



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 21.05.2026

Αριθμός απόφασης: 2239

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312351
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 4738) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 (Β' 1440) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ,
- δ. Την υπ' αριθ. Α.1165/2022 (Β' 6009) Απόφαση του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ»,

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

3. Την υπ' αριθ. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, με την ιδιότητα του πρώην διαχειριστή, της εταιρείας με την επωνυμία, κατά:

- της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
- της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

5. Τις ανωτέρω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με την ιδιότητα του πρώην διαχειριστή, της κυπριακής εταιρείας με την επωνυμία, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019- 31.12.2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία ΦΠΑ ποσού 92.946,48€, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 του ν.5104/2024) λόγω ανακρίβειας ποσού 46.473,25€, ήτοι συνολικό ποσό 139.419,73€.
Στην ως άνω πράξη ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο αναγράφεται ο (προσφεύγων).

Με την αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία, φόρος εισοδήματος ποσού 110.394,57€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 του ν.5104/2024) λόγω ανακρίβειας ποσού 55.197,29€, ήτοι συνολικό ποσό 165.591,86€.
Στην ως άνω πράξη ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο αναγράφεται ο (προσφεύγων).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από εκθέσεων φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου.

Με την ως άνω εντολή διενεργήθηκε έλεγχος στην, υποκατάστημα αλλοδαπής εταιρείας, με κύρια δραστηριότητα στο φορολογικό έτος 2019.

Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής:

- Την καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ., με Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης η εγκατάσταση στην Ελλάδα υποκαταστήματος της αλλοδαπής εταιρείας κυπριακού δικαίου, με αριθμό μητρώου Το υποκατάστημα έλαβε αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. (Ανακοίνωση Γ.Ε.ΜΗ. – Α.Π. /ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΤΗΣ 02.08.2016).
- Την 10.03.2022, με Κωδικό Αριθμό Καταχώρησης, καταχωρήθηκε το από 03.03.2022 γραπτό ψήφισμα του μοναδικού Διοικητικού Συμβούλου της μητρικής εταιρείας, σύμφωνα με το οποίο αποφασίστηκε το οριστικό κλείσιμο και η κατάργηση της εγγραφής του ελληνικού υποκαταστήματος.
Το υποκατάστημα διαγράφηκε από το Μητρώο την ίδια ημερομηνία, χωρίς ύπαρξη εσόδων εκκαθάρισης, περιουσιακών στοιχείων ή προϊόντος εκκαθάρισης. (Ανακοίνωση Γ.Ε.ΜΗ. – Α.Π.).
- Με την από 12.07.2016 καταχώριση σύστασης του υποκαταστήματος (Κ.Α.Κ.), ορίστηκε ως Έλληνας νόμιμος εκπρόσωπος και αντίκλητος ο προσφεύγων.

- Με την από 17.08.2021 καταχώριση (Κ.Α.Κ.) της από 29.01.2021 απόφασης του Δ.Σ. της μητρικής εταιρείας, προέκυψε ότι ο ανωτέρω εκπρόσωπος παύει να ενεργεί για λογαριασμό του υποκαταστήματος και στη θέση του διορίζεται νέος νόμιμος εκπρόσωπος ο και της, με αρμοδιότητες όπως ορίζονται στο οικείο πληρεξούσιο.

Αντικείμενο του ελέγχου αποτέλεσαν οι με ημερομηνία θεώρησης πληροφοριακές εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. που περιήλθαν στο 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με το υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο της Υποδιεύθυνσης Α' Προληπτικών Ελέγχων (Τρίπολης) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

Σύμφωνα με τις ως άνω εκθέσεις η οντότητα, διέπραξε στο έτος 2019 τις ακόλουθες παραβάσεις:

- Έλαβε και καταχώρισε στα φορολογικά της βιβλία εξήντα οκτώ (68) εικονικά φορολογικά στοιχεία από τέσσερις (4) εκδότες, για ανύπαρκτες/ εικονικές συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 611.033,40€ πλέον Φ.Π.Α. 146.648,02€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3,5,8 και 11 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) και του άρθρου 13 του ν.4174/2013.
- Όλα τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε το έτος 2019 είναι εικονικά στο σύνολό τους καθώς ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η οντότητα είναι μια εταιρεία συναλλακτικά ανύπαρκτη. Το πλήθος των εικονικών φορολογικών στοιχείων το έτος 2019 ανέρχεται σε είκοσι επτά (27) στον αριθμό, η συνολική καθαρή αξία τους είναι 470.441,83€ πλέον Φ.Π.Α. 112.906,04€.

