



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/05/2023

Αριθμός απόφασης: 1386

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 552

**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' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

**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 με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία ....., νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα ....., κατά της με αριθ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Επιβολής

Προστίμου του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, για το φορολογικό έτος 2017, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την εις την ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης ..... οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Την από ..... έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία ..... νομίμως εκπροσωπούμενης, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη υπ' αριθ. .... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, για το φορολογικό έτος 2017, καταλογίστηκε κύριος φόρος ποσού 3.925,56 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης ποσού 1.962,78 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 5.888,34 ευρώ.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης ..... Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος βάσει των ν.4172/2013, 4987/2022 του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένη υπαγωγή στο φόρο εισοδήματος διότι η εταιρεία, εδρεύουσα στο Η.Β., υπάγεται στις διατάξεις της σύμβασης αποφυγής διπλής φορολόγησης μεταξύ Ελλάδος και Ην. Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας, λόγω πλήρους υπαγωγής σε φόρο εισοδήματος των κτώμενων εισοδημάτων εκ του επίμαχου ακινήτου αποκλειστικά στον τόπο έδρας και δραστηριότητας.
- Εσφαλμένος συντελεστής φορολόγησης των εισοδημάτων από βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτου της οικονομίας διαμοιρασμού – μη λήψη υπόψη από τον έλεγχο του πραγματικού πλαισίου υπό του οποίου λειτουργούν οι παρεχόμενες υπηρεσίες που εντάσσονται στην οικονομία διαμοιρασμού.
- Παραβίαση του δικαιώματος ακροάσεως λόγω μη κοινοποίησης της έκθεσης εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 και 4174/2013 (ΚΦΔ).

**Επειδή**, όπως ορίζει το άρθρο 3 «Υποκείμενα του φόρου» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23-07-2013):

*«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α. ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.*

2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.»

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 5, παρ. 1, περ. ζ' του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:  
«Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή

1. Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως: .....  
ζ) το εισόδημα από ακίνητη περιουσία και το εισόδημα από λοιπά δικαιώματα που προκύπτουν από την ακίνητη περιουσία, εφόσον τα ακίνητα βρίσκονται στην ημεδαπή, ....».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:  
«Μόνιμη εγκατάσταση

1. «Μόνιμη εγκατάσταση» ορίζεται ο καθορισμένος τόπος επιχειρηματικών δραστηριοτήτων μέσω του οποίου διεξάγονται εν όλω ή εν μέρει οι δραστηριότητες της επιχείρησης.

2. Ο όρος «μόνιμη εγκατάσταση» περιλαμβάνει κυρίως: α) τόπο της διοίκησης, β) υποκατάστημα, γ) γραφείο, δ) εργοστάσιο, ε) εργαστήριο και στ) ορυχείο, μεταλλείο, πηγή πετρελαίου ή αερίου, λατομείο ή οποιονδήποτε άλλο τόπο εξόρυξης φυσικών πόρων.

3. ...

4. Ανεξάρτητα από τις παραπάνω διατάξεις του παρόντος άρθρου, ο όρος «μόνιμη εγκατάσταση» θεωρείται ότι δεν περιλαμβάνει: α) τη χρήση εγκαταστάσεων αποκλειστικά για το σκοπό της αποθήκευσης, έκθεσης ή παράδοσης των αγαθών ή εμπορευμάτων που ανήκουν στην επιχείρηση, β) τη διατήρηση αποθέματος αγαθών ή εμπορευμάτων που ανήκουν στην επιχείρηση αποκλειστικά με σκοπό την αποθήκευση, έκθεση ή παράδοση, γ) τη διατήρηση αποθέματος αγαθών ή εμπορευμάτων που ανήκουν στην επιχείρηση αποκλειστικά με σκοπό την επεξεργασία από άλλη επιχείρηση, δ) τη διατήρηση καθορισμένου τόπου επιχειρηματικών δραστηριοτήτων αποκλειστικά με σκοπό την αγορά αγαθών ή εμπορευμάτων ή τη συλλογή πληροφοριών για την επιχείρηση, ε) τη διατήρηση ενός καθορισμένου τόπου επιχειρηματικών δραστηριοτήτων αποκλειστικά με σκοπό τη διεξαγωγή για την επιχείρηση κάθε άλλης δραστηριότητας προπαρασκευαστικού ή βοηθητικού χαρακτήρα, στ) τη διατήρηση ενός καθορισμένου τόπου επιχειρηματικών δραστηριοτήτων αποκλειστικά με σκοπό το συνδυασμό εργασιών που αναφέρονται στις περιπτώσεις α` έως ε` της, εφόσον η συνολική δραστηριότητα του καθορισμένου τόπου επιχειρηματικών δραστηριοτήτων που προκύπτει από τον εν λόγω συνδυασμό έχει προπαρασκευαστικό ή βοηθητικό χαρακτήρα.

