



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10/03/2017

Αριθμός απόφασης: 1936

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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α'94).

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 11/11/2016 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ.

...../07.10.2016 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ επί του από 23/09/2016 αιτήματός της, και και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./07.10.2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ επί από 23/09/2016 αιτήματος της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11/11/2016 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, 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. υπ' αριθμ. πρωτ./07.10.2016 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ απορρίφθηκε το από 23/09/2016 αίτημα της προσφεύγουσας περί διαγραφής της από νόμιμος εκπρόσωπος της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτου με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ Συγκεκριμένα ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας, καθόσον:

- Για το χρονικό διάστημα μέχρι 31/12/2013:

-Όπως προκύπτει από το έντυπο και ηλεκτρονικό αρχείο της Υπηρεσίας μέχρι την 31/12/2013 δεν είχε υποβληθεί στο τμήμα μητρώου δήλωση μεταβολής με τα αντίστοιχα δικαιολογητικά, για την αλλαγή του νομίμου εκπροσώπου της αλλοδαπής εταιρείας «.....».

-Για αυτό το χρονικό διάστημα δεν υπήρχε οποιαδήποτε διάταξη που να προβλέπει τη μονομερή παραίτηση και διαγραφή νομίμου εκπροσώπου αλλά ούτε και διάταξη για οίκοθεν ενημέρωση της εικόνας των νομικών προσώπων, ακόμη και στην περίπτωση που υπάρχουν τα σχετικά δικαιολογητικά.

-Τα έγγραφα που προσκόμισε η προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ./25.10.2013 αίτησή της, είναι αντίγραφα πολλαπλών πληρεξουσιών, με τα οποία ανατίθενται συγκεκριμένες εργασίες σε διαφορετικούς πληρεξουσίου, αλλά σε κανένα δεν ανατίθεται ρητά ο ρόλος του νομίμου εκπροσώπου, όπως οι οικείες διατάξεις του κρίσιμου χρονικού διαστήματος προέβλεπαν.

- Για το χρονικό διάστημα από 01/01/2014 και εντεύθεν:

-Μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης δεν έχει υποβληθεί δήλωση ορισμού φορολογικού εκπροσώπου, παρά την ενημέρωση της προσφεύγουσας για τη σχετική διαδικασία, που καθορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 4174/2013, της ΠΟΛ. 1006/2013, της ΠΟΛ. 1283/2013 και του με αρ. πρωτ. ΔΥΠΗΣ Γ' 0021709 ΕΞ 2014 εγγράφου της Διεύθυνσης Υποστήριξης Ηλεκτρονικά Συναλλασσομένων, ούτε από την ίδια, αλλά ούτε και από κάποιο άλλο πρόσωπο.

Επίσης, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ με την προσβαλλόμενη πράξη ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι από το νόμο της παρέχεται η δυνατότητα να διαγραφεί από νόμιμος εκπρόσωπος, υποβάλλοντας τις παρακάτω δηλώσεις:

α) Δήλωση μεταβολής για αλλαγή της ιδιότητάς της από νόμιμο σε φορολογικό εκπρόσωπο, με ημερομηνία μεταβολής 01/01/2014.

β) Δήλωση μεταβολής (Μ7) προκειμένου να διαγραφεί από φορολογικός εκπρόσωπος της εταιρείας, με μονομερή παραίτηση, δεδομένου ότι δεν επιθυμεί τη συνέχιση της συγκεκριμένης εκπροσώπησης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξεως, προκειμένου: α) η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, και ειδικότερα το τμήμα μητρώου, να προβεί άμεσα στη διαγραφή του ονόματός της από το μητρώο ως φορολογικής εκπροσώπου της αλλοδαπής εταιρείας ακινήτου με την επωνυμία «.....», αναδρομικά από 08/03/2007, διότι το πραγματικό γεγονός είναι ότι δεν έχει από την ημερομηνία αυτή οποιαδήποτε εξουσία εκπροσώπησης και αντιπροσώπευσης της ως άνω εταιρείας, ανεξαρτήτως αν η εν λόγω νομική οντότητα δεν προέβη και δεν προβαίνει στην αντικατάστασή της και β) επικουρικώς, να αναγνωριστεί αναδρομική ισχύς από 08/03/2007 στις κατατιθέμενες καθ' υπόδειξη της προσβαλλόμενης απόφασης αιτήσεις της στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ περί διαγραφής της ως φορολογικής εκπροσώπου της εταιρείας «.....», προβάλλοντας του παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Ουδέποτε διορίστηκε νόμιμη εκπρόσωπος της εταιρείας «.....» με την έννοια της προέδρου, διευθύνουσας συμβούλου ή διαχειρίστριας αυτής, αλλά μόνο με την έννοια της φορολογικής εκπροσώπου-αντικλήτου.