Το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, υιοθέτησε το ως άνω πόρισμα του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και:

Α) Δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ως άνω οντότητας την καθαρή αξία των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Β) Αφαίρεσε από τις φορολογητέες εισροές και το φόρο εισροών την καθαρή αξία και τον ΦΠΑ, αντίστοιχα, των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

Η κοινοποίηση των προσωρινών αποτελεσμάτων είναι άκυρη και δεν παράγει έννομες συνέπειες καθώς:

Α) η φερόμενη κοινοποίηση έγινε στην ηλεκτρονική διεύθυνση άλλης εταιρείας και όχι της ελεγχόμενης και συγκεκριμένα στην ηλεκτρονική διεύθυνση της εταιρείας και

Β) Το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. το οποίο επικαλείται την ύπαρξη φορολογικών αξιώσεων κατά της ελεγχόμενης εταιρείας, όφειλε πριν προβεί σε οποιαδήποτε ενέργεια να αιτηθεί την αναβίωση της εκκαθάρισης του ελληνικού υποκαταστήματος της ελεγχόμενης εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ.. Τούτο είχε ζητήσει, άλλωστε, με την από 14.02.2025 απάντηση – αίτησή του προς την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας αλλά και με το Α.Π. υπόμνημα – αίτησή του προς το 1^ο ΕΛ.ΚΕ., όμως η Φορολογική Διοίκηση αδράνησε και δεν προέβη σε οποιαδήποτε σχετική ενέργεια. Επομένως, εφ' όσον δεν έχει χωρήσει αναβίωση, η ελεγχόμενη εταιρεία δεν υφίσταται ως υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων και δεν μπορεί νομίμως να συμμετέχει σε διαδικαστικές πράξεις γεγονός που ήταν γνωστό στη Φορολογική Διοίκηση. Ως εκ τούτου, οι φερόμενες κοινοποιήσεις προς αυτήν είναι άκυρες και δεν παράγουν έννομα αποτελέσματα με συνέπεια την ακυρότητα όλων των μεταγενέστερων πράξεων. Κατόπιν τούτων, την 21.01.2026, κατέθεσε ενώπιον του της από 20.01.2026 αίτησή του για αναβίωση της εκκαθάρισης του ελληνικού υποκαταστήματος της η οποία συζητείται ενώπιον του ως άνω Δικαστηρίου την

01.04.2026, με αίτημα χορήγησης προσωρινής διαταγής το οποίο συζητείται την 28.01.2026, προκειμένου το άνω ελληνικό υποκατάστημα να εκπροσωπείται νόμιμα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση» του ν.5104/2024:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83.

2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

3. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου ή του φορολογικού αντιπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τους. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του πρώτου εδαφίου, εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου ή φορολογικού αντιπροσώπου. Η ψηφιακή κοινοποίηση πράξεων ή εγγράφων που εκδίδονται στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000, Α' 248) ή στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, πραγματοποιείται: είτε α) με ανάρτησή τους στον λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο ή του μεσάζοντα, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία συνοδεύει ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, είτε β) με μόνη την αποστολή αυτών στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.

4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί:

α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή

β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή στην από έκθεση απόψεων, επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:

«...Λόγω ότι το ελεγχόμενο υποκατάστημα αλλοδαπής έχει παύσει τη λειτουργία της εγκατάστασής του στο εσωτερικό της χώρας, και δεδομένου ότι δεν αποτελεί αυτοτελή νομική οντότητα έναντι της αλλοδαπής εταιρείας στην οποία ανήκει, η κυπριακή επιχείρηση με το από 05/04/2024 απόσπασμα πρακτικού συνεδρίασης τους διοικητικού της συμβουλίου,

εξουσιοδότησε τον λογιστή, λογιστή όπως εκπροσωπήσει την εταιρεία στον διενεργούμενο έλεγχο.