5. Ανεξάρτητα από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2, όταν ένα πρόσωπο, εκτός από τον ανεξάρτητο πράκτορα για τον οποίο εφαρμόζεται η παράγραφος 6, ενεργεί για λογαριασμό της επιχείρησης και έχει εξουσιοδότηση, την οποία ασκεί συνήθως στην ημεδαπή να συνάπτει συμφωνίες στο όνομα της επιχείρησης, τότε η επιχείρηση αυτή θεωρείται ότι έχει τη μόνιμη εγκατάσταση της στην Ελλάδα αναφορικά με τις δραστηριότητες που το πρόσωπο αυτό αναλαμβάνει για λογαριασμό της, εκτός αν οι δραστηριότητες του εν λόγω προσώπου περιορίζονται σε εκείνες που ορίζονται στην παράγραφο 4, οι οποίες έστω και αν ασκούνται μέσω ενός καθορισμένου τόπου επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, δεν καθιστούν τον τόπο αυτό μόνιμη εγκατάσταση κατά τις διατάξεις της παραγράφου αυτής.

6. Μία επιχείρηση δεν θεωρείται ότι έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα αν η δραστηριότητα της περιορίζεται στη διεξαγωγή εργασιών μέσω μεσίτη, γενικού αντιπροσώπου με προμήθεια ή οποιουδήποτε άλλου ανεξάρτητου πράκτορα, εφόσον τα πρόσωπα αυτά ενεργούν στο πλαίσιο της συνήθους επιχειρηματικής τους δραστηριότητας.

7. Το γεγονός ότι μία επιχείρηση που είναι φορολογικός κάτοικος στην Ελλάδα ελέγχει ή ελέγχεται από μία άλλη επιχείρηση που είναι κάτοικος άλλου κράτους ή που διεξάγει εργασίες μέσω μόνιμης εγκατάστασης ή με άλλον τρόπο σε αυτό το άλλο κράτος δεν καθιστά από μόνο του την πρώτη επιχείρηση μόνιμη εγκατάσταση της δεύτερης.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ως άνω νόμου ορίζονται τα εξής:

**«Εισόδημα από ακίνητη περιουσία**

1. Ο όρος «εισόδημα από ακίνητη περιουσία» σημαίνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, που προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης και ακινήτων. Ειδικότερα το εισόδημα αυτό προκύπτει από:

α) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης γης ή ακινήτων συμπεριλαμβανομένων των κτιρίων, κατασκευών και κάθε είδους εγκαταστάσεων και εξοπλισμού τους.

β) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης μεταλλείων, λατομείων, δασικών και αγροτικών εκτάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται λιβάδια, καλλιεργήσιμες γαίες, βοσκήσιμες γαίες, καθώς και κάθε είδους κατασκευές ή εγκαταστάσεις που είναι στην επιφάνεια του εδάφους ή κάτω από αυτή, όπως τα ιχθυοτροφεία, οι λίμνες, οι δεξαμενές, οι πηγές και τα φρέατα.

γ) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης από την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση κάθε είδους διαφημιστικών επιγραφών.

δ) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης κοινόχρηστων χώρων σε ακίνητα. ...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 39Α του ίδιου νόμου ορίζονται τα εξής:

**«Εισόδημα από βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων στο πλαίσιο της οικονομίας διαμοιρασμού**

1. Το εισόδημα που αποκτάται, από φυσικά πρόσωπα, από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτου της οικονομίας διαμοιρασμού, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 111 του ν. 4446/2016 (Α` 167), όπως ισχύει, είναι εισόδημα από ακίνητη περιουσία και εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 39 και της παρ. 4 του άρθρου 40 του ν. 4172/2013 (Α` 167), όπως ισχύουν, εφόσον τα ακίνητα εκμισθώνονται επιπλωμένα χωρίς την παροχή οποιασδήποτε υπηρεσίας πλην της παροχής κλινοσκεπασμάτων. Σε περίπτωση που παρέχονται οποιεσδήποτε άλλες υπηρεσίες, το εισόδημα αυτό αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, όπως ισχύει.

