



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04/04/2018

Αριθμός απόφασης: 1982

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 08/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «» και τον διακριτικό τίτλο «», που εδρεύει στην Ορεστιάδα, επί της οδού, με αντικείμενο εργασιών τη χονδρική πώληση αγροτικών ελκυστήρων, με Α.Φ.Μ., κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ:

-Της υπ' αριθμ./08-11-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου-παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών αλλοδαπών επιχειρήσεων (άρθρο 13 ν. 2238/1994) για τη φορολογική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011.

-Της υπ' αριθμ./08-11-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου-παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών αλλοδαπών επιχειρήσεων (άρθρο 13 ν. 2238/1994) για τη φορολογική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012 .

-Της υπ' αριθμ./08-11-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου-

παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών αλλοδαπών επιχειρήσεων (άρθρο 13 ν. 2238/1994) για τη φορολογική περίοδο 01/01 /2013-31/12/2013 .

-Του υπ' αριθμ./08-11-2017 οριστικού προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ. Α.Σ. για τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του ΚΕΜΕΕΠ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Σύντομο Ιστορικό

Με την Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Παρακρατούμενων Φόρων, με ημερομηνία θεώρησης 8/11/2017, το ΚΕΜΕΕΠ διαπίστωσε την καταβολή εκ μέρους της επιχείρησης ποσών σε επιχειρήσεις χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, προσδιορίζοντας ότι αυτά αφορούν αμοιβές κλπ που προβλέπονται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 13 ν.2238/1994, επί των οποίων η προσφεύγουσα όφειλε να παρακρατήσει φόρο 25%.

Με την υπ' αριθμ./8-11-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών αλλοδαπών επιχειρήσεων φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2011, προσδιορίστηκαν αμοιβές υποκείμενες σε φόρο ύψους 75.647,40 ευρώ και καταλογίστηκε φόρος 25% ποσού 18.911,85 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος μη δήλωσης 22.694,22 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής 41.606,07€,

Με την υπ' αριθμ./8-11-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών αλλοδαπών επιχειρήσεων χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2012, προσδιορίστηκαν αμοιβές υποκείμενες σε φόρο ύψους 33.066,65 ευρώ και καταλογίστηκε φόρος 25% ποσού 8.266,66 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος μη δήλωσης 9.920,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής 18.186,66€,

Με την υπ' αριθμ./8-11-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών αλλοδαπών επιχειρήσεων χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2013, προσδιορίστηκαν αμοιβές υποκείμενες σε φόρο ύψους 15.421,59 ευρώ και καταλογίστηκε φόρος 25% ποσού 3.855,40 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος μη δήλωσης 4.626,48 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής 8.481,88€

Με την Έκθεση Μερικού Ελέγχου Κ.Β.Σ.- Κ.Φ.Α.Σ, με ημερομηνία θεώρησης 8/11/2017, και την υπ' αριθμ./8-11-2017 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ.- Κ.Φ.Α.Σ, φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2017, επεβλήθη στη προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο ύψους 2.500,00€, διότι ενημέρωσε εκπρόθεσμα το βιβλίο αγοράς και πώλησης μεταχειρισμένων οχημάτων σε 84 περιπτώσεις κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 5 ν.4308/14, του άρθρου 13 ν.4174/13 και του άρθρου 45 παρ.8 του ν.2859/00 .

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και ακύρωση, άλλως και όλως επικουρικά τη μεταρρύθμιση προς το ευνοϊκότερο των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1ος λόγος ενδικοφανούς προσφυγής:

Η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου είναι ακυρωτέα για παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, που έχει ταχθεί για την έκδοση και κοινοποίηση της.