Κατά τη φορολογική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/12/2019, το πρόσωπο που ήταν εντεταλμένο στη διοίκηση της ελεγχόμενης επιχείρησης, με την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου, και φέρει αλληλέγγυα ευθύνη για τις φορολογικές οφειλές αυτής, σύμφωνα με: τα στοιχεία δημοσιότητας του αρμόδιου επαγγελματικού επιμελητηρίου,

- τις διατάξεις του άρθρου 49 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024),
 - την κανονιστική πράξη Α.1082/2021 της Φορολογικής Διοίκησης, και
 - τις οδηγίες που δόθηκαν με την Ε.2173/30.10.2020,
- είναι ο, Δ.Ο.Υ. ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ»

Επειδή από το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής κοινοποιήθηκαν στην ελεγχόμενη οντότητα ακόλουθα διοικητικά έγγραφα:

- Η υπ' αριθμ. Εντολή Ελέγχου, με την οποία ανατέθηκε η διενέργεια μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου στην επιχείρηση, για τις φορολογίες Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της περιόδου 01/01/2018 — 31/12/2019.
- Η υπ' αριθμ. 1ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ πρόσκληση (άρθρου 14 Κ.Φ.Δ.), με την οποία η ελεγχόμενη επιχείρηση κλήθηκε να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα απαιτούμενα λογιστικά και φορολογικά στοιχεία της χρήσης από 01/01/2019 έως 31/12/2019 (ισοζύγιο τελευταίας βαθμίδας και ημερολόγιο).
- Η υπ' αριθμ. 1ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ Γνωστοποίηση Υποβολής Εκπρόθεσμων Φορολογικών Δηλώσεων, με την οποία γνωστοποιήθηκε στην επιχείρηση η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων, σύμφωνα με τα άρθρα 22 και 23 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024).

Τα ανωτέρω διοικητικά έγγραφα κοινοποιήθηκαν, με ανάρτηση μέσω της εφαρμογής "ψηφιακή Κοινοποίηση» στη θυρίδα της προσωποποιημένης πληροφόρησης του συστήματος TAXISnet της Α.Α.Δ.Ε., ως εξής:

- Στον λογαριασμό της επιχείρησης (δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικής ενημέρωσης:), με ημερομηνία ανάρτησης την 21η/10/2025, ώρα 14:01:25, ημερομηνία ανάγνωσης (δεν αναγνώστηκε) και ημερομηνία τεκμαιρόμενης κοινοποίησης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., την 03/11/2025 (Αρ. καταχώρησης:).
- Στον λογαριασμό του φυσικού προσώπου, ως τελευταίος εκπρόσωπος του υποκαταστήματος στην Ελλάδα, ... (δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικής ενημέρωσης:.....), με ημερομηνία ανάρτησης την 21η/10/2025, ώρα 14:00:01, ημερομηνία ανάγνωσης (δεν αναγνώστηκε) και ημερομηνία τεκμαιρόμενης κοινοποίησης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., την 03η/11/2025 (Αρ. καταχώρησης:).
- Στον λογαριασμό του φυσικού προσώπου, ως εξουσιοδοτούμενος, ... (δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικής ενημέρωσης:.....), με ημερομηνία ανάρτησης την 21η/10/2025, ώρα 14:05:55, ημερομηνία ανάγνωσης και τεκμαιρόμενης κοινοποίησης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., την 22η/10/2025 (Αρ. καταχώρησης:).
- Στον λογαριασμό του φυσικού προσώπου, ως Διευθυντής της κυπριακής επιχείρησης, ... (προσφεύγων), Α.Φ.Μ.: (δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικής ενημέρωσης :.....), με ημερομηνία ανάρτησης την 21η/10/2025, ώρα 13:58:05,

ημερομηνία ανάγνωσης και τεκμαιρόμενης κοινοποίησης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., την 22η/10/2025 (Αρ. καταχώρησης:.....).

Ανταποκρινόμενος στην ανωτέρω πρόσκληση παροχής στοιχείων, ο προσφεύγων, απέστειλε, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email), από τη δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονική διεύθυνση....., με ημερομηνία αποστολής 27/10/2025, τα κατωτέρω δικαιολογητικά στοιχεία, σε ηλεκτρονική μορφή (αρχεία τύπου PDF και Excel):

1. Αντίγραφο “Γενικού Ημερολογίου 2019” (αρχεία PDF & XLSX) της επιχείρησης, το οποίο περιλαμβάνει αναλυτικές εγγραφές ημερολογίου για το διάστημα 01/01/2019 – 31/12/2019, άνευ ηλεκτρονικής υπογραφής μέσω gov.gr.

