



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19-06-2025

Αριθμός απόφασης: 2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58)

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) 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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας που εδρεύει στη νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της υπ' αριθμ.

Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 παρ. 9 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη επιβολής προστίμου της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας 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' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο άρθρου 53 παρ. 9 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) ύψους 2.500 €. Το υπό κρίση πρόστιμο καταλογίστηκε στη προσφεύγουσα καθώς από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι αυτή δεν υπέβαλε έναρξη εργασιών το φορολογικού έτους 2024.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμ. εντολής προληπτικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανιών πραγματοποιήθηκε φορολογικός έλεγχος στην προσφεύγουσα από την ως άνω Δ.Ο.Υ.

Αίτία του ελέγχου αποτέλεσε η καταγγελία (αρ. πρωτ. εισερχομένου) περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων τα έτη 2023 και 2024 από την αλλοδαπή που πραγματοποιεί επιχειρηματικές πράξεις στην Ελληνική Επικράτεια χωρίς έναρξη δραστηριοτήτων, μισθώνοντας προς διενέργεια σχετικών εκδηλώσεων και αγώνων.

Κατά τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στις από την Δ.Ο.Υ. ΝΕΩΝ ΜΟΥΔΑΝΙΩΝ στον χώρο του διαπιστώθηκε ότι εξελίσσονταν ταυτόχρονα – στην – διοργάνωση της προσφεύγουσας εταιρείας με αυτόν που διεξήγαγε η προαναφερόμενη

Την εν λόγω στην προσφεύγουσα η για το χρονικό διάστημα

Σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4987/2022, 5104/2024 και 4308/2014 της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανιών προέκυψε για την προσφεύγουσα η παράβαση της μη υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών το 2024 του άρθρου 53 παρ. 9 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ)).

Επίσης από τον ίδιο έλεγχο προέκυψαν για την προσφεύγουσα οι κάτωθι παραβάσεις:

- η μη συμμόρφωση με τις κατά άρθρο 13 του ΚΦΔ υποχρεώσεις λόγω μη τήρησης των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων και λογιστικού συστήματος ήδη από την χρήση 2024
- η μη έκδοση τριάντα οκτώ (38) Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών (ΑΠΥ) το έτος 2024, προς αντίστοιχους πελάτες χρήστες της συνολικής καθαρής αξίας 6.741,93€ πλέον Φ.Π.Α. 1.618,07€ ήτοι συνολικής αξίας 8.360,00€.

Η προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανιών απεστάλη στο ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ - σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1123/2018 αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την απόδοση ΑΦΜ στον αλλοδαπό είναι η Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ και πλέον το ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ - προκειμένου να αποδώσει Ελληνικό ΑΦΜ στην ελεγχόμενη (προσφεύγουσα) να καταλογίσει στο Ελληνικό ΑΦΜ που θα αποδοθεί στην εν λόγω αλλοδαπή επιχείρηση το προσήκον πρόστιμο ΚΦΔ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ εδράζεται επί της υπ' αριθμ. Έκθεσης Προσωρινού Ελέγχου Επί Μη Υποβολής Δήλωσης της Προϊσταμένης της ίδιας Υπηρεσίας η οποία υιοθέτησε τις διαπιστώσεις και το πόρισμα της προαναφερόμενης έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΩΝ ΜΟΥΔΑΝΙΩΝ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τα κάτωθι:

Πλημμελής αιτιολόγηση της προσβαλλόμενης πράξης και έλλειψη ειδικώς αιτιολογημένης κρίσης επ' αυτής και επί της έκθεσης ελέγχου σχετικά με τη θεμελίωση της φορολογικής υποχρέωσης της προσφεύγουσας.

Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι είναι ανύπαρκτη οποιαδήποτε δραστηριότητα ή παρουσία εκπροσώπου ή προστηθέντος της προσφεύγουσας στα όρια της ελληνικής επικράτειας, από την ίδρυσή της μέχρι σήμερα, με τη συμμετοχή σε εκδήλωση, με τη δική της οντότητα. Επομένως η απόδοση ΑΦΜ στην προσφεύγουσα εταιρεία και ο καταλογισμός προστίμου μη υποβολής έναρξης δραστηριότητας στην κρινόμενη υπόθεση είναι παράνομη, αυθαίρετη και όλως αναπόδεικτη από την φορολογική αρχή

Επειδή, με το άρθρο 65 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία...».

