



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 29/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3441

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από 5-8-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα, οδός Τ.Κ. κατά της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα:

Α/ Α	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		7/7/2014	9/7/2014	Φ.Ε.Ν.Π.	2011	2.624,87

4. Τις παραπάνω αναφερόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 7/7/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 29/10/2014 εισήγηση του Α2, τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Με την υπ' αρ./7-7-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού € 2.019,13 πλέον € 605,74 πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, σύνολο € 2.624,87.

Η παραπάνω επιχείρηση, υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ Μεγάλων Επιχειρήσεων την με αριθμό πρωτοκόλλου/19-12-2012 αίτηση επιστροφής ή συμψηφισμού του ποσού του φόρου που αναλογεί στο καθαρό εισόδημα του υποκαταστήματός της στην Στην παραπάνω αίτηση αναφέρεται ότι η επιχείρηση στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος υπ' αριθμ./08-06-2012 την οποία υπέβαλε, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 - 31/12/2011, και από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου 1.159.065,74 ευρώ, συμπεριλήφθηκαν (στα φορολογητέα της κέρδη), και τα κέρδη του υποκαταστήματός της στην Συνεπώς με την υποβολή της παραπάνω αίτησης και την ταυτόχρονη υποβολή της υπ' αριθμ./19-12-2012 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στην οποία συμπεριλήφθηκε ο φόρος αλλοδαπής που δεν είχε συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ζητήθηκε η επιστροφή του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα του υποκαταστήματός της στην € 406.125,27.

Από τον έλεγχο προέκυψε ότι δεν προσκομίστηκαν από την ελεγχόμενη επιχείρηση στοιχεία που να αποδεικνύουν την καταβολή του φόρου στην αλλοδαπή και έτσι δεν επεστράφη σ' αυτήν ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημα του υποκαταστήματός της στην

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητεί:

- την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
- την επιστροφή του ποσού του φόρου των 406.125,27 ευρώ.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Προσκόμιση νέων στοιχείων.
- Έκδοση οριστικής πράξης από το ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ. με διενέργεια προσωρινού ελέγχου και όχι τακτικού.
- Αρμοδιότητα ελέγχου για τη συλλογή των απαραίτητων στοιχείων που αποδεικνύουν την καταβολή του αιτούμενου φόρου αλλοδαπής.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στον υπόχρεο την αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΞ.....ΕΜΠ κλήση σε ακρόαση.

Επί της κλήσης σε ακρόαση ο υπόχρεος εξέφρασε γραπτώς τις απόψεις του με το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ.....ΕΜΠ.....έγγραφο που υπέβαλλε στην Υπηρεσία μας.

Συγκεκριμένα υπέβαλε:

- Πρωτότυπο πιστοποιητικό στην και την γλώσσα το οποίο εκδόθηκε από την φορολογική αρχή μεταφρασμένο επίσημα από τη μεταφραστική υπηρεσία του Ελληνικού Υπουργείου Εξωτερικών στο οποίο αναφέρεται, για το έτος 2011, ότι τα καθαρά κέρδη προ φόρων της εταιρείας ανήλθαν σε € 3.410.000,00 η πληρωμή του φόρου εισοδήματος ανήλθε σε € 1.317.470,00 καθώς και ότι το ποσό του περιφερειακού φόρου ανήλθε σε € 156.946,00.
- Εκθεση ευρημάτων ορκωτού ελεγκτή της ανώνυμης ελεγκτικής εταιρείας την οποία υπογράφει η ορκωτός ελεγκτής λογιστής (Α.Μ. ΣΟΕΛ) στην οποία απεικονίζονται στα βιβλία της μητρικής (.....) οι καταβολές προς το δημόσιο των παραπάνω φόρων του υποκαταστήματος της προσφεύγουσας στην, για τη διαχειριστική χρήση 1/1 – 31/12/2011.

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις που διατύπωσε ο υπόχρεος μετά την κλήση του σε ακρόαση, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, εισηγούμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, το αίτημα της προσφεύγουσας αναφέρεται στο οικ. έτος 2012 (χρήση 1/1 – 31/12/2011), κατά το οποίο εφαρμόζονταν οι σχετικές διατάξεις του Ν. 2238/1994.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 109 παρ. 4γ & παρ. 5. του Ν. 2238/1994 όπως αυτές ίσχυαν κατά το έτος φορολογίας (οικ. έτος 2012), «4. Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

α)

β)

γ) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φορολογία. Ειδικά, για μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από αλλοδαπή θυγατρική εταιρεία, εκπίπτει το άθροισμα των ποσών του φόρου που τυχόν καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικού προσώπου, καθώς και του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος, τόσο στο επίπεδο της θυγατρικής όσο και στο επίπεδο οποιασδήποτε άλλης θυγατρικής χαμηλότερου επιπέδου του ίδιου ή άλλου κράτους με αυτήν, κατά το μέρος το οποίο αναλογεί στα πιο πάνω μερίσματα που εισπράττει η ημεδαπή μητρική εταιρεία. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν τα αναφερόμενα στα άρθρα 9 και 11 του ν. 2578/1998 (ΦΕΚ 30 Α'), όπως ισχύουν.