2. Η συνέλευση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας «.....» έλαβε την απόφαση παύσης της πληρεξουσιότητάς της ως φορολογικής εκπροσώπου της την 08/03/2007.

3. Η διαγραφή της από το Μητρώο της ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ ως φορολογικής εκπροσώπου της εταιρείας «.....» θα πρέπει να ισχύσει αναδρομικά από 08/03/2007.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4 «Λοιπά Δικαιολογητικά Νομικών Προσώπων και Ενώσεων Προσώπων» της ΠΟΛ. 1102/14.07.2005:

«7. Τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα ιδιοκτησίας ακινήτου στην Ελλάδα υποβάλλουν:

-Συμβόλαιο αγοράς ακινήτου ή υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/86 στην οποία δηλώνεται ότι θα προσκομισθεί το συμβόλαιο μόλις συνταχθεί.

-Καταστατικό επίσημα μεταφρασμένο.

-Επικυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου πληρεξουσιότητας για το διορισμό νομίμου εκπροσώπου ή αντιπροσώπου τους στην Ελλάδα.

-Πιστοποιητικό αρμόδιας αρχής της χώρας έδρας του νομικού προσώπου για την ύπαρξη της εταιρείας.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1283/30.12.2013:

«Άρθρο 1

1. Φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που εμπίπτει στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και δε διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται, από 1/1/2014 να ορίσει, φορολογικό εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, στην ταχυδρομική διεύθυνση του οποίου, η Φορολογική Διοίκηση, θα μπορεί να αποστέλλει κάθε είδους αλληλογραφία σχετική με το φορολογούμενο.
2. Το πρόσωπο, το οποίο ορίζεται φορολογικός εκπρόσωπος, ουδεμία ευθύνη φέρει για την εκπλήρωση ή μη των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου.
3. Τα πρόσωπα της παρ. 1 της παρούσας ορίζουν φορολογικό εκπρόσωπο με την υποβολή στη Φορολογική Διοίκηση, της σχετικής για τη χορήγηση ΑΦΜ δήλωσης, συνυποβάλλοντας υποχρεωτικά το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου» και απλή έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής τους, για τον ορισμό του.
4. Σε περίπτωση αλλαγής φορολογικού εκπροσώπου, υποβάλλονται από το φορολογούμενο στη Φορολογική Διοίκηση και εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής, τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 της παρούσας.
5. Όταν οι παραπάνω δηλώσεις, δεν υποβάλλονται από το φορολογούμενο αλλά από τρίτο πρόσωπο, προσκομίζεται και σχετική προς τούτο εξουσιοδότηση, νομίμως θεωρημένη. Επίσης, με τις ανωτέρω δηλώσεις, δηλώνεται υποχρεωτικά η πλήρης διεύθυνση κατοικίας του φορολογούμενου στην αλλοδαπή και η διεύθυνση της ηλεκτρονικής του αλληλογραφίας.
6. Φορολογικός εκπρόσωπος που δεν επιθυμεί τη συνέχιση της συγκεκριμένης εκπροσώπησης, υποβάλλει στην περίπτωση αυτή και μόνο, στη Φορολογική Διοίκηση το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου» όταν ο φορολογούμενος, δεν προβαίνει στην αντικατάστασή του.
7. Στο φορολογούμενο που δε γνωστοποιεί στη Φορολογική Διοίκηση, το διορισμό φορολογικού εκπροσώπου, επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.
8. Τα πρόσωπα που μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας έχουν δηλωθεί αντικλητοι, θεωρούνται, με την έναρξη ισχύος της, φορολογικοί εκπρόσωποι.