Η Φορολογική Διοίκηση, ενώ όφειλε σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. του ν. 4174 2013 να εκδώσει τις οριστικές πράξεις προσδιορισμού του φόρου εντός προθεσμίας ενός μηνός, ήτοι μέχρι τις 20/08/2017, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις. ήτοι: α) τις υπ' αριθμ./08-11-2017, οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου-παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών αλλοδαπών επιχειρήσεων (άρθρο 13 ν. 2238 /1994) για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2011-31/12/2011, 01/01/2012-31/12/2012 και 01/01/2013-31/12/2013 και β) τον υπ' αριθμ./08-11-2017 οριστικό προσδιορισμό προστίμου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ. για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), οι οποίες προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στην εταιρεία μας στις 15/11/2017

Η κατά τα ανωτέρω ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτών και καθιστά τις πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου νομικώς πλημμελείς και ακυρωτέες λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης τους.

2ος λόγος ενδικοφανούς προσφυγής

Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011

Α) Τα ακόλουθα παραστατικά-τιμολόγια, σύμφωνα με τις περιγραφές τους, αφορούν χρεώσεις μεταφορικών εξόδων, δηλαδή υπηρεσίες που δεν εντάσσονται στις κατηγορίες των αποζημιώσεων και των δικαιωμάτων της παραγράφου 6 του άρθρου 13 του ν.2238/94. Συνεπώς για τα κάτωθι τιμολόγια ορθά η εταιρεία μας δεν προέβη σε παρακράτηση φόρου ποσοστού 25% :

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΡ.ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
7/3/2011	1043160	.....	280,00	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ
13/5/2011	3569	.....	850,90	έξοδα ταξιδιού τεχνικού για επισκευή μηχανήματος
15/7/2011	899192	.....	10.000,00	ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΟΥ ΓΙΑ ΕΠΙΒΛΕΨΗ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ

1/9/2011	5051460163	.....	471,00	ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑΚΑ ΕΞΟΔΑ
				ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ
1/12/2011	681	.....	1.200,00	ΕΞΟΔΑ

Β) Τα ακόλουθα παραστατικά-τιμολόγια αφορούν εκπαιδεύσεις του προσωπικού της εταιρείας μας που πραγματοποιήθηκαν στις εγκαταστάσεις του προμηθευτή μας (.....) στη Γερμανία. Για τα κάτωθι τιμολόγια, ορθά η εταιρεία μας δεν προέβη σε παρακράτηση ποσοστού 25%, κατ' εφαρμογή των αποφάσεων υπ' αριθμ./B0012/31.3.2008 και/B0012/26.8.2008

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡ.ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
4/3/2011	6248000522	.....	5.250,00	ΕΞΟΔΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟΥ
4/3/2011	6248000523	.....	437,50	ΕΞΟΔΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟΥ
4/3/2011	6248000524	.....	700,00	ΕΞΟΔΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟΥ
22/8/2011	517742	.....	4.725,00	ΕΞΟΔΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟΥ
22/8/2011	517743	.....	1.400,00	ΕΞΟΔΑ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟΥ

Γ) Τα ακόλουθα παραστατικά-τιμολόγια αφορούν : α) άδειες χρήσης λογισμικού της εταιρείας «.....» και β) προμήθεια πωλήσεων για πωλήσεις της εταιρείας μας στην Βουλγαρία. Οι

αμοιβές αυτές φορολογούνται σύμφωνα με τις προαναφερόμενες συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας με τη Γερμανία (Α.Ν.52/4-8-1967) και με τη Βουλγαρία (Ν.2255/18-11-1994) στο κράτος εγκατάστασης του παρέχοντος την υπηρεσία και ως εκ τούτου ορθά η εταιρεία μας δεν προέβη σε παρακράτηση φόρου ποσοστού 25%.

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΡ.ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
31/5/2011	6208011640	.....	4.008,00	ΑΔΕΙΑ ΧΡΗΣΗΣ προγράμματος (LISCENCE FEES PSC)
11/5/2011	6208011529	.....	-8.000,00	ΑΔΕΙΑ ΧΡΗΣΗΣ προγράμματος (LISCENCE FEES PSC)
31/10/2011	7	.....	54.325,00	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΕ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ

Σχετικά με τα ανωτέρω τιμολόγια της «.....», έχουμε λάβει το με αριθμό (DE.....) πιστοποιητικό από την αντίστοιχη γερμανική φορολογική αρχή, (προσκομιζόμενο και επικαλούμενο σχετικό ν. 19) με το οποίο πιστοποιείται ότι η «.....», είναι υπόχρεη για την πληρωμή του φόρου για τα χρήματα που έλαβε για την παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης προσωπικού το 2011.