2. Το εισόδημα που αποκτάται από νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες, από τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτου της οικονομίας διαμοιρασμού, όπως ορίζεται στην προηγούμενη παράγραφο, θεωρείται εισόδημα από ακίνητη περιουσία.

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος που αρχίζει από 1.1.2017 και εφεξής.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ΚΦΕ:

**«Υποκείμενα του φόρου**

Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται: α) οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή, β) ....».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) περί κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα:

«... 2. Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.»

**Επειδή με το ν.δ. 2732/1953 (ΦΕΚ Α' 329/ 12-11-1953) κυρώθηκε η μεταξύ της Ελλάδας και του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και Βόρειας Ιρλανδίας σύμβαση «περί αποφυγής της διπλής φορολογίας και αποτροπής της φορολογικής διαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους επί του εισοδήματος (Σ.Α.Δ.Φ.). Σύμφωνα με την ανωτέρω σύμβαση:**

**«Άρθρον Ι.**

**1) Οι φόροι οι οποίοι αποτελούν το αντικείμενο της παρούσας Συμβάσεως είναι:**

**(α) εν Ελλάδι: Ο φόρος επί του εισοδήματος (περιλαμβανομένου και αναλυτικού φόρου και του συνθετικού τοιούτου) εφεξής αναφερομένων εν τη συμβάσει ως "Ελληνικού φόρου".**

**(β) Εν τω Ηνωμένω Βασιλείω της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας: Ο φόρος επί του εισοδήματος (περιλαμβανομένου και του προσθέτου φόρου) ο φόρος επί των κερδών και ο φόρος των υπερβαλλόντων κερδών εφεξής αναφερομένων εν τη παρούση Συμβάσει ως "φόρου του Ηνωμένου Βασιλείου".**

**(2) Η παρούσα Σύμβασις θα έχη επίσης εφαρμογήν επί οποιονδήποτε άλλων φόρων χαρακτηρός ουσιαστικώς παροσίου προς τους ανωτέρω, επιβαλλομένων υπό της Ελλάδος ή του Ηνωμένου Βασιλείου μετά την ημερομηνίαν της απογραφής της Συμβάσεως.**

**«Άρθρον ΙΙ**

**(1) Εν τη παρούση συμβάσει, εκτός αν άλλως απαιτεί η έννοια του κειμένου:**

**(α) Ο όρος «Ηνωμένον Βασίλειον» υποδηλοί την Μεγάλην Βρετανίαν και Βόρειον Ιρλανδίαν μη συμπεριλαμβανομένων των Νήσων της Μάγχης και της Νήσου του Ανθρώπου (ISLE OF MAN).**

**(β) Ο όρος «Ελλάς» υποδηλοί τα εδάφη του Βασιλείου της Ελλάδος.**

**(γ) Ο όρος «εν των εδαφών» και «το έτερον έδαφος» υποδηλοί το Ηνωμένον Βασίλειον ή την Ελλάδα, ως απαιτεί η έννοια του κειμένου.**

**(δ) Ο όρος «φόρος» υποδηλοί τον φόρον του Ηνωμένου Βασιλείου ή τον Ελληνικόν φόρον, ως απαιτεί η έννοια του κειμένου.**

**(ε) Ο όρος «πρόσωπον» περιλαμβάνει οιαδήποτε ομάδα προσώπων συσταθείσαν εις νομικόν πρόσωπον ή μη.**

**(ζ) Ο όρος «Εταιρεία» υποδηλοί οιαδήποτε ομάδα αποτελούσαν νομικόν πρόσωπον.**

**(η) Οι όροι «κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου» και «κάτοικος της Ελλάδος», υποδηλούν οιαδήποτε πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου δια τους σκοπούς του φόρου του Ηνωμένου Βασιλείου και ουχί πρόσωπον κατοικούν ή διαμένον εν Ελλάδι δια τους σκοπούς του Ελληνικού φόρου και οιαδήποτε πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος ή διαμένει εν Ελλάδι δια τους σκοπούς του Ελληνικού φόρου και ουχί κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου δια τους σκοπούς του φόρου του Ηνωμένου Βασιλείου. Εταιρεία τις θα θεωρήται ότι εδρεύει εν τω Ηνωμένω Βασιλείω, εφ' όσον αι εργασίαι της διευθύνονται και ελέγχονται εν τω Ηνωμένω Βασιλείω, και ότι εδρεύει εν Ελλάδι, εφ' όσον αι εργασίαι της διευθύνονται και ελέγχονται εν Ελλάδι.**