Για την απόδειξη του ύψους του φόρου που έχει καταβληθεί εκτός Ελλάδας για το ποσό του διανεμόμενου μερίσματος που τελικώς κτάται από την ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία απαιτείται βεβαίωση εκδιδόμενη στη χώρα καταβολής του φόρου, από Ορκωτό Ελεγκτή ή άλλη αρμόδια αρχή της χώρας. Το ποσό φόρου που εκπίπτει σύμφωνα με την περίπτωση αυτή σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

5. Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η επιπλέον διαφορά συμψηφίζεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση».

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται την ύπαρξη νέου στοιχείου το οποίο ΔΕΝ τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου που πραγματοποιήθηκε από το Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), της επιδόθηκε κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013 και την ΠΟΛ. 1002/2013.

Επειδή, το εν λόγω υποκατάστημα αλλοδαπής της προσφεύγουσας έχει έδρα στην, ήτοι κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης με το οποίο η Ελλάδα έχει συνάψει σύμβαση για την αποφυγή της διπλής φορολογίας.

Επειδή, στο άρθρο 7 της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (Σ.Α.Δ.Φ.), μεταξύ Ελλάδας- (Ν. 1927/1991), ορίζεται ότι τα κέρδη επιχείρησης του ενός συμβαλλόμενου κρατους φορολογούνται μόνο στο κράτος αυτό, εκτός αν η επιχείρηση διεξάγει εργασίες στο άλλο συμβαλλόμενο κράτος μέσω μιας μόνιμης εγκατάστασης σ' αυτό. Εάν η επιχείρηση διεξάγει εργασίες κατ' αυτόν τον τρόπο, τα κέρδη της επιχείρησης μπορούν να φορολογούνται στο άλλο κράτος, αλλά μόνο ως προς το τμήμα αυτών το οποίο προέρχεται από την μόνιμη αυτήν εγκατάσταση.

Επειδή, προσφεύγουσα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ.....ΕΜΠ.....προσκόμισε ως νέο στοιχείο στην υπηρεσία μας, πιστοποιητικό καταβολής φόρου εισοδήματος του υποκαταστήματος της στην αλλοδαπή (.....), το οποίο εκδόθηκε από την φορολογική αρχή, μεταφρασμένο επίσημα από τη μεταφραστική υπηρεσία του Ελληνικού Υπουργείου εξωτερικών.

Επειδή, στο παραπάνω πιστοποιητικό αναφέρεται, ότι τα καθαρά κέρδη προ φόρων για το έτος 2011 της εταιρείας ανήλθαν σε € 3.410.000,00 η πληρωμή φόρου εισοδήματος σε € 1.317.470,00 καθώς ο περιφερειακός φόρος σε € 156.946,00.

Επειδή, η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. με την οποία η προσφεύγουσα αιτήθηκε συμψηφισμό του φόρου εισοδήματος αλλοδαπής που κατέβαλε το υποκατάστημα της στην υποβλήθηκε στην αρμόδια –τότε- ΔΟΥ Μεγάλων Επιχειρήσεων, εντός του οικείου οικονομικού έτους (2012 - χρήση 1/1 – 31/12/2011), με αρ./19-12-2012, βάσει της οποίας το σύνολο του φόρου εισοδήματος Ν.Π. που αναλογεί - συμπεριλαμβανομένων των αποτελεσμάτων του υποκαταστήματος της στην αλλοδαπή - ανέρχεται σε € 2.802.265,63. Στο παραπάνω ποσό φόρου συμψηφίζει τον ήδη προκαταβληθέντα φόρο προηγούμενου οικ. έτους (2011), € 909.287,46 (ΚΩΔ), καθώς και λοιπούς παρακρατηθέντες φόρους € 1.486.852,90 (ΚΩΔ), κατά συνέπεια το υπόλοιπο που απομένει προς συμψηφισμό με τον καταβληθέντα φόρο αλλοδαπής ανέρχεται σε € 406.125,27.

Επειδή, το αιτούμενο προς συμψηφισμό ποσό φόρου ΔΕΝ υπερβαίνει το φόρο που αναλογεί για το αντίστοιχο εισόδημα στην Ελλάδα.

Κατόπιν αυτών:

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της υπ' αριθμ./5-8-2014 ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση της υπ' αριθμ./7-7-2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ. με τον συμψηφισμό του φόρου εισοδήματος αλλοδαπής που κατέβαλε το υποκατάστημα της προσφεύγουσας και την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου € 404.106,14.

Φορολογητέα κέρδη και συμψηφιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη και τα συμψηφιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα κέρδη	€ 14.011.328,94	€ 14.011.328,94
Φόρος που αναλογεί 20%	€ 2.802.265,63	€ 2.802.265,63
Μείον:		
I. Προκαταβληθέντα ή προεισπραχθέντα	€ 909.287,46	€ 909.287,46
II. Παρακρατηθέντες φόροι	€ 1.486.852,9	€ 1.486.852,9
III. Φόρος Αλλοδαπής & άρθρου 10 Ν. 2578/1998	€ 0,00	€ 406.125,27
Σύνολο (I+II+III)	€ 2.396.140,36	€ 2.802.265,63
Διαφορά	€ 406.125,27	€ 0,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	€ 2.019,13	€ 0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (54%)	€ 605,74	€ 0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 2.624,87	€ 0,00
Υπόλοιπο φόρου προς επιστροφή	€ 0,00	€ 404.106,14

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).