



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18-2-2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 540

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 21-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία εδρεύει στη επί της οδού,, με νόμιμο εκπρόσωπο στην Ελλάδα τον του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθ. πρωτ./2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επί της με αριθ. πρωτ./2021 αίτησης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. πρωτ./2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου του Τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επί της με αριθ. πρωτ./2021 αίτησης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία έχει ως καταστατική έδρα την Μάλτα, η οποία καταχωρήθηκε στο Εμπορικό Μητρώο Μάλτας την 23-4-2020 με αριθ. καταχώρησης Στην προσφεύγουσα εταιρεία χορηγήθηκαν από την Επιτροπή Εποπτείας και Ελέγχου Παιγνίων, βάσει των με αριθ./2021,/2021,/2021 και/2021 αποφάσεων, αντίστοιχα, Άδειες Διεξαγωγής Τυχερών Παιγνίων μέσω Διαδικτύου Τύπου 1 και Τύπου 2. Η προσφεύγουσα εταιρεία με την με αριθ. πρωτ./2021 αίτησή της ενώπιον του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ αιτήθηκε την χορήγηση ΑΦΜ, σύμφωνα με την περ. ζ' της παρ.6 του άρθρου 6 της ΠΟΛ.1006/ 31-12-2013, καθώς και τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 8 του ν.4174/2013 και την ΠΟΛ.1283/ 30-12-2013.

Επί της ανωτέρω αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας εκδόθηκε η με αριθ. πρωτ./2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου του Τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

Κατόπιν της ανωτέρω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, η προσφεύγουσα εταιρεία προέβη σε ορισμό νόμιμου εκπροσώπου, προκειμένου να της χορηγηθεί ελληνικό ΑΦΜ. Με την με αριθ. δήλωσης/2021 η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε ελληνικό ΑΦΜ (.....) και ως νόμιμος εκπρόσωπός της ορίστηκε ο του με ΑΦΜ

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της με αριθ. πρωτ./2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επί της με αριθ. πρωτ./2021 αίτησής της, ως νόμω και ουσία αβάσιμης και αναιτιολόγητης, τον ορισμό φορολογικού εκπροσώπου και την μη υπαγωγή της στο ελληνικό φορολογικό καθεστώς.

Επειδή, στο άρθρο 63 παρ.1 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, στο άρθρο 63 παρ.8 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά

δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991) ή σε έγγραφα που είναι πληροφοριακά.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) ορίζεται: «Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, στην με αριθ. πρωτ./2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου του Τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επί της με αριθ. πρωτ./2021 αίτησης αναφέρεται ότι: « ...

Σε απάντηση της παραπάνω αιτήσεως σας και των δικαιολογητικών που μας καταθέσατε για την χορήγηση Α.Φ.Μ. και τον ορισμό φορολογικού εκπρόσωπου της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία σας γνωρίζουμε ότι:

A. Τα έντυπα Μ3 & Μ7

B. Το πληρεξούσιο και η Υπεύθυνη Δήλωση αποδοχής του διορισμού σας ως φορολογικού εκπροσώπου στην εταιρεία με την επωνυμία τα οποία έχουν υποβληθεί στην Υπηρεσία μας δεν είναι σύμφωνα με τα οριζόμενα της ΠΟΛ 1248/13-12-2011 παρ. 2 αρ. 2 και δεν μπορείτε να οριστείτε ως φορολογικός εκπρόσωπος αλλά ως νόμιμος εκπρόσωπος. Επίσης σας γνωρίζουμε ότι στους Πίνακες Αναφοράς καταχώρησης της Γ.Γ.Π.Σ / Ομάδα Εφοριακών Μητρώου που ισχύουν για τις αλλοδαπές εταιρείες παροχής υπηρεσιών στοιχημάτων και τυχερών παιγνίων μέσω διαδικτύου του Ν 4002/11 πρέπει να καταχωρηθεί νόμιμος εκπρόσωπος.

Κατά τα λοιπά σας γνωρίζουμε ότι η χορήγηση ΑΦΜ για την εταιρεία την οποία εκπροσωπείται όπως και η χορήγηση ΑΦΜ άλλων αλλοδαπών εταιρειών παροχής υπηρεσιών στοιχημάτων και τυχερών παιγνίων μέσω διαδικτύου, που αιτούνται και λαμβάνουν αριθμό φορολογικού μητρώου, δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της ΠΟΛ 1006/31-12-2013 περίπτωση ζ της παραγράφου 8 του άρθρου 1 στην οποία αναφέρεστε με την αίτηση σας
...».

Επειδή, η με αριθ. πρωτ./2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου του Τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επί της με αριθ. πρωτ./2021 αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας, αποτελεί πράξη πληροφοριακού χαρακτήρα και δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια έναντι της προσφεύγουσας εταιρείας, και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας και προσβάλλεται απαραδέκτως.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, τα πληροφοριακά έγγραφα των διοικητικών αρχών δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ. – άρθρο 2).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 21-10-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, ως अपαραδέκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη νομική οντότητα.

Ακριβές Αντίγραφο
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.