2. Αντίγραφο “Ισοζυγίου (αρχεία PDF & XLSX), το οποίο περιλαμβάνει το προσωρινό ενοποιημένο ισοζύγιο Γενικών και Αναλυτικών Καθολικών για τη χρήση 2019, άνευ ηλεκτρονικής υπογραφής μέσω gov.gr.

Επειδή ο έλεγχος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, εφαρμόζοντας το άρθρο 33 του Κ.Φ.Δ., κοινοποίησε το με αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, με συνημμένους τους σχετικούς Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. ως εξής:

- Στον λογαριασμό της ως άνω οντότητας (δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικής ενημέρωσης:.....), με ημερομηνία ανάρτησης την 31η/10/2025, ώρα 09:25:52, ημερομηνία ανάγνωσης (δεν αναγνώστηκε) και ημερομηνία τεκμαιρόμενης κοινοποίησης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., την 10η/11/2025 (Αρ. καταχώρησης:).

- Στον λογαριασμό του φυσικού προσώπου, ως τελευταίος εκπρόσωπος του υποκαταστήματός στην Ελλάδα, ... (δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικής ενημέρωσης :.....), με ημερομηνία ανάρτησης την 31η/10/2025, ώρα 09:27:06, ημερομηνία ανάγνωσης (δεν αναγνώστηκε) και ημερομηνία τεκμαιρόμενης κοινοποίησης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., την 10η/11/2025 (Αρ. καταχώρησης:).

- Στον λογαριασμό του φυσικού προσώπου, ως εξουσιοδοτούμενος, ... (δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικής ενημέρωσης:.....), με ημερομηνία ανάρτησης την 31η/10/2025, ώρα 09:37:41, ημερομηνία ανάγνωσης (δεν αναγνώστηκε) και ημερομηνία τεκμαιρόμενης κοινοποίησης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., την 10η/11/2025 (Αρ. καταχώρησης:).

- Στον λογαριασμό του φυσικού προσώπου, ως Διευθυντής της κυπριακής επιχείρησης, ... (προσφεύγων) , Α.Φ.Μ.: (δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικής ενημέρωσης:.....), με ημερομηνία ανάρτησης την 31η/10/2025, ώρα 09:31:15, ημερομηνία ανάγνωσης και τεκμαιρόμενης κοινοποίησης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., την 05η/11/2025 (Αρ. καταχώρησης:).

Η πληρεξούσια δικηγόρος του προσφεύγοντα, κα υπέβαλε μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας το με Α.Π. ΥΠΟΜΝΗΜΑ – ΑΙΤΗΣΗ, το οποίο εξετάστηκε από το 1^ο ΕΛ.ΚΕ Αττικής και αφού απορρίφθηκαν οι προβαλλόμενοι σε αυτό ισχυρισμοί, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή κατά πάγια νομολογία νομίμως εκδίδεται πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου στο όνομα λυθείσας εταιρείας, εφόσον ανάγεται σε διαχειριστική περίοδο κατά την οποία υφίστατο το νομικό πρόσωπο της, και ειδικότερα στο σκεπτικό 3 της με αριθμ. 2579/1998 απόφασης του ΣΤΕ αναφέρεται ότι:

