



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/06/2022

Αριθμός απόφασης: 2378Α

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

2. Την από 22/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΕΦ ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία “.....” η οποία εδρεύει στην πόλη της Γερμανίας και συγκεκριμένα επί της οδού αρ. 2-8, είναι κάτοχος στη Γερμανία του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) για σκοπούς Φ.Π.Α. και εκπροσωπείται νομίμως, κατά της από 05.07.2021 και με αριθ. πρωτ./2020 απορριπτικής απόφασης της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, Τμήμα Γ' καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

3. Την ως άνω απορριπτική απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΕΦ ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία “.....”, με Α.Φ.Μ. για σκοπούς Φ.Π.Α., 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:

Η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία υπέβαλε στις 30.03.2020 την υπ' αρ. αίτηση, ζητώντας την επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 8.247,69 ευρώ που αφορούσε δαπάνες εντός του εσωτερικού της χώρας το έτος 2019.

Η προαναφερθείσα αίτηση απορρίφθηκε από την Δ/νση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με την υπ' αριθμ. πρωτ. /2020 απόφαση, η οποία αποτελεί την προσβαλλόμενη πράξη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή της προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη απορριπτική απόφαση της φορολογικής αρχής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Έχει φορολογική έδρα στην Γερμανία.
- Ο σκοπός της δεν είναι η πρακτορεία ταξιδίων ούτε και οι παρεμφερείς ενέργειες της πρακτορείας.
- Λειτουργήσε στα πλαίσια επιβράβευσης πελάτη χωρίς να ζητήσει οικονομικό αντάλλαγμα.
- Από την ενέργεια αυτή δεν αποκόμισε οικονομικό όφελος.
- Δεν παρείχε στον πελάτη ενιαία τιμή και ενιαία παροχή υπηρεσιών αλλά πρόκειται για μεμονωμένες πράξεις και τιμές τις οποίες επιβαρύνθηκε εξ' ολοκλήρου.

Επειδή, η προσφεύγουσα, στις 30.03.2020 υπέβαλε αίτηση επιστροφής στη Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, με την οποία ζητούσε την επιστροφή του εν Ελλάδι καταβληθέντος ΦΠΑ εκ συνολικού ποσού 8.247,69 ευρώ (αριθμός αίτησης) και αφορούσε δαπάνες εντός του εσωτερικού της χώρας το έτος 2019.

Επειδή, η προαναφερθείσα αίτηση απορρίφθηκε από την Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με την υπ' αριθμ. πρωτ. /2020 απόφαση, με το εξής σκεπτικό: «Σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 έως 6 και 9 του άρθρου 34 του Ν.2859/2000, δικαιούται επιστροφής ΦΠΑ ο υποκείμενος, που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος-μέλος της Κοινότητας εφόσον πληροί τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται στις εν λόγω διατάξεις.

Με τις διατάξεις των άρθρων 306-310 της Οδηγίας ΦΠΑ 2006/112/ΕΚ, που ενσωματώθηκαν στο εσωτερικό μας δίκαιο με τις διατάξεις του άρθρου 43 του Κώδικα ΦΠΑ. οι επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών υπάγονται στο ειδικό καθεστώς υπολογισμού του φόρου, εφόσον και κατά το μέρος που για την πραγματοποίηση του

ταξιδιού χρησιμοποιούν προς άμεση εξυπηρέτηση των ταξιδιωτών, παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που παρέχονται από άλλους υποκείμενους στο φόρο. Η ενιαία παροχή υπηρεσίας (πακέτο) του πρακτορείου ταξιδιών προς τον ταξιδιώτη για την πραγματοποίηση του ταξιδιού, φορολογείται στον τόπο της έδρας ή της μόνιμης εγκατάστασης του πρακτορείου και ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η μεικτή αμοιβή του πρακτορείου που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το συνολικό ποσό (χωρίς να συνυπολογίζεται ο ΦΠΑ) που καταβάλλεται από τον πελάτη του κόστους με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο για παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών (μαζί με το ΦΠΑ) από άλλους υποκείμενους στο φόρο. Τα ποσά του φόρου με τα οποία επιβαρύνεται το πρακτορείο από άλλους υποκείμενους στο φόρο για τις πράξεις που εμπίπτουν στο ειδικό καθεστώς δεν εκπίπτονται ούτε επιστρέφονται.

Κατά πάγια νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ). το ειδικό καθεστώς των πρακτορείων ταξιδιών αφορά και πρόσωπα που δεν είναι πρακτορεία ταξιδιών αλλά διενεργούν πανομοιότυπες πράξεις στο πλαίσιο μιας άλλης δραστηριότητας (συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-308/96 και C-94/97).