**(θ) Οι όροι «κάτοικος ενός των εδαφών» και «κάτοικος του ετέρου εδάφους» υποδηλούν πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος του Ηνωμένου Βασιλείου ή πρόσωπον το οποίον είναι κάτοικος της Ελλάδος, ως απαιτεί η έννοια του κειμένου.**

**(ι) Οι όροι «επιχείρησις του Ηνωμένου Βασιλείου» και «Ελληνική επιχείρησις» υποδηλούν βιομηχανικήν ή εμπορικήν επιχείρησιν διεξαγομένην υπό κατοίκου του Ηνωμένου Βασιλείου και βιομηχανικήν ή εμπορικήν επιχείρησιν διεξαγομένην υπό κατοίκου της Ελλάδος και οι όροι**

«επιχειρήσεις ενός των εδαφών» και «επιχειρήσεις του ετέρου εδάφους» υποδηλούν επιχειρήσιν του Ηνωμένου Βασιλείου ή Ελληνικήν επιχειρήσιν, ως απαιτεί η έννοια του κειμένου.

(κ) Ο όρος «βιομηχανικά ή εμπορικά κέρδη» περιλαμβάνει κέρδη εκ μεταλλείων και αγροκτημάτων και ενοίκια ή δικαιώματα εν σχέσει με κινηματογραφικά ταινίας.

(λ) Δια του όρου «μόνιμος εγκατάστασις» εφ' όσον ούτος χρησιμοποιείται δι' επιχειρήσιν ενός των εδαφών, νοείται το Υποκατάστημα, έδρα, εργοστάσιον ή άλλος μόνιμος τόπος εργασίας και το αγρόκτημα, μεταλλείον, λατομείον ή άλλος τόπος φυσικών πόρων υποκειμένων εις εκμετάλλευσιν, ουχί όμως η αντιπροσωπεία εκτός αν ο αντιπρόσωπος έχη συνήθως γενικήν εξουσιοδότησιν όπως διαπραγματεύεται και συνάπτη συμβάσεις δια λογαριασμόν της τριαύτης επιχειρήσεως ή διατηρή απόθεμα εμπορευμάτων εκ του οποίου εκτελεί κανονικώς παραγγελίας δια λογαριασμόν της.

Εν σχέσει με ταύτα:

(I) Επιχειρήσεις ενός των εδαφών δεν θα θεωρήται ότι έχει μόνιμον εγκατάστασιν εν τω ετέρω εδάφει, εκ μόνου του λόγου ότι διεξάγει εμπορικής συναλλαγάς εις το έτερον έδαφος μέσω πραγματικού (Bona Fide) μεσίτου ή γενικού παραγγελιοδόχου ενεργούντων κατά την συνήθη διεξαγωγήν της εργασίας των υπό την ιδιότητά των ταύτην.

(II) Το γεγονός ότι επιχειρήσεις ενός των εδαφών διατηρεί εις το έτερον έδαφος μόνιμον τόπον εργασίας αποκλειστικώς δια την αγοράν εμπορευμάτων, δεν θα αποτελή ο εν λόγω τόπος εργασίας αυτός καθ' εαυτόν μόνιμον εγκατάστασιν της επιχειρήσεως.

(III) Το γεγονός ότι εταιρεία τις η οποία εδρεύει εντός ενός των εδαφών έχει υπό τον έλεγχον αυτής εταιρείαν η οποία εδρεύει εν τω ετέρω εδάφει η οποία διεξάγει εμπόριον ή εργασίαν εις το έτερον έδαφος (είτε δια μονίμου εγκαταστάσεως ή άλλως) η ελεγχόμενη εταιρεία δεν θα θεωρήται εκ μόνου του γεγονότος τούτου ως αποτελούσα μόνιμον εγκατάστασιν της μητρός επιχειρήσεως.

(2) Εις ας περιπτώσεις η παρούσα Σύμβασις προβλέπει ότι εισόδημα εκ πηγής ευρισκομένης εις εν των εδαφών θ' απαλλάσσεται από φόρους εν τω εδάφει αυτό εάν (μετά ή άνευ άλλων όρων) το εισόδημα τούτο υπόκειται εις φόρον εις το έτερον έδαφος και δυνάμει του εν τω ετέρω τούτω εδάφει ισχύοντος νόμου το εν λόγω εισόδημα υπόκειται εις φόρον αναλόγως του εκ τούτου ποσού το οποίον εμβάζεται ή λαμβάνεται εν τω ετέρω τούτω εδάφει και ουχί αναλόγως του ολικού ποσού τούτου, τότε η δυνάμει της παρούσης Συμβάσεως παρασχεθησομένη απαλλαγή εν τω πρώτω εδάφει, θα έχη μόνον εφαρμογήν επί του μέρους του εισοδήματος το οποίον εμβάζεται ή λαμβάνεται εις το έτερον τούτο έδαφος.

