



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

Καλλιθέα:11-6-2015

Αριθμός απόφασης:2444

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :210 9569803

ΦΑΞ :210 9531321

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 13/3/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της «.....» , με έδρα το Δουβλίνο Ιρλανδίαςκατά της:

Σιωπηρής τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, λόγω παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης εντός ενενήντα (90) ημερών, επί της αριθ. από 28.08.2014 (υπ' αριθ. πρωτ./27.10.2014 της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων του Υπουργείου Οικονομικών και της υπ' αριθ. πρωτ. Εισερχόμενης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών/14.11.2014) υποβληθείσας αίτησης της προσφεύγουσας περί επιστροφής παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος ως αχρεωστήτως ποσού ύψους 65.511,00 ευρώ της διαχειριστικής περιόδου 01.11.2011 - 30.11.2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 10-6-2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 13/03/2015 και με 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος από αυτή παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος ποσού 65.511,00 (μέρος του συνολικού καταβληθέντος 255.476,08) προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

α) Η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών παρανόμως απέρριψε σιωπηρώς την από 28.08.2014 (υπ' αριθ. πρωτ./27.10.2014 της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων του Υπουργείου Οικονομικών και υπ' αριθ. πρωτ. εισερχομένων της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών/14.11.2014) έγγραφη αίτηση της εταιρείας μας περί επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος από αυτήν παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος, καθώς η αξίωση της ευρίσκει έρεισμα στις διατάξεις των άρθρων 12 και 7 παρ. 1 της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής φορολογίας («ΣΑΔΦ») μεταξύ Ελλάδας και Ιρλανδίας (Ν. 3300/2004).

β) Οι πραγματοποιούμενες από την πληρωμές αφορούν αντάλλαγμα για την παροχή των τεχνικών υπηρεσιών προς την Ελληνική Εταιρεία και συνεπώς φορολογούνται ως κέρδη επιχειρήσεων στη χώρα εγκατάστασης της παρόχου, εν προκειμένου στην Ιρλανδία, έδρα της προσφεύγουσας.

Στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου που απέστειλε στην υπηρεσία μας η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, προκύπτει ότι η Ιρλανδική εταιρεία «.....» εξέδωσε προς την «.....» το παρακάτω τιμολόγιο με το συνολικό ποσό των 5.109.521,59 ευρώ και με αιτιολογία τις προσφερθείσες υπηρεσίες και το ποσό τιμολόγησης για την καθεμία:

α/α	αριθ.	ημερομηνία	ποσό (€)	αιτιολογία
1		14.11.2011	5.109.521,59	Sublicense fee
Σύνολο		€	5.109.521,59	

Επί του παραπάνω ποσού η Ελληνική Εταιρεία παρακράτησε και απέδωσε επί των αμοιβών που κατέβαλε κατά την περίοδο 01/11/2011-30/11-2011 στην Ιρλανδική εταιρεία «.....» το αναλογούντα φόρο 5% με την από 14-11-2011 προσωρινή δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ Μεγάλων επιχειρήσεων ως ακολούθως:

α/α	Είδος παρασχεθείσας υπηρεσίας	αξία	συν/τής	φόρος
1	Δικαιώματα (SLF)	5.109.521,59	5%	255.476,08
Σύνολο		5.109.521,59		255.476,08

Η προσφεύγουσα με την υπ' αριθ. πρωτ./27.10.2014 αίτηση μέσω της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (Δ.Ο.Σ.) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων του Υπουργείου Οικονομικών και υπ' αριθ. πρωτ. εισερχομένων της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών/14.11.2014) αιτείται την επιστροφή μέρους του παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, φόρου εισοδήματος ανερχομένου σε ευρώ 65.511,00,(1.310.220,00 x 5%) μέρος της συνολικά καταβληθείσας αμοιβής ευρώ € 5.109.521,59 που τιμολογήθηκε με το τιμολόγιο Νο/14.11.2011, ισχυριζόμενη ότι το παραπάνω ποσό αφορά αμοιβή για την παροχή τεχνικών υπηρεσιών και όχι δικαιώματα και κατά συνέπεια θα έπρεπε να απαλλαγεί από το φόρο εισοδήματος με βάση τη σύμβαση περί αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Δημοκρατίας της Ιρλανδίας (Ν. 3300/2004).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 4174/2013 Υποβολή φορολογικής δήλωσης.

1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.4174/2013 Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης.

1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

3. Με έγγραφη δήλωση που περιλαμβάνεται στην αίτηση επιστροφής του φορολογουμένου, το επιστρεπτέο ποσό παρακρατείται με σκοπό το συμψηφισμό του με μελλοντικές οφειλές του φορολογουμένου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρο 31του Ν 4174/2013 «Άμεσος προσδιορισμός φόρου»

1. «Άμεσος προσδιορισμός φόρου» είναι ο προσδιορισμός φόρου που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης.

2. Ο φορολογούμενος δύναται να τροποποιεί τη φορολογική δήλωσή του, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Κώδικα, καταβάλλοντας την επιπλέον διαφορά φόρου ή δικαιούμενος επιστροφή του υπερβάλλοντος φόρου σύμφωνα με το άρθρο 42 του Κώδικα, έως την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου. Ο άμεσος προσδιορισμός φόρου που προκύπτει από την τροποποιητική δήλωση υποκαθιστά τον αρχικό άμεσο προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 του Ν.4174/2013

1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς.

2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση η αρμόδια φορολογική αρχή, όφειλε σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 31 του Ν. 4174/2013, σε περίπτωση μη επιστροφής του αιτούμενου ποσού φόρου, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών, να διενεργήσει, σχετικό έλεγχο προκειμένου να αποφανθεί επί του υποβληθέντος αιτήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την ακύρωση της σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, επί του υποβληθέντος αιτήματος της προσφεύγουσας και ορίζουμε όπως η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργήσει σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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