



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02-05-2025

Αριθμός απόφασης: 734

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url:www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024) εφεξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ.Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. 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.

4. Την από 07-01-2025 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού , κατὰ :

α)της υπ'αριθμ. /06-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και

β)της υπ'αριθμ./06-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07-01-2025 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ./06-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρίας «.....», ΑΦΜ, κύριος φόρος ύψους 388.093,59€ και επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 58^Α Ν.4987/2022 ύψους 194.046,80€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 582.140,39€.

Με την υπ'αριθμ./06-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρίας «.....», ΑΦΜ, κύριος φόρος ύψους 160.049,74€ και επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 58^Α Ν.4987/2022 ύψους 80.024,87€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 240.074,61€.

Στο σώμα των προσβαλλόμενων πράξεων κατονομάζεται η προσφεύγουσα ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο με την ιδιότητα του φορολογικού αντιπροσώπου της εταιρίας «.....», ΑΦΜ

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί του πορίσματος της από 06-12-2024 έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού ΦΠΑ του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, δυνάμει της υπ'αριθμ./06-11-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αρ.πρωτ./25.10.2024 έγγραφο της ΥΕΔΔΕ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με το οποίο διαβιβάστηκαν στο 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, η από 24.10.2024 Ειδική Έκθεση Ελέγχου – άρθρου 45 Ν.5104/2024 και η από 24.10.2024 Πληροφοριακή Έκθεση εφαρμογής διατάξεων του Ν.2859/2000 (ΦΠΑ) για την επιχείρηση «.....», με ΑΦΜ Σύμφωνα με την πληροφοριακή έκθεση ΦΠΑ, από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ για τα φορολογικά έτη 2018-2019, κρίθηκε ότι οι πωλήσεις της ελεγχόμενης οντότητας στο εσωτερικό της χώρας προς τις ελληνικές επιχειρήσεις «.....»-ΑΦΜ & «.....»-ΑΦΜ, δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του νόμου ως απαλλασσόμενες του ΦΠΑ πωλήσεις (ενδοκοινοτικές παραδόσεις) και συνεπώς οφείλεται για αυτές ο ΦΠΑ εκροών. Πρόκειται για αλλοδαπή εταιρεία, μη εγκαταστημένη στην Ελλάδα, που έχει ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο στην Ελλάδα την προσφεύγουσα, για σκοπούς απόδοσης ΦΠΑ. Το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, υιοθετώντας το πόρισμα ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης, προχώρησε στον διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ

προσθέτοντας την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων στις φορολογητέες εκροές ανά φορολογική περίοδο και συγκεκριμένα προσδιόρισε την αξία των φορολογητέων εκροών στο ύψος των 8.042.101,97€ πλέον ΦΠΑ ύψους 1.930.104,47€ για την φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2018 και στο ύψος των 9.560.801,89€ πλέον ΦΠΑ ύψους 2.294.592,46€ για την φορολογική περίοδο 01/01/2019-31/12/2019. Με βάση τις ανωτέρω διαπιστώσεις, συντάχθηκε το υπ' αριθμ./12-11-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση σε ακρόαση με συνημμένους τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς ΦΠΑ των ως άνω φορολογικών περιόδων, που κοινοποιήθηκαν τόσο στην ελεγχόμενη εταιρία όσο και στην προσφεύγουσα. Η εταιρεία υπέβαλε το με αρ. πρωτ./04-12-2024 υπόμνημα με τις απόψεις της που δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο. Κατόπιν αυτών, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένα θεωρήθηκε από το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης φορολογική αντιπρόσωπος της αλλοδαπής εταιρίας. Ήταν φορολογική εκπρόσωπος και δεν πραγματοποίησε ποτέ ενέργειες φορολογικού αντιπροσώπου. Φορολογικός αντιπρόσωπος ορίζεται μόνο στην περίπτωση που ο υποκείμενος σε φόρο δεν είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους-μέλους, προϋπόθεση που δεν συντρέχει στην περίπτωση της εταιρίας που έχει λάβει ΑΦΜ για σκοπούς ΦΠΑ στην Ελλάδα. Η εταιρία επέλεξε τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου για την υποβολή δηλώσεων και για την αλληλογραφία με τις ελληνικές αρχές. Ο ορισμός της προσφεύγουσας ως φορολογικής εκπροσώπου προκύπτει από το πληρεξούσιο της ιταλικής εταιρίας και από το είδος των ενεργειών που πράττει για λογαριασμό της.
2. Οι επίμαχες συναλλαγές, για τις οποίες καταλογίστηκε ο φόρος, αφορούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις, για τις οποίες υποβάλλονται δηλώσεις από την εταιρία στις ιταλικές φορολογικές αρχές και τις οποίες αγνοεί η προσφεύγουσα.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 72 του ΚΦΔ : «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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ.4 του ΚΦΔ : «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017 : **Άρθρο 1** 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35

και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 38 του ΚΦΔ : «..... Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:.....θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Ν.2859/2000 :

«Άρθρο 35. Υπόχρεοι στο φόρο

1. Για την παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, υπόχρεοι στο φόρο είναι:..... 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',.....

Άρθρο 36. Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο

.....4.Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:..... δ) να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπο 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.

Ο ορισμός του φορολογικού αντιπροσώπου γίνεται με την κατάθεση αντιγράφου του σχετικού πληρεξούσιου εγγράφου στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του φορολογικού αντιπροσώπου.

Το αντίγραφο αυτό πρέπει να είναι θεωρημένο από την ελληνική προξενική αρχή του τόπου, όπου είναι εγκαταστημένος ο υποκείμενος στο φόρο, ή από την Αρχή που έχει οριστεί για τη θεώρηση, σύμφωνα με την από 5.10.1961 Σύμβαση της Χάγης.

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.....

7.Τις υποχρεώσεις που προβλέπει το άρθρο αυτό έχουν κατά περίπτωση και τα εξής πρόσωπα:.... δ) ο φορολογικός αντιπρόσωπος, στις περιπτώσεις που ορίζεται υπόχρεος στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35,.....

Άρθρο 55. Ευθύνη εις ολόκληρον καταβολής του φόρου

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,.....».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και σύμφωνα με το από 03-02-2025 έγγραφο απόψεων της φορολογικής αρχής, προκύπτει ότι η υπόχρεος εταιρία «.....», στις 07-01-2025, εξόφλησε ολοσχερώς τις υπό κρίση οφειλές που καταλογίστηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις, τα δε μέτρα διασφάλισης του Δημοσίου που επιβλήθηκαν με το με αρ. πρωτ./08-11-2024 έγγραφο του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, σε βάρος τόσο της εταιρίας όσο και της προσφεύγουσας, άρθθηκαν υποχρεωτικά στο σύνολό τους με το με αρ. πρωτ.

...../13-01-2025 έγγραφο του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης λόγω ολοσχερούς εξόφλησης των οφειλών.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή καθίσταται άνευ αντικειμένου, καθώς δεν υφίστανται οφειλές από τις προσβαλλόμενες υπ'αριθμ./06-12-2024 και/06-12-2024 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 και 01/01/2019-31/12/2019 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, για τις οποίες να ευθύνεται η προσφεύγουσα, σύμφωνα με το άρθρο 55 του Ν.2859/2000.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 07-01-2025 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, ως **άνευ αντικειμένου**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.