Στην προκειμένη περίπτωση, η αιτούσα με αντικείμενο εργασιών «Οργάνωση συνεδρίων και εμπορικών εκθέσεων» ζητά επιστροφή ΦΠΑ ποσού 8.247,69 Ευρώ, βάσει τριάντα (30) παραστατικών, εκδόσεως ελληνικών επιχειρήσεων. Από τα υποβληθέντα με την αίτηση παραστατικά, καθώς και από την απάντηση τη αιτούσας στο από 10/05/2021 ηλεκτρονικό μήνυμα της Υπηρεσίας μας, προκύπτει ότι η αιτούσα παρείχε στον πελάτη της έναντι ενιαίας τιμής ένα σύνολο υπηρεσιών, όπως υπηρεσίες μεταφοράς, διαμονής σε ξενοδοχεία, σίτισης σε εστιατόρια.

Κατά συνέπεια, οι δαπάνες εντάσσονται στην προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 43 του Κώδικα ΦΠΑ και δεν εκπίπτει ο ΦΠΑ ή επικουρικά της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ίδιου Κώδικα, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, οπότε ο φόρος δεν επιστρέφεται.

Επιπλέον, τα παραστατικά με α/α 1 και 22-23 στη συνημμένη κατάσταση που συνοδεύει την αίτηση επιστροφής, δεν είναι τιμολόγια, αλλά δελτία του άρθρου 6 του ν.710/77 τα οποία δεν έχουν επιβαρυνθεί με ΦΠΑ. Για τους λόγους αυτούς:

Απορρίπτουμε εν όλω το αίτημα της επιχείρησης που αφορά επιστροφή ΦΠΑ συνολικού ποσού 8.247.69 Ευρώ..»

Επειδή, κατά της ανωτέρω απορριπτικής απόφασης, κατατέθηκε η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 2 έως 9 του άρθρου 34 του Κώδικα Φ.Π.Α. και την Α.Υ.Ο. 1003/15.1.2010, που ορίζουν τη διαδικασία επιστροφής σύμφωνα με την Οδηγία 2008/9/ΕΚ, η Ελλάδα επιστρέφει σε επιχειρήσεις εγκατεστημένες σε άλλα κράτη μέλη το ποσό του φόρου προστιθέμενης αξίας που αυτές επιβαρύνθηκαν για επαγγελματικές δαπάνες στο εσωτερικό της, εφόσον πληρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις που ορίζονται στις εν λόγω διατάξεις.

Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές, η αλλοδαπή επιχείρηση που υποβάλλει αίτηση επιστροφής στην Ελλάδα, πρέπει να πληροί, κατά την περίοδο επιστροφής που καλύπτει η αίτηση, τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Να μην διατηρεί στην Ελλάδα την έδρα της οικονομικής της δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση από την οποία πραγματοποιεί οικονομικές δραστηριότητες ή, σε περίπτωση μη ύπαρξης τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, την κατοικία ή τον τόπο συνήθους διαμονής της.

β) Να μην πραγματοποιεί παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στην Ελλάδα, με εξαίρεση τις ακόλουθες πράξεις:

αα) παροχή υπηρεσιών μεταφοράς και συναφείς προς αυτές υπηρεσίες που ενεργούνται στο κράτος μέλος επιστροφής και οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας ως συνδεόμενες με την εισαγωγή ή την εξαγωγή αγαθών ή τις διεθνείς μεταφορές,

ββ) παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών για τις οποίες ορίζεται ο λήπτης αυτών ως υπόχρεος για την καταβολή του φόρου σύμφωνα με τις εσωτερικές διατάξεις στο κράτος μέλος επιστροφής.

γγ) Να έχουν χρησιμοποιηθεί τα αγαθά που της παραδόθηκαν ή οι υπηρεσίες που της παρασχέθηκαν για φορολογητέες πράξεις που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας στο κράτος μέλος εγκατάστασης της και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν αυτές ενεργούνταν στο κράτος μέλος επιστροφής ή να χρησιμοποιήθηκαν για τις προαναφερόμενες πράξεις της υποπερίπτωσης ββ) της περίπτωσης β).

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 1 - 4 του άρθρου 43 του ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) «Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών», το οποίο ενσωματώνει τις διατάξεις των άρθρων 306 - 310 της Οδηγίας 2006/112/EK ορίζεται ότι:

«1. Οι επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών, με τις οποίες εξομοιώνονται και οι οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων που ενεργούν στο όνομα τους έναντι των ταξιδιωτών, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς υπολογισμού του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού, εφόσον και κατά το μέρος που για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης χρησιμοποιούν προς άμεση εξυπηρέτηση των ταξιδιωτών παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που παρέχονται από άλλους υποκείμενους στο φόρο.