«3. Αν λυθεί ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης και περατωθεί η εκκαθάριση ή δεν υπάρξει στάδιο εκκαθάρισης αυτής, νομίμως εκδίδεται πράξη επιβολής τελών χαρτοσήμου επί ονόματι της λυθείσης εταιρείας, εφ' όσον αυτή ανάγεται σε διαχειριστική περίοδο κατά την οποία υφίστατο το νομικό πρόσωπο της εταιρείας, είτε γιατί η εταιρεία εξακολουθούσε να λειτουργεί είτε γιατί δεν είχε περατωθεί το στάδιο της εκκαθαρίσεως. Η δε επί ονόματι της εταιρείας εκδοθείσα πράξη επιβολής τελών χαρτοσήμου κοινοποιείται προς όλους τους εταίρους, οι οποίοι μπορούν να ασκήσουν ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου προσφυγή, είτε όλοι μαζί, είτε ο καθένας χωριστά, είτε μερικοί από αυτούς (ΣΕ 1887/1990 7μελούς συνθ.). Εν όψει της έννοιας αυτής του νόμου, την οποία και δέχθηκε, το δικάσαν διοικητικό πρωτοδικείο, έκρινε περαιτέρω ότι, εν προκειμένω, η ένδικη πράξη δεν είναι νομικώς πλημμελής εκ του λόγου ότι κατά τον χρόνο εκδόσεώς της δεν υφίστατο το νομικό πρόσωπο της εταιρείας επ' ονόματι της οποίας εκδόθηκε, διότι η πράξη αυτή ανάγεται σε περίοδο κατά την οποία η εταιρεία λειτουργούσε και κατά την οποία ανέτρεξαν τα θεμελιούντα την σχετική υποχρέωσή της πραγματικά περιστατικά. Η κρίση αυτή του δικάσαντος δικαστηρίου είναι νομίμως αιτιολογημένη, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα και ο περί του αντιθέτου λόγος αναιρέσεως, κατά τον οποίο η ένδικη πράξη είναι νομικώς πλημμελής διότι εκδόθηκε επ' ονόματι μη υφισταμένου, κατά τον χρόνο εκδόσεώς της, νομικού προσώπου, είναι απορριπτέος ως αβάσιμος (ΣτΕ Β' Τμ. 7/μελούς 426/1982).»

Επειδή, εν προκειμένω η με αριθμ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής αφορά το φορολογικό έτος 2019, ήτοι έτος κατά το οποίο η ως άνω εταιρεία ήταν ενεργή, όπως προκύπτει από τις από οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και από τις διαλαμβανόμενες πληροφοριακές εκθέσεις της ΥΕΔΔΕ Πάτρας.

Επειδή η ως άνω οντότητα η οποία αποτελεί εγκατάσταση στην Ελλάδα υποκαταστήματος της αλλοδαπής εταιρείας κυπριακού δικαίου, έχει παύσει τη λειτουργία της εγκατάστασής του στο εσωτερικό της χώρας, και δεδομένου ότι δεν αποτελεί αυτοτελή νομική οντότητα έναντι της αλλοδαπής εταιρείας στην οποία ανήκει, η κυπριακή επιχείρηση με το από 05/04/2024 απόσπασμα πρακτικού συνεδρίασης τους διοικητικού της συμβουλίου, εξουσιοδότησε τον λογιστή, λογιστή όπως εκπροσωπήσει την εταιρεία στον διενεργούμενο έλεγχο.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και συγκεκριμένα τις κοινοποιήσεις που διενήργησε ο έλεγχος σε όλα τα ως άνω πρόσωπα, την απόφαση του ΣτΕ 2579/1998 και ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις ανάγονται σε περίοδο κατά την οποία η εταιρεία λειτουργούσε και κατά την οποία όφειλε να εφαρμόζει τις ισχύουσες διατάξεις του ν.4172/2013 οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί άκυρων κοινοποιήσεων οι οποίες δεν παράγουν έννομα αποτελέσματα με συνέπεια την ακυρότητα όλων των μεταγενέστερων πράξεων απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή όσον αφορά τις διαπιστώσεις του ελέγχου περί λήψης και έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων από την ως άνω εταιρεία δεν προβάλλονται ισχυρισμοί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, με την ιδιότητα του πρώην διαχειριστή, της εταιρείας με την επωνυμία και την επικύρωση:

- της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής
- της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης) φορολογική περίοδος 01.01.2019 – 31.12.2019

Διαφορά φόρου	92.946,48
Πρόστιμο άρθ. 58Α ν.4987/2022 (νυν άρθ. 54 ν.5104/2024)	46.473,25
Σύνολο για καταβολή	139.419,73
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00

ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης) φορολογικό έτος 2019

Διαφορά φόρου	110.394,57
Πρόστιμο άρθ. 58 ν.4987/2022 (νυν άρθ. 54 ν.5104/2024)	55.197,29
Σύνολο για καταβολή	165.591,86

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.