Επειδή, με το άρθρο 76 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που πρόκειται να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο.

2. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, η δήλωση εγγραφής υποβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη νόμιμη σύστασή τους».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: « 1. Κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή νομική οντότητα, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητα επιχειρηματικού περιεχομένου υποβάλλει δήλωση έναρξης στο φορολογικό μητρώο. Εάν δεν έχει προηγηθεί δήλωση εγγραφής του άρθρου 10, αυτή γίνεται ταυτόχρονα με τη δήλωση έναρξης. Δεν μπορεί να γίνει δήλωση έναρξης ή μεταβολής εργασιών, κατά περίπτωση, από φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, των οποίων ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) έχει ανασταλεί ή απενεργοποιηθεί, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 10, για όσο χρόνο διαρκεί η αναστολή ή η απενεργοποίηση.

2. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται πριν από την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που πρόκειται να ασκήσουν δραστηριότητα επιχειρηματικού περιεχομένου, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασής τους. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη νόμιμη σύσταση....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση.

Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:.....

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,

β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,

γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248), δ) η παράλειψη υποβολής ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9). Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.

2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

.....

9. Σε φορολογούμενους που δεν συνεργάζονται κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου ή δεν εγγράφονται στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφονται περισσότερες φορές, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 83 παρ. 50 α' του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:
«50. Με απόφαση του Διοικητή δύναται να καθορίζονται, όσον αφορά τις κυρώσεις για παραβάσεις σχετικές με την υποβολή δηλώσεων, την τήρηση λογιστικών αρχείων, τη διαβίβαση πληροφοριών στη Φορολογική Διοίκηση και την απόκρυψη φορολογητέας ύλης:

α) κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των παρ. 2, 3 και 4 του άρθρου 57, περί επιβολής κυρώσεων επί παραβάσεων στην απεικόνιση φορολογικών συναλλαγών, και της παρ. 9 του άρθρου 53, περί επιβολής κυρώσεων επί μη συνεργασίας κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, παράλειψης εγγραφής ή εγγραφής περισσότερες φορές στο φορολογικό μητρώο,...»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 10 της ΠΟΛ. 1006/2013 Απόφασης Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων «Διαδικασία και δικαιολογητικά απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) / Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης / Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας», όπως ισχύει, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι η Φορολογική Διοίκηση, με οίκοθεν ενέργειες, μπορεί να προβαίνει στην απόδοση Α.Φ.Μ. εφ' όσον έχει στη διάθεσή της τα πλήρη στοιχεία του φορολογούμενου, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1006/2013 και τα οριζόμενα με τις κείμενες διατάξεις δικαιολογητικά.

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της ΠΟΛ. 1072/2006 εγκυκλίου «Οίκοθεν απόδοση Α.Φ.Μ. σε φυσικά πρόσωπα, ημεδαπά και αλλοδαπά, κατοίκους εξωτερικού, με σκοπό τη βεβαίωση οφειλών σε βάρος τους, χωρίς την καταχώριση στο μηχανογραφικό σύστημα των στοιχείων του αντικλήτου» όπως ισχύει, αποδίδεται Α.Φ.Μ., οίκοθεν, στις περιπτώσεις που πρέπει να βεβαιωθούν φόροι - πρόστιμα - καταλογιστικές πράξεις - ποινές - δικαστικά έξοδα και υποχρεώσεις για την καταβολή τους είναι αλλοδαποί ή Έλληνες κάτοικοι εξωτερικού, αλλοδαποί που έχουν δικαστεί ερήμην ή έχουν απελαθεί ή αλλοδαποί κρατούμενοι σε ελληνικά σωφρονιστικά καταστήματα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1123/2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Απόδοση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) σε φορολογούμενο ή σε πρόσωπο που δεν τυγχάνει φορολογούμενος, με οίκοθεν ενέργειες, για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 11 του Ν. 4174/2013 (Α' 170)» όπως ισχύει, αποδίδεται οίκοθεν Α.Φ.Μ. στις περιπτώσεις φορολογούμενου ή προσώπου που δεν τυγχάνει φορολογούμενος, προκειμένου:

(α) να βεβαιωθούν ή και να εισπραχθούν απαιτήσεις κατά αυτού, σύμφωνα με τη διαδικασία του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013) ή του

Κ.Ε.Δ.Ε. (νδ. 356/1974) και

(β) στο πλαίσιο διαχείρισης του συστήματος Μ.Ο.Σ.Σ..