2. Οι πράξεις που γίνονται για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης, θεωρούνται ως ενιαία παροχή υπηρεσίας του πρακτορείου προς τον ταξιδιώτη.

Η παροχή αυτή φορολογείται στην Ελλάδα, εφόσον η έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του πρακτορείου ή η μόνιμη εγκατάστασή του, από την οποία αυτό ενεργεί για την πραγματοποίηση του ταξιδιού, βρίσκονται στην Ελλάδα και μόνο κατά το μέρος που αναλογεί σε υπηρεσίες που το πρακτορείο αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους στο εσωτερικό της χώρας ή εντός της Κοινότητας.

Αντίθετα δεν υπάγεται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, το μέρος των παρεχομένων υπηρεσιών από το πρακτορείο ταξιδιών που αναλογεί στις πράξεις τις οποίες αυτό αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους εκτός της Κοινότητας. Για τις υπηρεσίες αυτές, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24.

3. Ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η μεικτή αμοιβή του πρακτορείου που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το συνολικό ποσό που καταβάλλεται από τον πελάτη (χωρίς να συνυπολογίζεται ο φόρος) του κόστους με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο από την παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, (μαζί με το φόρο) που γίνονται σ' αυτό από άλλους υποκείμενους στο φόρο για άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη.

Στα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών που αφορούν τις πράξεις για τις οποίες η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ο φόρος δύναται να ενσωματώνεται στην τιμή.

4. Τα ποσά του φόρου με τα οποία επιβαρύνεται το πρακτορείο από άλλους υποκείμενους στο φόρο για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 δεν εκπίπτονται ούτε επιστρέφονται.»

Από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι, στο ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών υπάγονται οι πράξεις που ενεργούν τα πρακτορεία αυτά στο όνομα τους έναντι των ταξιδιωτών και κατά το μέρος που για την πραγματοποίηση του ταξιδιού χρησιμοποιούν προς άμεση εξυπηρέτηση των ταξιδιωτών παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών (π.χ. υπηρεσίες ξενοδοχείου, μεταφοράς, εστιατορίων, ξενάγησης κ.λπ.) που παρέχονται από άλλους υποκείμενους στο φόρο, δηλαδή από τρίτες, προς τα πρακτορεία, επιχειρήσεις.

Ακόμη, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι, οι πράξεις αυτές, θεωρούνται ως ενιαία παροχή υπηρεσίας του πρακτορείου προς τον ταξιδιώτη, η οποία φορολογείται στο κράτος - μέλος, στο οποίο το πρακτορείο έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάσταση του, εφαρμόζοντας τη μέθοδο του περιθωρίου κέρδους ενώ τα ποσά του φόρου με τα οποία επιβαρύνεται το πρακτορείο από άλλους υποκείμενους στο φόρο δεν εκπίπτονται ούτε επιστρέφονται.

Επειδή το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ) με την C-200/2004 απόφαση του αποφάνθηκε ότι:

«Το άρθρο 26 της έκτης οδηγίας 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 1977, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους Φόρους κύκλου εργασιών - Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας: ομοιόμορφη φορολογική βάση, πρέπει να ερμηνευθεί υπό την έννοια ότι έχει εφαρμογή σε επιχειρηματία που προτείνει υπηρεσίες όπως τα προγράμματα «High School» και «College», τα οποία συνίστανται στην οργάνωση ταξιδιών για την εκμάθηση γλώσσας στην αλλοδαπή, και ο οποίος, ιδίω ονόματι, παρέχει στους πελάτες του διαμονή στην αλλοδαπή διάρκειας τριών έως δέκα μηνών και προσφεύγει για τον σκοπό αυτό στις υπηρεσίες άλλων φορολογούμενων.»

Από την ανωτέρω απόφαση του ΔΕΕ σαφώς προκύπτει ότι, στο ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών υπάγονται και οι επιχειρήσεις που δεν είναι πρακτορείο ταξιδιών ή οργανωτές περιηγήσεων, αλλά διενεργούν πράξεις στο πλαίσιο μιας άλλης δραστηριότητας και λαμβάνουν υπηρεσίες από άλλον υποκείμενο στο φόρο.