(3) Κατά την εφαρμογήν των διατάξεων της παρούσης Συμβάσεως παρ' εκάτερου των Συμβαλλομένων Μερών οιοσδήποτε όρος μη άλλως καθοριζόμενος θα έχη εκτός αν το κείμενον άλλως ορίζη, την έννοιαν η οποία δίδεται εις τον όρον τούτον υπό των ισχυόντων εν τω εδάφει του Συμβαλλομένου τούτου Μέρους νόμων των αναφερομένων εις τους φόρους οι οποίοι αποτελούν αντικείμενον της παρούσης συμβάσεως.»

Άρθρον III

(1) Τα βιομηχανικά ή εμπορικά κέρδη επιχειρήσεως του Ηνωμένου Βασιλείου δεν θα υπόκεινται εις τον Ελληνικόν φόρον εκτός αν η επιχειρήσις διεξάγη εμπόριον ή εργασίαν εν Ελλάδι δια μονίμου εν αυτή εγκαταστάσεως. Αν διεξάγη εμπόριον ή εργασίαν ως προελέχθη δύναται να επιβληθή υπό της Ελλάδος φόρος επί των κερδών τούτων, αλλά μόνον δια το μέρος αυτών το οποίον θεωρείται ότι ανήκει εις την μόνιμον αυτήν εγκατάστασιν.

.....

Άρθρο XIV

(1) Οι νόμοι των Συμβαλλόμενων Μερών θα εξακολουθήσουν διέποντες την φορολογίαν του εισοδήματος του προκύπτοντος εις εκάτερον των εδαφών, εκτός εις ας περιπτώσεις προβλέπεται ρητώς το αντίθετον εν τη παρούση Συμφωνία. Εις ας περιπτώσεις το εισόδημα υπόκειται εις φόρον εις αμφοτέρα τα εδάφη θα δίδεται απαλλαγή από την διπλήν φορολογίαν συμφώνως προς τας ακολούθους παραγράφους του παρόντος άρθρου.»

**Επειδή** οι Διεθνείς Συμβάσεις κυρώνονται βάσει του άρθρου 28 παρ.1 του Συντάγματος: «1. Οι γενικά παραδεγμένοι κανόνες του διεθνούς δικαίου, καθώς και οι διεθνείς συμβάσεις, από την επικύρωσή τους με νόμο και τη θέση τους σε ισχύ σύμφωνα με τους όρους καθεμιάς, αποτελούν αναπόσπαστο μέρος του εσωτερικού ελληνικού δικαίου και υπερισχύουν από κάθε άλλη αντίθετη διάταξη νόμου. Η εφαρμογή των κανόνων του διεθνούς δικαίου και των διεθνών συμβάσεων στους αλλοδαπούς τελεί πάντοτε υπό τον όρο της αμοιβαιότητας.»

**Επειδή** οι Συμβάσεις Αποφυγής Διπλής Φορολογίας, όπως και όλες οι Διεθνείς Συμβάσεις, κυρώνονται με βάση το προαναφερθέν άρθρο 28 του Συντάγματος και υπερισχύουν από κάθε άλλη αντίθετη διάταξη νόμου.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις οδηγίες της Απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1069/ 23-3-2015 «Φορολόγηση του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου Κ.Φ.Ε. (άρθρα 39 και 40 ν.4172/2013)»:

«6. Όσον αφορά στον προσδιορισμό του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία που αποκτούν τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες κερδοσκοπικού χαρακτήρα του άρθρου 45, τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες κερδοσκοπικού χαρακτήρα που χαρακτηρίζονται ως φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος, καθώς και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες κερδοσκοπικού χαρακτήρα που διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, έχουν επίσης εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 39 και επομένως, εφαρμόζονται τα αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2 της παρούσας. Το εισόδημα αυτό, αν και χαρακτηρίζεται εισόδημα από ακίνητη περιουσία ιδίως για τις ανάγκες υποβολής της δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, θεωρείται σε κάθε περίπτωση έσοδο από επιχειρηματική δραστηριότητα και επομένως, για τις δαπάνες που πραγματοποιούνται και αφορούν τα ακίνητα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 22 και 23, σε συνδυασμό και με τις διατάξεις των περιπτώσεων δ' και στ' της παραγράφου 3 του άρθρου 39. ...