Επειδή, με τον ν. 3763/2009 ενσωματώθηκαν στο εθνικό μας δίκαιο οι διατάξεις της οδηγίας 2008/8/ΕΚ για τον ΦΠΑ σχετικά με τον τόπο παροχής υπηρεσιών. Με την ενσωμάτωση του άρθρου 2 της εν λόγω οδηγίας αντικαταστάθηκε το άρθρο 14 του Κώδικα ΦΠΑ και από

1/1/10 και εντεύθεν ισχύουν νέοι κανόνες για τον τρόπο παροχής και κατ' επέκτασης φορολόγησης των υπηρεσιών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 8 α [όπως αυτή προστέθηκε με την παρ.2 άρθρ.60 (Ενσωμάτωση άρθρου 3 Οδηγ.2008/8/ΕΚ) Ν.3842/2010,ΦΕΚ Α 58/23.4.2010 και ισχύει από 1.1.2011] του άρθρου 14 του Κώδικα ΦΠΑ:

«.....8.α. Παροχή πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών, εκπαιδευτικών, ψυχαγωγικών και παρόμοιων υπηρεσιών προς μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

Ο Τόπος παροχής υπηρεσιών οι οποίες αφορούν πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες δραστηριότητες, όπως εμπορικές και άλλες εκθέσεις, περιλαμβανομένων των υπηρεσιών των διοργανωτών τέτοιων δραστηριοτήτων, καθώς και της παροχής παρεπόμενων προς τις υπηρεσίες αυτές υπηρεσιών που παρέχονται σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα:

α) Είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι εκδηλώσεις αυτές πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας.

β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι εκδηλώσεις αυτές πραγματοποιούνται εκτός του εσωτερικού της χώρας.»

Επειδή, όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣτΕ 1315/1991, ΣτΕ 3813/1994) ότι, δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ., έστω και αν η έκθεση αυτή συντάχθηκε επί τη βάση άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ. (στην προκειμένη ωστόσο περίπτωση η έκθεση ελέγχου για την προσφεύγουσα, έχει συνταχθεί από υπάλληλο της ΑΑΔΕ)), οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. που συνέταξε την έκθεση. Και τούτο, διότι στην περίπτωση αυτή, εχώρησε πάντως η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανόμενων στην άλλη έκθεση από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση, τυχόν δε κατά το περιεχόμενο υπάρχουσες ελλείψεις της εκθέσεως, που συνέταξε το αρμόδιο όργανο, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν (οι ελλείψεις αυτές) αντικείμενο ουσιαστικής εκτιμήσεως εκ μέρους των Διοικητικών Δικαστηρίων, κατά την έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής του....»

Επειδή, εν προκειμένω, από τα διαλαμβανόμενα στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4987/2022, 5104/2024

και 4308/2014 της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανιών, τα αποτελέσματα της οποίας υιοθέτησε το ΚΕΦΟΔΕ Αττικής κατά την σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης προστίμου, προκύπτει σε σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση ότι η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία προέβη στις σε παροχή προς μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, όπως τα πρόσωπα αυτά λεπτομερώς αναφέρονται στην εν λόγω έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανιών και ο ισχυρισμός της προσφυγούσας περί μη συμμετοχής της σε οποιαδήποτε δραστηριότητα στα όρια της ελληνικής επικράτειας, είναι αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην υπ' αριθμ. Έκθεση Προσωρινού Ελέγχου Επί Μη Υποβολής Δήλωσης της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία υιοθέτησε τις διαπιστώσεις και τα πορίσματα της με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4987/2022, 5104/2024 και 4308/2014 της Δ.Ο.Υ. Νέων Μουδανιών, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας και την επικύρωση της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος : 01/01/2024 - 31/12/2024

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
--	------------------------------------	--

Υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 παρ. 9 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.	2.500,00	2.500,00
--	----------	----------

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.