



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604568

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. 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' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. 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 αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», που εδρεύει στο Μαρούσι Αττικής, με ΑΦΜ «.....», κατά της υπ' αριθμ «.....» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών, φορολογικού έτους 2014, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φόρου ύψους 7.159,29 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 59 ν.4174/2013 ύψους 3.579,65 ευρώ ,ήτοι σύνολο ποσού ύψους 10.738,94 ευρώ.
5. Την ως άνω αναγραφόμενη στην παράγραφο 4 Οριστική Πράξη του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, της οποίας ζητείται η ακύρωση,
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων διαπιστώθηκε ότι δεν παρακρατήθηκε φόρος στις αμοιβές που καταβλήθηκε σε αλλοδαπή επιχείρηση κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος.

Συγκεκριμένα:

Για τις αμοιβές που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή επιχείρηση «.....» και αφορούσαν χρήσεις δικαιωμάτων (royalties) βάσει της από 23.7.2008 έγγραφης συμφωνίας που συνάφθηκε, δεν υποβλήθηκαν οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις των άρθρων 62 και 64 ν. 4172/13 δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 38 του ίδιου νόμου, ούτε προσκομίστηκε Πιστοποιητικό Φορολογικής Κατοικίας του δικαιούχου των αμοιβών για το φορολογικό έτος 2014, ώστε να τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις περί αποφυγής της διπλής φορολογίας.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω οριστικής πράξης του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ επικαλούμενη τους παρακάτω λόγους:

α. Έκδοση καταλογιστικής πράξης κατά παράβαση της κατά χρόνον αρμοδιότητας της Φορολογικής αρχής

β. Παράνομος, αναίτιολόγητος και εσφαλμένος χαρακτηρισμός των επίμαχων ποσών ως δήθεν <<δικαιωμάτων>>.

.....

Στην υπό κρίση περίπτωση οι αμοιβές που κατέβαλε η εταιρεία μας προς την αλλοδαπή επιχείρηση, δεν αφορούσαν στη χρήση στοιχείου δικαιώματος, αλλά αφορούσαν στην αγορά υλικών, όπως προκύπτει από τα τιμολόγια του οίκου με αριθ. «.....», «.....», «.....», που χρησιμοποιούνται για τη παραγωγή ημιέτοιμου προϊόντος με κωδικό «.....». Τέλος εάν επρόκειτο για δικαίωμα κατ' εφαρμογή της οικείας ΣΑΔΦ δεν θα υπήρχε υποχρέωση σε καταβολή φόρου>>.

Επί της από 20/03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, ο προβαλλόμενος α ισχυρισμός περί ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω υπέρβασης της προθεσμίας έκδοσης των καταλογιστικών πράξεων που αναφέρονται στο άρθρο 28 και 62 ν.4174/2013 τυγχάνει απορριπτέος καθόσον η προθεσμία που αναφέρεται στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 για τη δράση της Διοίκησης είναι αναμφιβόλως ενδεικτική, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 5 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, διότι δεν χαρακτηρίζεται ρητά από τον νόμο ως αποκλειστική ούτε προκύπτει από τις σχετικές διατάξεις διαφορετική βούληση του

νομοθέτη, αλλά περιέχει έντονη υπόδειξη προς την Διοίκηση να ολοκληρώσει την σχετική διαδικασία μέσα σε σύντομο, και πάντως εύλογο, χρόνο (βλ. σχετ. και ΣτΕ 483/2011 σκ. 7, πρβλ. ΣτΕ 3762/2009 σκ. 9).

Κατά συνέπεια η υπέρβαση της προθεσμίας αυτής δεν δημιουργεί οπωσδήποτε ακυρότητα του επίδικου καταλογισμού, αφού η αρμόδια φορολογική αρχή έδρασε εντός ευλόγου χρόνου. Εξάλλου, δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει τη συγκεκριμένη βλάβη που αυτός υπέστη από την ως άνω επικαλούμενη από την ίδια πλημμέλεια, η οποία μάλιστα δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 79 παρ. 6 περ. β του Κ.Δ.Δ., ο σχετικός λόγος της υπό κρίση προσφυγής είναι επίσης απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν παρακρατήθηκε φόρος στις αμοιβές που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή επιχείρηση «.....» με τα παραστατικά τιμολόγια «.....», με επεξήγηση εγγραφής στην καρτέλα προμηθευτή Λοιπά έξοδα προμηθευτών και δεν πρόκειται για τα παραστατικά που αναφέρονται στην ενδικοφανή προσφυγή αλλά αφορούν αγορές α υλών -εμπορεύματα με βάση την προσκομισθείσα καρτέλα προμηθευτή, κωδ «.....» την τεχνική προδιαγραφή «.....» και τα Invoice «.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν 4174/2013, «σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, τα προσκομισθέντα ως άνω στοιχεία από την προσφεύγουσα δεν αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14/02/2017 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου φόρου δικαιωμάτων του ΚΕ,ΜΕ.ΕΠ , επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 20/03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» με ΑΦΜ «.....».

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου στις αμοιβές αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών βάσει της παρούσας απόφασης :

Φορ. Έτος 2014: 10.738,94 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 ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Γ.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.