Αναφορικά με τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που δεν έχουν την φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα το υπόψη εισόδημα (από ακίνητη περιουσία) υπάγεται σε φορολόγηση ως εξής:

Στην περίπτωση που ο αλλοδαπός δικαιούχος νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα είναι κάτοικος χώρας με την οποία η Ελλάδα έχει συνάψει Σύμβαση για την αποφυγή διπλής φορολογίας, εφαρμογή θα έχουν οι διατάξεις της αντίστοιχης Σύμβασης που ισχύει. Έτσι, ακόμα και όταν το εισόδημα από ακίνητα χαρακτηρίζεται ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα με βάση την εσωτερική νομοθεσία της χώρας πηγής του εισοδήματος, όπως συμβαίνει στην περίπτωση της Ελλάδας, το εισόδημα από ακίνητα εξακολουθεί να φορολογείται στην χώρα πηγής (Ελλάδα), όπως ορίζει το εσωτερικό δίκαιο, σύμφωνα με το αντίστοιχο άρθρο περί εισοδήματος από ακίνητη περιουσία των ΣΑΔΦ (συνήθως το άρθρο 6 των εν λόγω συμβάσεων) και το άρθρο περί φορολόγησης κερδών επιχειρήσεων (συνήθως το

άρθρο 7 των εν λόγω συμβάσεων), χωρίς να εξετάζεται αν υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση του αλλοδαπού δικαιούχου στην Ελλάδα ή όχι.»

**Επειδή στο άρθρο 65 του ΚΦΔ, ορίζεται:**

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

**Επειδή,** σε προγενέστερο χρόνο του υπό κρίση ελέγχου είχε διενεργηθεί επιτόπιος έλεγχος από την Δ.Ο.Υ. Σαντορίνης για το φορολογικό έτος 2018 όπου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία μισθώνει τρεις κατοικίες από τρίτους τις οποίες υπεκμισθώνει αυτές σε τουρίστες από το έτος 2016-2018. Ειδικότερα, κατά τον έλεγχο εντοπίστηκε Ελβετός πελάτης, ο οποίος δήλωσε ότι είχε κάνει ηλεκτρονική κράτηση για το διάστημα 13/07/2018-29/07/2018 με συνολικό συμφωνηθέν τίμημα 12.800,00 €. Για την κράτηση αυτή είχε καταβάλει στις ..... σε λογαριασμό της προσφεύγουσας στην Αγγλία ποσό προκαταβολής 9.000,00 ευρώ. Ακολούθως, από τον έλεγχο που προέκυψε διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε προβεί σε έναρξη εργασιών υποκαταστήματος στο συγκεκριμένο νησί, δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. και δεν εξέδωσε τουλάχιστον μία απόδειξη λιανικών συναλλαγών συνολικής αξίας 12.800,00 ευρώ. Για τις ανωτέρω παραβάσεις συντάχθηκε και απεστάλη στην προσφεύγουσα το με αριθ. .... σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με συνημμένες τις προσωρινές πράξεις και κλήθηκε η προσφεύγουσα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός προθεσμίας είκοσι ημερών. Προς απάντηση του ανωτέρω σημειώματος η προσφεύγουσα κατέθεσε το με αριθ. πρωτ. .... έγγραφο με τις αντιρρήσεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο με συνέπεια την έκδοση, μεταξύ άλλων της με αριθ. .... πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2018 από τον αρμόδιο Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας. Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών την με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητούσε την ακύρωση, μεταξύ άλλων, της ανωτέρω πράξης επιβολής προστίμου για τους λόγους που αναφέρονται σε αυτήν. Κατόπιν εξέτασης της ανωτέρω ενδικοφανούς εκδόθηκε η με αριθ. .... απόφαση του Προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με την οποία, μεταξύ άλλων επικυρώθηκε η ανωτέρω πράξη. Η προσφεύγουσα, άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών την με ημερομηνία κατάθεσης ..... δικαστική προσφυγή κατά της ανωτέρω απόφασης της Υπηρεσίας μας, όπου κατόπιν εκδίκασης της υπόθεσης εκδόθηκε η με αριθ. .... απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών με την οποία απορρίφθηκε η εν λόγω προσφυγή για τους λόγους που αναφέρονται σε αυτήν.

