2000 Υπόχρεοι στο φόρο. «Για την Παράδοση αγαθών, την Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την Παροχή υπηρεσιών: α)....., β)....

γ) ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου εκτός Ελλάδος υποκείμενου στον φόρο, για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στις κατωτέρω περιπτώσεις ε', στ' και η',

ζ) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας λήπτης αγαθών και υπηρεσιών, για

τις πράξεις για τις οποίες υπόχρεος, κατ' αρχήν, είναι ο φορολογικός αντιπρόσωπος σύμφωνα με την περίπτωση γ' και για τις οποίες δεν έχει οριστεί φορολογικός αντιπρόσωπος, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 36 παρ. 3 του Ν. 2859/2000** «Υποχρεώσεις των υποκείμενων στο φόρο. Τις υποχρεώσεις των παραγράφων 1 και 2 έχουν ανεξάρτητα αν είναι υποκείμενα στο φόρο και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, τα οποία:

α. ιδρύουν υποκατάστημα ή αποκτούν άλλη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας,

β. εγκαθιστούν γραφείο στο εσωτερικό της χώρας»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 36 παρ. 7 του Ν.2859/2000** «Τις υποχρεώσεις που προβλέπει το άρθρο αυτό έχουν κατά περίπτωση και τα εξής πρόσωπα ☺

α)....., β)....., γ).....

δ) ο φορολογικός αντιπρόσωπος, στις περιπτώσεις που ορίζεται υπόχρεος στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 55 του Ν. 2859/2000** «Για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο με τον υπόχρεο και οι εξής:

α) οι αναφερόμενοι στις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 36 και της περίπτωσης β' της παραγράφου 4 του άρθρου 38,

β) οι νόμιμοι εκπρόσωποι των νομικών προσώπων, κατά το χρόνο διάλυσης, συγχώνευσης ή μετατροπής τους, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης του φόρου,

γ) το πρόσωπο που μεταβιβάζει, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 5, για το φόρο που οφείλεται μέχρι το χρόνο της μεταβίβασης.

δ) το μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, στην περίπτωση λήψης αγαθών ή υπηρεσιών, για τις οποίες υπόχρεος στο φόρο ορίζεται ο εγκαταστημένος εκτός της χώρας υποκείμενος στο φόρο ή ο φορολογικός του αντιπρόσωπος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Η εν λόγω αλλοδαπή εταιρεία ιδρύθηκε στην Ελλάδα με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., βάση του συμβολαιογραφικού πληρεξουσίου του συμβολαιογράφου Αγγλίας . . , κατοίκου, στις ...-2009.
- Σύμφωνα με το προαναφερθέν πληρεξούσιο, ο Διευθυντής, κος, κάτοικος Λονδίνου, με ΑΦΜ:, ως εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος της εταιρείας . . . (UK) ., καλούμενος εφεξής ως «Πελάτης» και ο προσφεύγων,, φοροτεχνικός, κάτοικος Θεσσαλονίκης με ΑΦΜ:, καλούμενος εφεξής ως «Φορολογικός Εκπρόσωπος» συμφώνησαν :

1)Ο Πελάτης που διευθύνει την εταιρεία αναθέτει στο φοροτεχνικό εκπρόσωπο τα θέματα φορολογικού μητρώου της εταιρείας συμπεριλαμβανομένης και της υπογραφής όλων των σχετικών εγγράφων προκειμένου να λάβει Α.Φ.Μ. για την εταιρεία στην Ελλάδα, την τήρηση των φορολογικών βιβλίων, τον υπολογισμό των φορολογικών οφειλών καθώς και την καταβολή του οφειλόμενου Φ.Π.Α. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

2)Ο φορολογικός εκπρόσωπος θα διατηρεί ένα αντίγραφο όλων των τιμολογίων πωλήσεων που εκδόθηκαν από τον πελάτη σε σχέση με τις πωλήσεις στην Ελλάδα.