Σχετικά με το ανωτέρω τιμολόγιο της «.....» έχουμε λάβει την από 18.07/2017 αίτηση της «.....» για την εφαρμογή της σύμβασης αποφυγής διπλής φορολόγησης μεταξύ Ελλάδας και Βουλγαρίας, η οποία έχει λάβει την έγκριση στις 21/07/2017 από την αντίστοιχη βουλγαρική φορολογική αρχή και πιστοποιείται ότι η «.....» είχε την έδρα της στη Βουλγαρία και ενέπιπτε στις διατάξεις για την αποφυγή της διπλής φορολογίας για το εισόδημα από την εταιρεία μας τη χρήση 2011.

Τα ανωτέρω έγγραφα των αλλοδαπών φορολογικών αρχών, ήτοι της Γερμανίας και της Βουλγαρίας, προσκομίστηκαν από την εταιρεία μας στην ελέγκτρια κα., μετά την κατάθεση του με αριθμό πρωτοκόλλου/21-07-2017 σημειώματος απόψεων μας, γιατί τότε ελήφθησαν από τους αντισυμβαλλόμενους μας.

Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012

Η εταιρεία μας τη διαχειριστική χρήση 1/1-31/12/2012 κατέβαλε αμοιβές σε αλλοδαπές εταιρείες σύμφωνα με τα τιμολόγια που αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΡ.ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
9/5/2012	6208013270	.....	5.678,00	ΑΔΕΙΑ ΧΡΗΣΗΣ προγράμματος (LISCENCE FEES PSC)
25/10/2012	57	.....	26.600,00	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΕ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ
11/10/2012	94459721	.....	788,65	ΑΔΕΙΑ ΧΡΗΣΗΣ προγράμματος (LISCENCE FEES PSC)

Τα παραστατικά στον ανωτέρω πίνακα αφορούν : α) άδειες χρήσης προγράμματος λογισμικού της εταιρείας «.....» και της εταιρείας «.....» και β) προμήθεια πωλήσεων για πωλήσεις της εταιρείας μας στην Βουλγαρία. Οι αμοιβές αυτές φορολογούνται σύμφωνα με τις προαναφερόμενες συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας με τη Γερμανία (Α.Ν.52/4-8-1967) και με τη Βουλγαρία (Ν.2255/18-11-1994) στο κράτος εγκατάστασης του παρέχοντος την υπηρεσία και ως εκ τούτου ορθά η εταιρεία μας δεν προέβη σε παρακράτηση φόρου ποσοστού 25%.

Σχετικά με το ανωτέρω τιμολόγιο της «.....», έχουμε λάβει το με αριθμό (DE.....) πιστοποιητικό από την αντίστοιχη γερμανική φορολογική αρχή, (προσκομιζόμενο και επικαλούμενο σχετικό ν.22) με το οποίο πιστοποιείται ότι η «.....», είναι υπόχρεη για την πληρωμή του φόρου για τα χρήματα που έλαβε για την παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης προσωπικού το 2012.

Σχετικά με το ανωτέρω τιμολόγιο της «.....» έχουμε λάβει την από 18/07/2017 (προσκομιζόμενο και επικαλούμενο σχετικό ν. 23) αίτηση της «.....» για την εφαρμογή της σύμβασης αποφυγής διπλής φορολόγησης μεταξύ Ελλάδας και Βουλγαρίας, η οποία έχει λάβει την έγκριση στις 21/07/2017 από την αντίστοιχη βουλγαρική φορολογική αρχή και πιστοποιείται ότι η «.....» είχε την έδρα της στη Βουλγαρία και ενέπιπτε στις διατάξεις για την αποφυγή της διπλής φορολογίας για το εισόδημα από την εταιρεία μας τη χρήση 2012.