**Επειδή,** στην υπό κρίση περίπτωση, δυνάμει της υπ' αριθ. .... εντολής μερικού ελέγχου γραφείου του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία αντικατέστησε την υπ' αριθ. .... αρχική εντολή ελέγχου λόγω μεταφοράς της υπόθεσης στο 3<sup>ο</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2016 - 2017 στον προσφεύγουσα εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, η οποία δραστηριοποιείται στην παροχή επιχειρηματικών συμβουλών και άλλων συμβουλών διαχείρισης. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η λήψη του με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤ. .... εγγράφου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, με συνημμένη την από ..... Πληροφοριακή Έκθεση Φορολογίας Εισοδήματος ν.4172/2013



(ΚΦΕ) και ν.4987/2022 (ΚΦΔ), σύμφωνα με το οποίο οι υπογράφωντες υπάλληλοι της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής ενεργώντας έλεγχο στην προσφεύγουσα, ύστερα από τη με αριθ. .... εντολή του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), από τον οποίο διαπιστώθηκαν τα εξής: α) μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για την χρήση 2016 με μηδενικά ακαθάριστα έσοδα καθώς δεν διαπιστώθηκε η πραγματοποίηση εσόδων, β) η μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2017 με συνολικά ακαθάριστα έσοδα 13.536,43 ευρώ, όπως διαπιστώθηκε από τη μη έκδοση πέντε (5) ΑΠΥ ή άλλο φορολογικό στοιχείο για την παροχή υπηρεσιών διαμονής αξίας 1.761,37 ευρώ, 3.850,92 ευρώ, 1.399,92 ευρώ, 2.777,04 ευρώ και 3.747,18 ευρώ εκάστη σύμφωνα με τις προσκομισθείσες καταστάσεις κρατήσεις AIRBNB έτους 2017 για την περίοδο από 15.06.2017 έως 28.09.2017 που αναφέρονται στο υπ' αριθ. .... έγγραφο - αίτηση προσκόμιση στοιχείων.

Επειδή, με την κρινόμενη ενδικοφανή η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία ισχυρίζεται ότι τυγχάνει εσφαλμένη η υπαγωγή της στον φόρο εισοδήματος διότι, εδρεύουσα στο Ηνωμένο Βασίλειο, υπάγεται στις διατάξεις της σύμβασης αποφυγής διπλής φορολόγησης μεταξύ Ελλάδος και Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας, λόγω πλήρους υπαγωγής σε φόρο εισοδήματος των κτώμενων εισοδημάτων εκ του επίμαχου ακινήτου αποκλειστικά στον τόπο έδρας και δραστηριότητας. Περαιτέρω ισχυρίζεται ότι ακόμη και εάν ήθελε φορολογηθεί στην Ελλάδα για τα κρινόμενα εισοδήματα τυγχάνει εσφαλμένος ο συντελεστής φορολόγησης των εισοδημάτων από βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτου της οικονομίας διαμοιρασμού καθώς δεν λήφθηκε υπόψη του ελέγχου το πραγματικό πλαίσιο υπό του οποίου λειτουργούν οι παρεχόμενες υπηρεσίες που εντάσσονται στην οικονομία διαμοιρασμού.

Επειδή, ως προς τα ανωτέρω προβαλλόμενα και λαμβάνοντας υπόψη:

- την απόφαση του αριθ. .... απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και συγκεκριμένα στην σκέψη 4 αυτής ως προς την δραστηριοποίηση της προσφεύγουσας εταιρείας με την οποία κρίθηκαν τα εξής : «από τις ανωτέρω διατάξεις της ελληνοβρετανικής σύμβασης προκύπτει ότι οι εταιρείες που έχουν την έδρα τους στη Μεγάλη Βρετανία υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα για τα κέρδη που προέρχονται από μόνιμη εγκατάσταση σ' αυτήν, όπως η έννοια της μόνιμης εγκατάστασης καθορίζεται από τις διατάξεις της εν λόγω σύμβασης. Συνεπώς, για τη θεμελίωση της ανωτέρω φορολογικής υποχρέωσης βρετανικής επιχείρησης δεν αρκεί ότι η επιχείρηση αυτή απέκτησε κέρδη από πηγή που κείται στην Ελλάδα, αλλά πρέπει να προκύπτει ότι τα εν λόγω κέρδη της βρετανικής επιχείρησης προέκυψαν από μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα κατά την έννοια των ειδικών διατάξεων της ελληνοβρετανικής σύμβασης δεδομένης της υπερνομοθετικής ισχύος της ως άνω Σ.Α.Δ.Φ, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 1 του Συντάγματος, ως διεθνούς σύμβασης που έχει κυρωθεί από τη χώρα μας (βλ. ΣτΕ 2553/1997, 385/1996, 2548/1989). Εξάλλου, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του ΚΦΕ και ΦΠΑ, σε περίπτωση βρετανικής επιχείρησης που ασκεί δραστηριότητα υπεκμίσθωσης ακινήτων που βρίσκονται στην Ελλάδα, παρέχοντας μάλιστα στους πελάτες της, σταθερά και επί μόνιμου βάσεως, πρόσθετες υπηρεσίες καθαριότητας των εκμισθωμένων χώρων, η επιχείρηση αυτή θεωρείται ότι έχει τη μόνιμη εγκατάστασή της στην Ελλάδα, καθώς για την παροχή τέτοιου είδους υπηρεσιών, που