3)Ο πελάτης συμφωνεί ανεπιφύλακτα με όλες τις ενέργειες του Φορολογικού Εκπροσώπου σε σχέση με την εγγραφή στο Φορολογικό Μητρώο στην Ελλάδα και του παραχωρεί το δικαίωμα να είναι υπεύθυνος έναντι του Ελληνικού Κράτους.

4)Σε περίπτωση που επέλθει λύση της παρούσας συνεργασίας/ σύμβασης, θα πρέπει να ενημερωθούν άμεσα και τα δύο συμβαλλόμενα μέρη, και

5)Ο Φοροτεχνικός Εκπρόσωπος είναι ο μόνος υπεύθυνος για την εταιρεία στην Ελλάδα.

- Με την από-2009 Υπεύθυνη Δήλωση (Ν.1599/86) που κατέθεσε στην αρμόδια Η' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης κατά την Έναρξη/Απόδοση Α.Φ.Μ. της αλλοδαπής εταιρείας, ο προσφεύγων ρητά δήλωσε ότι αποδέχεται το διορισμό του ως φορολογικό εκπρόσωπο και μοναδικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα για την εταιρεία

Επειδή, με το ως άνω πληρεξούσιο ανατέθηκαν στον προσφεύγοντα καθήκοντα εκπροσώπησής του ενώπιον του Ελληνικού Δημοσίου και ορίστηκε αυτός υπεύθυνος για την τήρηση των φορολογικών βιβλίων, τον υπολογισμό των φορολογικών οφειλών και την καταβολή των πληρωμών οφειλόμενου Φ.Π.Α. στην εφορία. Επίσης, ορίστηκε ως ο μόνος υπεύθυνος για την εταιρεία έναντι του Ελληνικού Κράτους. Το πρόσωπο αυτό, δηλαδή ο προσφεύγων, απέκτησε και την ιδιότητα οργάνου της εταιρείας με αντιπροσωπευτική εξουσία διαχείρισης και εκπροσώπησης του νομικού προσώπου προς το Δημόσιο και από αυτήν την ιδιότητα απορρέει η κατά το άρθρο 115 του Ν.2238/94 ευθύνη του έναντι του Ελληνικού Δημοσίου. (Ν.Σ.Κ. 712/2001).

Αναφορικά με τον τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι η κοινοποίηση των ανωτέρω πράξεων στον προσφεύγοντα είναι άκυρη, καθώς οποιαδήποτε σχέση εντολής τον συνέδεε με την εταιρεία έπαυσε την-2010, ημερομηνία κατά την οποία υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. η υπ' αριθμό .../....-2010 Δήλωση διακοπής εργασιών, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τον εξής λόγο:

Επειδή, ο προσφεύγων ως νόμιμος εκπρόσωπος – εντεταλμένος στη διοίκηση της αλλοδαπής εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 περ. 2 του Ν.2850/2000, ευθύνεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνος για τα χρέη της εταιρείας κατά τη διάρκεια λειτουργίας της. Ορθώς λοιπόν, η φορολογική αρχή κοινοποίησε σ' αυτόν τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από-2016 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. της ΔΟΥ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης-2016 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.:, ως φορολογικό αντιπρόσωπο της αλλοδαπής εταιρείας . . με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης αλλοδαπής εταιρείας . . με Α.Φ.Μ.: με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./....-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 19/6/2009 – 31/12/2009

Διαφορά φόρου	35.160,04€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	42.192,05€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	77.352,09€

Υπ' αριθ./....-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 1/2/2010

Διαφορά φόρου	915,70€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.098,84€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.014,54€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
Της Δ/ΝΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η Προϊσταμένη της Υποδ/σης
Επανεξέτασης & Νομικής Υποστήριξης

α/α

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Μαρινίδου Κυράτσα
(ΠΕ Εφοριακός)

Σημείωση :

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθρο 126 του Ν.2717/1999).