Άρθρο 2

Η απόφαση αυτή ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2014.»

Επειδή, εν προκειμένω, από το φάκελο της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα με τα από **02/10/2006** και **05/10/2006** πληρεξούσια έγγραφα, **το πρώτο εκ των οποίων φέρει τη σφραγίδα του Έπαρχου Λευκωσίας**, διορίστηκε ως πραγματική και νόμιμη φορολογική εκπρόσωπος της εταιρείας «.....», και συγκεκριμένα, όπως ρητά αναφέρεται:

«Ορίζεται ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας στην Ελλάδα σε σχέση με φορολογικά θέματα στην εφορία συμπεριλαμβανομένης και της έκδοσης ΑΦΜ για την εταιρεία, να υπογράφει για λογαριασμό της εταιρείας προς πάσα οικονομική και διοικητική αρχή οποιαδήποτε αίτηση, συμφωνία, απόδειξη, έντυπο, δήλωση φόρου και οποιοδήποτε άλλο έγγραφο απαιτείται για το σκοπό αυτό, είτε από την αρμόδια

οικονομική υπηρεσία ή οποιαδήποτε άλλη διοικητική υπηρεσία, για τα συμφέροντα και τις υποχρεώσεις της εταιρείας, να υποβάλει οποιαδήποτε έγγραφα και πληροφορίες απαιτούνται για το σκοπό αυτό και γενικά να εκτελεί κάθε πράξη και να λαμβάνει κάθε μέτρο για την εκπλήρωση των ανωτέρω προς πάσα οικονομική και διοικητική αρχή και να αντικαθιστά τη δικαιοδοσία της.»

Επειδή, από το φάκελο της υπόθεσης προκύπτει, επίσης, ότι η προσφεύγουσα με το από 05/10/2006 πληρεξούσια έγγραφο, το οποίο φέρει το γνήσιο της υπογραφής του διευθυντή της εταιρείας , διορίστηκε ως πραγματική και νόμιμη πληρεξούσια και αντίκλητος της εταιρείας «.....», και συγκεκριμένα, όπως ρητά αναφέρεται:

«Εξουσιοδοτείται να διαπραγματεύεται και να υπογράφει οποιαδήποτε συμβόλαια που αφορά την Εταιρεία, να ανοίγει τραπεζικό λογαριασμό ή λογαριασμούς κάθε είδους σε κάθε τράπεζα σε οποιοδήποτε μέρος του κόσμου και να διεκπεραιώνει κάθε είδους εργασία με την τράπεζα/τράπεζες που θεωρεί αναγκαίο ή κατάλληλο για το συμφέρον της Εταιρείας, να διαπραγματεύεται, να αγοράζει ή να πωλεί στο όνομα και για λογαριασμό της Εταιρείας κάθε είδους μετοχές άλλων εταιρειών εισηγμένων ή μη σε οποιοδήποτε χρηματιστήριο του κόσμου, να διαπραγματεύεται, να αγοράζει ή να πωλεί στο όνομα και για λογαριασμό της Εταιρείας κάθε είδους ακινήτου, σε οποιαδήποτε χώρα στον κόσμο, να υπογράφει όλες τις επιταγές ή συναλλαγματικές, να παρέχει αξιοπιστία της Εταιρείας με την τράπεζα-ες, να διαπραγματεύεται και να υπογράφει κάθε είδους συμβόλαιο που αφορά την Εταιρεία, σημειώσεις διαπραγματεύσεων, συναλλαγματικές και κάθε είδους εμπορικό έγγραφο, να κάνει αιτήσεις για γραμμάτια και κάθε άλλη μορφή πίστωσης, να δανείζει χρήματα με ή χωρίς ασφάλεια, να εκχωρεί, να μεταφέρει, να ενεχυριάζει ή αλλιώς και γενικά να διευθύνει τις εργασίες της Εταιρείας κατά την κρίση της και να αντικαθιστά τη δικαιοδοσία της.»