Τα ανωτέρω έγγραφα των αλλοδαπών φορολογικών αρχών, ήτοι της Γερμανίας και της Βουλγαρίας, προσκομίστηκαν από την εταιρεία μας στην ελέγκτρια κα., μετά την κατάθεση του με αριθμό πρωτοκόλλου/21-07-2017 σημειώματος απόψεων μας, γιατί τότε ελήφθησαν από τους αντισυμβαλλόμενους μας.

Με βάση τα παραπάνω αιτούμαστε την επανεξέταση τικ υπ'αριθμ./08-11-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών αλλοδαπών επιχειρήσεων και τον μη καταλογισμό του επιβληθέντος φόρου ποσού 18.186.66C.

Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013

Η εταιρεία μας τη διαχειριστική χρήση 1/1-31/12/2013 κατέβαλε αμοιβές σε αλλοδαπές εταιρείες σύμφωνα με τα τιμολόγια (προσκομιζόμενα και επικαλούμενα σχετικά ν.24 α έως στ) που αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα.

Ημερομηνία	αρ.τιμολογίου	προμηθευτής	αξία
22/4/2013	94465209	.....	1.575,90
10/4/2013	58	.....	1.000,00
2/5/2013	90179231	.....	-1.575,90
7/1/2013	2400240351	.....	57,75
26/5/2013	2400240352	.....	63,84
14/10/2013	88	.....	14.300,00

Τα παραπάνω τιμολόγια, εντάσσονται σε 2 κατηγορίες για τις οποίες, δεν όφειλε η εταιρεία μας να προβεί σε παρακράτηση φόρου. Συγκεκριμένα :

Α) Τα ακόλουθα παραστατικά-τιμολόγια, σύμφωνα με τις περιγραφές τους, αφορούν χρεώσεις μεταφορικών εξόδων, δηλαδή υπηρεσίες που δεν εντάσσονται στις κατηγορίες των αποζημιώσεων και των δικαιωμάτων της παραγράφου 6 του άρθρο 13 του ν.2238/94. Συνεπώς για τα κάτωθι τιμολόγια ορθά η εταιρεία μας δεν προέβη σε παρακράτηση φόρου ποσοστού 25% :

Ημερ/νια	αρ.τιμολογίου	προμηθευτής	αξία	περιγραφή υπηρεσίας
10/4/2013	58	.....	1.000,00	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ
7/1/2013	2400240351	.....	57,75	TAXYΔΡΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (Postage fees of Company Magazine and mailers)
26/5/2013	2400240352	.....	63,84	TAXYΔΡΟΜΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (Postage fees of Company Magazine and mailers)

Γ) Τα ακόλουθα παραστατικά-τιμολόγια αφορούν : α) άδειες χρήσης λογισμικού της εταιρείας «.....» και β) προμήθεια πωλήσεων για πωλήσεις της εταιρείας μας στην Βουλγαρία. Οι αμοιβές αυτές φορολογούνται σύμφωνα με τις προαναφερόμενες συμβάσεις αποφυγής διπλής

φορολογίας με τη Γερμανία (Α.Ν.52/4-8-1967) και με τη Βουλγαρία (Ν.2255/18-11-1994) στο κράτος εγκατάστασης του παρέχοντος την υπηρεσία και ως εκ τούτου ορθά η εταιρεία μας δεν προέβη σε παρακράτηση φόρου ποσοστού 25%.

ημερομηνία	αρ. τιμολογίου	προμηθευτής	αξία	περιγραφή υπηρεσίας
22/4/2013	94465209	.....	1.575,90	ΑΔΕΙΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ(SERVICE ADVISOR LICENCE FEES)
2/5/2013	90179231	.....	-1.575,90	ΑΔΕΙΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ(SERVICE ADVISOR LICENCE FEES) ΑΚΥΡΩΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ 22-4-2013
14/10/2013	88	.....	14.300,00	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΕ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ

Σχετικά με το ανωτέρω τιμολόγιο της «.....» έχουμε λάβει την από 18/07/2017 (προσκομιζόμενο και επικαλούμενο σχετικό ν.25) αίτηση της «.....» για την εφαρμογή της σύμβασης αποφυγής διπλής φορολόγησης μεταξύ Ελλάδας και Βουλγαρίας, η οποία έχει λάβει την έγκριση στις 21,07/2017 από την αντίστοιχη βουλγαρική φορολογική αρχή και πιστοποιείται ότι η «.....» είχε την έδρα της στη Βουλγαρία και ενέπιπτε στις διατάξεις για την αποφυγή της διπλής φορολογίας για το εισόδημα από την εταιρεία μας τη χρήση 2013.