δεν υπάγονται στις προβλεπόμενες κατά νόμο εξαιρέσεις του άρθρου 6 του ν.4172/2013 και της ανωτέρω Σ.Α.Δ.Φ. απαιτείται αντίστοιχη υποδομή (πρόσληψη εργατικού δυναμικού, καθορισμός ωραρίου εργασίας, αγορά απαιτούμενων ειδών καθαριότητας κ.λπ.) και, ως εκ τούτου, υπάγεται στις προβλεπόμενες κατά νόμο υποχρεώσεις της βάσει της κείμενης νομοθεσίας, όπως τούτο ρητώς προβλέπεται και στο άρθρο XIV της εν λόγω Σ.Α.Δ.Φ. (βλ. σκέψη 4 αριθ. Α6416/2023 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών).

-η Υπηρεσία μας κατά την εξέταση της με αριθ. πρωτ. .... προγενέστερης ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας απέστειλε το με αριθμό ..... έγγραφο στη Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.) και έλαβε την με αριθμό ..... απάντηση, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν έχει πραγματοποιήσει εγγραφή στο ηλεκτρονικό Μητρώο Ακινήτων Βραχυχρόνιας Διαμονής και δεν προκύπτουν εισοδήματα από βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων συνεπώς κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος,

-η προσφεύγουσα εταιρεία από την πλευρά της δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται ότι έχει ενταχθεί στο ανωτέρω πλαίσιο και που αποδεδειγμένα να ανατρέπεται τα ανωτέρω πραγματικά δεδομένα,

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη ύπαρξης μόνιμης εγκατάστασης καθότι κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος 2017 δραστηριοποιείται στο πλαίσιο της βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτου της οικονομίας διαμοιρασμού και οι υπό κρίση παρεχόμενες υπηρεσίες θα έπρεπε να φορολογηθούν αναλόγως, απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις της Σύμβασης και των άρθρων 5, 6, 45 και 47 του ΚΦΕ ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη και οι ως άνω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

**Επειδή**, εν προκειμένω η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι στην περίπτωση της παραβιάστηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης λόγω μη κοινοποίησης της έκθεσης εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 και 4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής.

**Επειδή**, από τα στοιχεία φακέλου προκύπτει ότι η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου προέβη στη σύνταξη του με αριθ. .... Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ΚΦΔ, το οποίο κοινοποίησε νόμιμα στην προσφεύγουσα εταιρεία στις 08.09.2022, δια του φορολογικού της εκπροσώπου.

**Επειδή**, άλλωστε η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν ελέγχου που διενήργησε το 3<sup>ο</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ. Εν προκειμένω, και ο υπό κρίση έλεγχος προέβη σε όλες τις προβλεπόμενες διαδικασίες του άρθρου 28 του ΚΦΔ και συγκεκριμένα στην σύνταξη του υπ' αριθ. .... Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου με τα αποτελέσματα του ελέγχου, το οποίο κοινοποιήθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα στις ..... με συνημμένο τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις αντιρρήσεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου. Σε απάντηση του ανωτέρω σημειώματος η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθ. πρωτ. .... υπόμνημα με τις αντιρρήσεις της, οι οποίες αιτιολογημένα δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις ελέγχου της με ημερομηνία θεώρησης ..... Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (βάσει των διατάξεων των ν.4172/2013 & 4987/2022) του

3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία ....., νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα ..... και την επικύρωση της με αριθ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, για το φορολογικό έτος 2017.

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

**Φορολογικό έτος 2017**

Διαφορά φόρου εισοδήματος	<b>3.925,56 €</b>
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ	<b>1.962,78 €</b>
<b>Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό</b>	<b>5.888,34 €</b>

(- ως η υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ (εισοδήματα 01.01.2017 - 31.12.2017)

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών  
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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.