Επειδή περαιτέρω, το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ) με τις συνεκδικαζόμενες υποθέσεις C-308/96 και C-94/97 αποφάνθηκε ότι:

«1) Το άρθρο 26 της έκτης οδηγίας 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 1977, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών - Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας: ομοιόμορφη φορολογική βάση, έχει εφαρμογή στην περίπτωση ξενοδόχου ο οποίος, έναντι καταβολής κατ' αποκοπήν τιμής, προσφέρει συνήθως στους πελάτες του, πλέον της διαμονής, την μετ' επιστροφής μεταφορά μεταξύ του ξενοδοχείου και ορισμένων απομακρυσμένων σημείων επιβίβασης και μια περιήγηση με λεωφορείο κατά τη διάρκεια της διαμονής, αγοράζει δε αυτές τις υπηρεσίες μεταφοράς από τρίτους.

2) Το άρθρο 26 της έκτης οδηγίας 77/388 έχει την έννοια ότι, όταν ένας επιχειρηματίας υπαγόμενος στις διατάξεις του άρθρου αυτού διενεργεί, έναντι καταβολής κατ' αποκοπήν τιμής, πράξεις αποτελούμενες από υπηρεσίες παρεχόμενες εν μέρει από τον ίδιο και εν μέρει από άλλους φορολογούμενους, το καθεστώς ΦΠΑ που προβλέπεται στη διάταξη αυτή εφαρμόζεται αποκλειστικά στις υπηρεσίες που παρέχονται από τρίτους. Δεν μπορεί να απαιτείται από έναν επιχειρηματία να υπολογίζει το τμήμα της κατ' αποκοπήν τιμής που αντιστοιχεί στην παρεχόμενη από τον ίδιο υπηρεσία βάσει της αρχής του πραγματικού κόστους, όταν είναι δυνατόν να απομονωθεί το τμήμα αυτό της κατ' αποκοπήν τιμής με βάση την αγοραία αξία των υπηρεσιών που είναι ανάλογες με εκείνες που παρέχονται στο πλαίσιο του πακέτου.»

Επειδή το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΔΕΕ) κατέληξε στην ανωτέρω απόφαση του επιχειρηματολογώντας στο σώμα της υπόψη απόφασης, μεταξύ άλλων και με τις ακόλουθες σκέψεις (20 και 21):

«20. Εν συνεχεία, διαπιστώνεται ότι οι λόγοι που στηρίζουν το ειδικό καθεστώς που ισχύει για τα πρακτορεία ταξιδιών και τους οργανωτές περιηγήσεων ισχύουν και στην περίπτωση κατά την οποία ο επιχειρηματίας δεν είναι πρακτορείο ταξιδιών ή οργανωτής περιηγήσεων, υπό την έννοια που έχουν γενικώς οι όροι αυτοί, αλλά διενεργεί πανομοιότυπες πράξεις στο πλαίσιο μιας άλλης δραστηριότητας, όπως είναι η δραστηριότητα του ξενοδόχου.

21. Συγκεκριμένα, μια ερμηνεία που θα περιόριζε την εφαρμογή του άρθρου 26 της έκτης οδηγίας μόνο στους επιχειρηματίες που είναι πρακτορεία ταξιδιών ή οργανωτές περιηγήσεων, υπό την έννοια που γενικώς έχουν οι όροι αυτοί, θα είχε ως αποτέλεσμα να υπάγονται πανομοιότυπες παροχές υπηρεσιών σε διαφορετικές διατάξεις, ανάλογα με την τυπική ιδιότητα του επιχειρηματία.»

Από την ανωτέρω απόφαση του ΔΕΕ σαφώς προκύπτει ότι, στο ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών υπάγονται και οι επιχειρήσεις που δεν είναι πρακτορείο ταξιδιών ή οργανωτές περιηγήσεων, αλλά διενεργούν πανομοιότυπες πράξεις στο πλαίσιο μιας άλλης δραστηριότητας.

Επειδή η εταιρεία στην προσφυγή της επικαλείται μεταξύ άλλων ότι:

«Η προσβαλλόμενη όλως εσφαλμένως ενέταξε την εταιρία μας στις υπηρεσίες πρακτορείων ταξιδιών ισχυριζόμενη ότι παρείχαμε στον πελάτη μας έναντι ενιαίας τιμής ένα σύνολο υπηρεσιών. Πρόκειται για μεμονωμένο γεγονός, και όχι κατ' επάγγελμα ή κατ' εξακολούθηση πράξη, ως εκ τούτου η εταιρία μας ουδέποτε υπήρξε πρακτορείο ταξιδιών ούτε και πραγματοποιεί πανομοιότυπες πράξεις στα πλαίσια της

πρακτορείας. Άλλωστε ο σκοπός της εταιρίας μας ουδεμία σχέση έχει με πρακτορείο ταξιδιών ή παρεμφερή δραστηριότητα. Στη προκειμένη περίπτωση πρόκειται για επιβράβευση χωρίς καταβολή αντιτίμου, ήτοι δεν υπάρχει κέρδος για την εταιρία μας» Στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, με αντικείμενο εργασιών «Οργάνωση συνεδρίων και εμπορικών εκθέσεων», ζητά επιστροφή ΦΠΑ ποσού 8.247,69 Ευρώ, βάσει τριάντα (30) παραστατικών, εκδόσεως ελληνικών επιχειρήσεων.