Το ανωτέρω έγγραφο της αλλοδαπής φορολογικής αρχής, ήτοι της Βουλγαρίας, προσκομίστηκε από την εταιρεία μας στην ελέγκτρια κα., μετά την κατάθεση του με αριθμό πρωτοκόλλου21 -07-2017 σημειώματος απόψεων μας, γιατί τότε ελήφθησαν από τους αντισυμβαλλόμενους μας.

Με βάση τα παραπάνω αιτούμαστε την επανεξέταση τικ υπ'αριθμ./08-11-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου-παρακρατούμενου φόρου επί αμοιβών αλλοδαπών επιχειρήσεων και τον μη καταλογισμό του επιβληθέντος φόρου ποσού 8.481,88€.

Σχετικά με τον υπ'αριθ./08-11-2017 οριστικό προσδιορισμό προστίμου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ ποσού 2.500€.

Σχετικά με το ανωτέρω επιβληθέν πρόστιμο ποσού 2.500€, αναφέρουμε ότι κατά την ημερομηνία θεώρησης του ανωτέρω βιβλίου στις/2017, η ελέγκτρια εκ παραδρομής έθεσε την υπογραφή της στην σελίδα 70 ενώ το βιβλίο ήταν ήδη συμπληρωμένο μέχρι και την σελίδα 74 και συγκεκριμένα μέχρι τον α/α εγγραφής 1157. Μετά την πρώτη ημέρα του ελέγχου διαπιστώσαμε το πρόβλημα και ενημερώσαμε σχετικά την ελέγκτρια η οποία ως απάντηση ανεξήγητα μας καταλόγισε

το αναφερόμενο πρόστιμο. Δηλαδή εάν δεν τις αναφέραμε την παράλειψη της δεν θα είχε προκύψει θέμα προστίμου.

Τον ανωτέρω ισχυρισμό μας αναφέρουμε και στο από 20/07/2017 σημείωμα απόψεων της εταιρείας μας που έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου21-07-2017, και ο οποίος παντελώς εσφαλμένα έχει απορριφθεί για τους λόγους που αναφέρονται στη σελίδα 20 της συμπροσβαλλόμενης με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή μας έκθεση ελέγχου Κώδικα Φορολογικών Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.).

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜκαι μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγρ.6. του άρθρου 13 ν.2238/94 :

Στις αποζημιώσεις ή τα δικαιώματα που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ή σε φυσικά πρόσωπα κατοίκους αλλοδαπής που δεν ασκούν επάγγελμα ή επιχείρηση στην Ελλάδα:

α) για τη χρήση ή παραχώρηση της χρήσης τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, δικαιωμάτων ευρεσιτεχνίας, σημάτων και προνομίων, σχεδίων ή προτύπων γενικά, αποτελεσμάτων ερευνών, κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές, αναπαραγωγής βιντεοκασετών, πνευματικής ιδιοκτησίας, αναδημοσίευσης άρθρων και μελετών και λοιπών συναφών δικαιωμάτων,

β) για την εκμίσθωση μηχανημάτων, εγκαταστάσεων και γενικά κινητών πραγμάτων, την επισκευή και συντήρηση μηχανημάτων και λοιπού εξοπλισμού, την οργάνωση επιχειρήσεων, την εκπαίδευση προσωπικού και για την παροχή οποιασδήποτε υπηρεσίας και κάθε είδους συμβουλών στην Ελλάδα, καθώς και στις αμοιβές, που καταβάλλονται σε ξένα καλλιτεχνικά συγκροτήματα ή μεμονωμένους καλλιτέχνες κατοίκους ξένων χωρών για τη συμμετοχή τους σε διάφορες καλλιτεχνικές εκδηλώσεις στην Ελλάδα, ενεργείται από τον υπόχρεο για την καταβολή, παρακράτηση φόρου εισοδήματος που βαρύνει το δικαιούχο της αποζημίωσης ή του δικαιώματος ή της αμοιβής.