Επειδή προσκομίζονται επίσης τα από 08/03/2007 Πρακτικά της συνελεύσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της «.....», στα οποία αναφέρεται ότι ο Πρόεδρός της θεώρησε κατάλληλο να παύσει την πληρεξουσιότητα της προσφεύγουσας, που της είχε δοθεί την 05/10/2006 και στη θέση της να ορίζει τον κ. να είναι ο πραγματικός και νόμιμος πληρεξούσιος και αντίκλητος με περαιτέρω δικαιοδοσία αντικατάστασης και με πλήρη δικαιοδοσία να ενεργεί επ' ονόματι και για λογαριασμό της εταιρείας, και εν τέλει απεφασίσθη ότι:

«ο κύριος εξουσιοδοτείται να διαπραγματεύεται και να υπογράφει οποιαδήποτε συμβόλαια που αφορά την Εταιρεία, να ανοίγει τραπεζικό λογαριασμό ή λογαριασμούς κάθε είδους σε κάθε τράπεζα σε οποιοδήποτε μέρος του κόσμου και να διεκπεραιώνει κάθε είδους εργασία με την τράπεζα/τράπεζες που θεωρεί αναγκαίο ή κατάλληλο για το συμφέρον της Εταιρείας, να διαπραγματεύεται, να αγοράζει ή να πωλεί στο όνομα και για λογαριασμό της Εταιρείας κάθε είδους μετοχές άλλων εταιρειών εισηγμένων ή μη σε οποιοδήποτε χρηματιστήριο του κόσμου, να διαπραγματεύεται, να αγοράζει ή να πωλεί στο όνομα και για λογαριασμό της Εταιρείας κάθε είδους ακινήτου, σε οποιαδήποτε χώρα στον κόσμο, να υπογράφει όλες τις επιταγές ή συναλλαγματικές, να παρέχει αξιοπιστία της Εταιρείας με την τράπεζα-ες, να διαπραγματεύεται και να υπογράφει κάθε είδους συμβόλαιο που αφορά την Εταιρεία, σημειώσεις

διαπραγματεύσεων, συναλλαγματικές και κάθε είδους εμπορικό έγγραφο, να κάνει αιτήσεις για γραμμάτια και κάθε άλλη μορφή πίστωσης, να δανείζει χρήματα με ή χωρίς ασφάλεια, να εκχωρεί, να μεταφέρει, να ενεχυριάζει ή αλλιώς και γενικά να διευθύνει τις εργασίες της Εταιρείας κατά την κρίση του και να αντικαθιστά τη δικαιοδοσία του.»

Επειδή, συνεπώς, από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ανάκληση της πληρεξουσιότητας της προσφεύγουσας ως νόμιμης εκπροσώπου της εταιρείας «.....» στην Ελλάδα σε σχέση με φορολογικά θέματα.

Επειδή ο θεσμός του φορολογικού εκπροσώπου εισήχθη για τις μη υπαγόμενες σε ΦΠΑ επιχειρήσεις, μεταξύ των οποίων και η επίμαχη αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτου, με το άρθρο 8 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), ο οποίος τέθηκε σε ισχύ από την 01/01/2014.

Επειδή, όπως ευθέως προκύπτει από τις ως άνω διατάξεις μονομερής παύση της εκπροσώπησης προβλέπεται από την 01/01/2014 και εντεύθεν.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα δύναται να στραφεί κατά των εν τοις πράγμασι ασκούντων τη διοίκηση της εταιρείας «.....», προκειμένου να αρθεί η από 05/10/2006 δοθείσα σε αυτήν ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου σε σχέση με φορολογικά θέματα στις φορολογικές αρχές της Ελλάδας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 21/03/2016 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.