



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Καλλιθέα

13/6/2016

Αριθμός απόφασης:

2137

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησηςπου εδρεύει στην οδόμε ΑΦΜ, κατά της υπ.αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Οικ.έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ'αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Οικ.έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υτης οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης επιχείρησης..... 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:

Ιστορικό:

Ύστερα από μερικό φορολογικό έλεγχο, που διενήργησε η Δ.Ο.Υ, με αφορμή την με αριθ.πρωτ.αίτηση της προσφεύγουσας για την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος 802.642,47 ευρώ, οικ.έτους 2013 (χρήση 1/1-31/12/2012), δεν αναγνωρίστηκε προς επιστροφή πιστωτικό υπόλοιπο φόρου ποσού 164.529,82 ευρώ, επειδή αφορά παρακρατηθέντα φόρο επί εισπραχθέντων μερισμάτων από θυγατρικές εταιρείες με έδρα την

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1^{ος} Λόγος: Παραβίαση των άρθ. 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 του Συντάγματος καθώς και 109 και 111 ν. 2238/94.

2^{ος} Λόγος: Παραβίαση των άρθ. 10 του ν. 2578/1998 και 4 παρ. 1 της Οδηγίας «Μητρικών - θυγατρικών» 90/435/ΕΟΚ όπως έχει τροποποιηθεί με την Οδηγία 2003/123/ΕΚ, η οποία ενσωματώθηκε στο εθνικό δίκαιο με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του Ν. 3453/2006 και με την Οδηγία 2011/96/ΕΕ, η οποία ενσωματώθηκε με το άρθ. 161 του ν. 4099/12.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 109 του ν.2238/94,όπως αυτή ίσχυε για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο:

« Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν: α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12, 13 παράγραφοι 1 και 2, 55, 111 και 114 του παρόντος, στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο.

β) Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 106 του παρόντος. Ειδικά για τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες εκπίπτει από το συνολικό φόρο του νομικού προσώπου το ποσό του φόρου που

παρακρατήθηκε ή προεισπράχθηκε για εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης και το οποίο αναλογεί στη χρονική περίοδο που τα ως άνω νομικά πρόσωπα είχαν στο χαρτοφυλάκιο κυριότητάς τους τίτλους επενδύσεων που παράγουν τα εισοδήματα αυτά.

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».

Επειδή, σύμφωνα με το αριθ.πρωτ.Δ12Β 1074575ΕΞ2012/10-05-2012 έγγραφο της Δ/νσης Φορολογίας Εισοδήματος τμήμα Β :

1.Ο φόρος αλλοδαπής (ΚΑ 600), θα συγκρίνεται με το άθροισμα των ΚΑ 004(φόρος που αναλογεί) και ΚΑ 005 (συμπληρωματικός φόρος), και όχι με το άθροισμα του (ΚΑ 700), προκειμένου να εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης γ της παραγρ.4 του άρθρου 109 του ΚΦΕ, βάσει των οποίων το ποσό του φόρου που εκπίπτει σύμφωνα με την περίπτωση αυτή σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στην Ελλάδα.

2.Περαιτέρω,το ποσό του ΚΑ 600 (φόρος αλλοδαπής), θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη κατά την εκκαθάριση του φόρου πλην όμως, αν μετά την αφαίρεση του από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος του ΝΠ, προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο ή προσαυξάνει το ήδη υπάρχον πιστωτικό υπόλοιπο (ΚΑ 012), το ποσό που οφείλεται στο φόρο αλλοδαπής δεν θα πρέπει να επηρεάζει το συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση(ΚΑ 704) ή το πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ΚΑ 703) και τούτο διότι η απόδοση του φόρου αυτού έγινε στην αλλοδαπή και όχι στο Ελληνικό Δημόσιο και ως εκ τούτου, δεν νοείται η επιστροφή φόρου που δεν καταβλήθηκε σε αυτό.

Επειδή, σύμφωνα με το αριθ.πρωτ.Δ12Β 1095997ΕΞ2013/12-06-2012 έγγραφο της Δ/νσης Φορολογίας Εισοδήματος τμήμα Β:

- 1.....
- 2.....
- 3.....

4.Ενόψει των ανωτέρω σας γνωρίζουμε ότι από τον κωδικό 700(συνολικό φόρο) αφαιρούνται οι εκπιπτόμενοι φόροι με τη σειρά που αυτοί απεικονίζονται στο έντυπο ΦΕ και περαιτέρω, όταν υφίσταται ποσό στον ΚΑ 600(φόρος αλλοδαπής) και προκύπτει πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό ΚΑ 012,πρέπει να αφαιρείται το ποσό του φόρου αλλοδαπής(ΚΑ 600) από αυτό, προκειμένου να μην επιστρέφεται ποσό φόρου αλλοδαπής(δηλαδή ΚΑ 012-ΚΑ 600).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, δεδομένου ότι ο αναλογών φόρος (ΚΑ 004) και ο συμπληρωματικός φόρος 3% (ΚΑ 005), βάσει δηλώσεως ανέρχονται σε 10.643.078,91 ευρώ αναλογούντα φόρου και 286.548,27 ευρώ συμπληρωματικού φόρου, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 10.929.627,18 ευρώ, ενώ το σύνολο του προκαταβληθέντος φόρου και των παρακρατηθέντων φόρων των ΚΑ 008,009,410, στους οποίους συμπεριλαμβάνεται εκ λάθους της προσφεύγουσας και το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου αλλοδαπής ύψους 164.529,82 ευρώ, το οποίο έπρεπε να καταχωρηθεί στον ΚΑ 600 (φόρος αλλοδαπής), ανέρχεται σε 19.851.453,09 ευρώ, προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο 8.921.825,91 ευρώ (10.929.627,18-19.851.453,09), και συνεπώς δεν επιτρέπεται η επιστροφή του ποσού 164.529,82 ευρώ φόρου αλλοδαπής επί εισπραχθέντων μερισμάτων από θυγατρικές εταιρείες με έδρα την, που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, όπως βάσιμα υποστηρίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή. (Σχετ. Αποφάσεις 1765/2014 ΔΕφ Αθηνών τμήμα 5^ο Τριμελές, 2988/2014 ΔΕφ Αθηνών τμήμα 2^ο Τριμελές, 2539/2014 ΔΕφ Αθηνών τμήμα 3^ο Τριμελές.)

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 9 ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26-7-2013),οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από σχετική έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ.ενδικοφανής προσφυγής της επιχείρησης μεκαι την επικύρωση της αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).