Ομοίως, ενεργείται παρακράτηση φόρου και στα ποσά που καταβάλλονται σε αλλοδαπά αθλητικά σωματεία, επαγγελματικά ή μη, καθώς και σε οποιοδήποτε τρίτο αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο, για τη μεταβίβαση σε ημεδαπά αθλητικά σωματεία, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή τους, του δικαιώματος χρησιμοποίησης αλλοδαπών ποδοσφαιριστών, καλαθοσφαιριστών, πετοσφαιριστών, υδατοσφαιριστών και λοιπών αθλητών.

Ο φόρος αυτός υπολογίζεται στο ακαθάριστο ποσό της αποζημίωσης ή του δικαιώματος ή της αμοιβής, ανεξάρτητα αν για την καταβολή αυτήν απαιτείται ή όχι απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 7 του ν. 4171/1961 (ΦΕΚ Α' 93), όπως ισχύει, με συντελεστή:

αα) Είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για αποζημιώσεις ή δικαιώματα που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις ή φυσικά πρόσωπα για τη χρήση ή παραχώρηση χρήσης στην Ελλάδα κινηματογραφικών ή τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές και για την αναπαραγωγή βιντεοκασετών.

ββ) Είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) για αποζημιώσεις ή δικαιώματα ή αμοιβές των λοιπών περιπτώσεων της παραγράφου αυτής.

Με την παρακράτηση του φόρου που ενεργείται σύμφωνα με τα πιο πάνω, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του αλλοδαπού δικαιούχου από το φόρο εισοδήματος για τα εισοδήματά του αυτά.

Σε όλες τις περιπτώσεις, στον αλλοδαπό δικαιούχο καταβάλλεται η διαφορά μεταξύ του ποσού της αποζημίωσης, δικαιώματος ή αμοιβής, που δικαιούται να λάβει και του παρακρατούμενου φόρου που αναλογεί στο ποσό αυτής.

Η παρακράτηση του φόρου που οφείλεται ενεργείται κατά την πίστωση ή την καταβολή της αποζημίωσης ή του δικαιώματος ή της αμοιβής στο δικαιούχο και η απόδοσή του γίνεται με σχετική δήλωση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Οι τράπεζες υποχρεούνται να αρνηθούν την παροχή του ποσού συναλλάγματος ή ευρώ, που αναλογεί για την αποστολή στο εξωτερικό των αποζημιώσεων, δικαιωμάτων και αμοιβών που αναφέρονται στην παρούσα παράγραφο, αν δεν προσκομισθεί σε αυτές αποδεικτικό καταβολής στο Δημόσιο του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα αυτά.

2.Επειδή, σύμφωνα με το αριθ.πρωτ.1069975/10797/Β0012 έγγραφο –απάντηση της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος, αναφέρονται τα εξής:

1.....

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ.β' της παρ. 6 του άρθρου 13 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι στις αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ή σε φυσικά πρόσωπα κατοίκους αλλοδαπής που δεν ασκούν επάγγελμα ή επιχείρηση στην Ελλάδα για παροχή οποιασδήποτε υπηρεσίας και κάθε είδους συμβουλών στην Ελλάδα, ενεργείται από τον υπόχρεο για την καταβολή, παρακράτηση φόρου εισοδήματος με συντελεστή 20% που βαρύνει το δικαιούχο της αποζημίωσης.

Οι τράπεζες υποχρεούνται να αρνηθούν την παροχή του ποσού συναλλάγματος ή ευρώ, που αναλογεί για την αποστολή στο εξωτερικό των πιο πάνω αποζημιώσεων, αν δεν προσκομισθεί σε αυτές αποδεικτικό καταβολής στο Δημόσιο του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα αυτά.

3.

4.

5. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται, ότι οι προαναφερόμενες αμοιβές που καταβάλλετε σε αλλοδαπά νομικά πρόσωπα για εργασίες ή υπηρεσίες που θα παρασχεθούν εξ ολοκλήρου στην αλλοδαπή δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου, καθόσον οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται στο εξωτερικό και συνεπώς το εισόδημα κτάται στην αλλοδαπή. Για τα ποσά που θα καταβάλει η ελληνική εταιρεία, σύμφωνα με τα πιο πάνω, στον αλλοδαπό πελάτη σας, πρέπει να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σχετική δήλωση αποδοχής φόρου δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων (Έντυπο Ε. 178), στην οποία θα αναφέρεται ότι δεν οφείλεται φόρος εισοδήματος (αριθμ. πρωτ. 1079570/11132/Β0012/28.09.2006 έγγραφό μας).

Επειδή,

α.στα τιμολόγια των αλλοδαπών επιχειρήσεων δεν διευκρινίζεται ο τρόπος παροχής των υπηρεσιών.

β. Η προσφεύγουσα δεν έχει υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ σχετική δήλωση φόρου δικαιωμάτων ή αποζημιώσεων (Έντυπο Ε. 178), στην οποία θα αναφέρεται ότι δεν οφείλεται φόρος εισοδήματος, με τη προσκόμιση βεβαίωσης μόνιμης εγκατάστασης της αλλοδαπής επιχείρησης.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 8/11/2017 έκθεση ελέγχου ΚΦΑΣ του ΚΕΜΕΕΠ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη/08-11-2017 για τις περιγραφόμενες σ' αυτή παραβάσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 08/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Α. Παρακρατούμενος φόρος 25% επί αμοιβών αλλοδαπών επιχειρήσεων

(άρθρο 13 ν.2238/94)

1. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011: Ποσό που οφείλεται 35.546,71 €

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ άρθρου 49 Ν.4509/17 & ΠΟΛ 1003/18	ΑΜΟΙΒΕΣ	ΦΟΡΟΣ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 52 μήνες Χ0,73%=37,96%)	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 59 Ν.4174/2013(50% Λ'ΟΓΩ μη δήλωσης)	ΣΥΝΟΛΟ
ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ 20% ΑΡΘΡΟΥ 13 Ν.2238/94	75.647,40	18.911,85	7.178,94	9.455,93	35.546,71
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΜΟΙΒΕΣ	ΦΟΡΟΣ	Προσαύξηση	ΣΥΝΟΛΟ	
	75.647,40	18.911,85	22.694,22	41.606,07	

2. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012: Ποσό που οφείλεται 15.538,02 €

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ άρθρου 49 Ν.4509/17 & ΠΟΛ 1003/18	ΑΜΟΙΒΕΣ	ΦΟΡΟΣ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 52 μήνες Χ0,73%=37,96%)	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 59 Ν.4174/2013(50% Λ'ΟΓΩ μη δήλωσης)	ΣΥΝΟΛΟ
ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ 20% ΑΡΘΡΟΥ 13 Ν.2238/94	33.066,65	8.266,66	3.138,03	4.133,33	15.538,02
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΜΟΙΒΕΣ	ΦΟΡΟΣ	Προσαύξηση	ΣΥΝΟΛΟ	
	33.066,65	8.266,66	9.920,00	18.186,66	

3.Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013: Ποσό που οφείλεται 7.246,61 €

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ άρθρου 49 Ν.4509/17 & ΠΟΛ 1003/18	ΑΜΟΙΒΕΣ	ΦΟΡΟΣ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 52 μήνες Χ0,73%=37,96%)	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 59 Ν.4174/2013(50% Λ'ΟΓΩ μη δήλωσης)	ΣΥΝΟΛΟ
ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ 20% ΑΡΘΡΟΥ 13 Ν.2238/94	15.421,59	3.855,40	1.463,51	1.927,70	7.246,61
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΜΟΙΒΕΣ	ΦΟΡΟΣ	Προσαύξηση	ΣΥΝΟΛΟ	
	15.421,59	3.855,40	4.626,48	8.481,87	

Β.Φορολογία ΚΦΑΣ

Φορολογικό έτος 2017 Πρόστιμο 2.500,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.