Η Δ/νση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μέσω του από 10.05.2021 ηλεκτρονικού μηνύματος ζήτησε διευκρινίσεις από την προσφεύγουσα που μεταξύ άλλων αφορούσαν : «[...]

1) Τι είδους εκδήλωση έλαβε χώρα; ήταν συνέδριο; Συνάντηση; Ή κάτι άλλο;

2) Για ποιον διοργάνωσατε αυτή την εκδήλωση; Ήταν για τους υπαλλήλους σας ή για τους πελάτες σας;

3) Αν ήταν για τους πελάτες σας, τους τιμολογήσατε; Εάν ναι, στείλτε μας ένα τιμολόγιο ως δείγμα. Εάν υπάρχει σχετική σύμβαση, στείλτε μας ένα αντίγραφο μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου [. .]».

Με το από 17.5.2021 απαντητικό ηλεκτρονικό μήνυμα της η αιτούσα απέστειλε συνημμένα 2 τιμολόγια που εξέδωσε προς τον πελάτη «.....» με τις ενδείξεις:

α) αριθ. / 21 Φεβρ. 2019 , «Ως προκαταβολή για το ταξίδι κινήτρου στην Ελλάδα»

β) αριθ. / 29 Μαρτίου 2019 - «Ως 2η προκαταβολή για το ταξίδι κινήτρου στην Ελλάδα».

Από τα υποβληθέντα με την αίτηση παραστατικά, από την απάντηση της προσφεύγουσας στο από 10.5.2021 ηλεκτρονικό μήνυμα της υπηρεσίας, καθώς και από τα συνημμένα σε αυτήν, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα παρείχε στον πελάτη της έναντι ενιαίας τιμής ένα σύνολο υπηρεσιών, όπως υπηρεσίες μεταφοράς, διαμονής σε ξενοδοχεία, σίτισης σε εστιατόρια, τις οποίες έλαβε από άλλους υποκείμενους στον φόρο και ακολούθως τις πούλησε σε αυτούς.

Από τα προαναφερόμενα συνάγεται ότι εφόσον η προσφεύγουσα δεν παρείχε τις υπηρεσίες διοργάνωσης του ταξιδιού με ίδια μέσα αλλά χρησιμοποίησε υπηρεσίες από άλλους υποκείμενους στο φόρο, τότε πρέπει να εφαρμοστούν στην περίπτωση της οι διατάξεις του ειδικού καθεστώτος των πρακτορείων ταξιδιών για τις υπηρεσίες αυτές.

Ως εκ τούτου, οι δαπάνες εντάσσονται στις διατάξεις του άρθρου 43 του Κώδικα ΦΠΑ και δεν εκπίπτει ο ΦΠΑ ή επικουρικά της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ίδιου Κώδικα, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, οπότε ο φόρος δεν επιστρέφεται.

Επειδή επιπλέον, σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι το συγκεκριμένο ταξίδι επρόκειτο για μεμονωμένο γεγονός και όχι κατ' επάγγελμα ή κατ' εξακολούθηση πράξη και ότι ως εκ τούτου δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως πρακτορείο ταξιδιών ή να ειπωθεί ότι πραγματοποιεί πανομοιότυπες πράξεις στα πλαίσια πρακτορείας, αναφέρεται ότι βάση πάγιας νομολογίας του Δικαστηρίου της Ε.Ε. (ΔΕΕ) το ειδικό

καθεστώς των πρακτορείων ταξιδιών αφορά και πρόσωπα που δεν είναι πρακτορεία ταξιδιών αλλά διενεργούν πανομοιότυπες πράξεις στο πλαίσιο μιας άλλης δραστηριότητας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **22/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ΔΕΕΦ** ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία “.....”, με Α.Φ.Μ. για σκοπούς Φ.Π.Α. και την επικύρωση της με αρ. πρωτ. /2020 απορριπτικής απόφασης της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, Τμήμα Γ’ .

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.