



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

Καλλιθέα

16/09 /2014

Αριθμός απόφασης: 2768

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569778

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994(Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^ατης ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. Της αριθ. Δ6Α118225ΕΞ 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 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 ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

4. Την με αριθ. πρωτ.**/17-06-2014** ενδικοφανή προσφυγή που κατέθεσε η εταιρία με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ:, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, με την οποία ζητείται η ακύρωση της σιωπηρής άρνησης (τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί των υπ' αριθ.,,,,, και ανακλητικών δηλώσεων και την επιστροφή των καταβληθέντων ποσών φόρου με τις αντίστοιχες δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου που υποβλήθηκαν στις 12.03.2013, 15.04.2013, 02.05.2013, 08.10.2013, 02.09.2013, 27.05.2013, 05.08.2013 και 11.07.2013.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 12/09/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **17-06-2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με τις ως άνω δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, η «.....» κατέβαλε φόρο συνολικού ποσού 10.201,50 €, επί πληρωμών προς τη συνολικού ποσού 102.015,00, με χρονολογίες καταβολής ή πίστωσης αντίστοιχα τις ακόλουθες ημερομηνίες : (18.02.2013, 22.02.2013), (28.03.2013), (25.04.2013), (27.09.2013), (14.08.2013) (22.05.2013), (24.07.2013), (25.06.2013).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής άρνησης (τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί των ανωτέρω ανακλητικών δηλώσεων και την επιστροφή των καταβληθέντων ποσών φόρου με τις ανωτέρω δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Οι αμοιβές που κατέβαλε στη και επί των οποίων αποδόθηκε ο φόρος του οποίου αιτείται την επιστροφή, αποτελούν αντάλλαγμα για την παροχή υπηρεσιών σχετικών με τις χρηματοοικονομικές διαδικασίες, τις διαδικασίες ανθρώπινου δυναμικού, τη λογιστική και οικονομική οργάνωση και λειτουργία της στην Ελλάδα, σχετικών δηλαδή με απολύτως συγκεκριμένες και εξατομικευμένες εργασίες, οι οποίες σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να εξομοιωθούν με πληρωμές καταβαλλόμενες έναντι χρήσεως ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, σχεδίου ή τύπου, διαδικασίας παραγωγής βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή έναντι πληροφοριών σχετικών με βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική εμπειρία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας):

«Άρθρο 63 Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή

§1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

«Άρθρο 19 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.

§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.»

«Άρθρο 31 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.»

«Άρθρο 34 Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

§Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.»

«Άρθρο 42 Επιστροφή φόρου

§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.»

«Άρθρο 66 Μεταβατικές διατάξεις

5. Για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014, ανεξάρτητα από τη χρήση, την περίοδο, τη φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση την οποία αφορούν, διενεργείται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά περίπτωση.»

Στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου που απέστειλε στην υπηρεσία μας η Δ.Ο.Υ., προκύπτει ότι η εξέδωσε προς την προσφεύγουσα τα ακόλουθα τιμολόγια & πιστωτικό τιμολόγιο:

α/α	αριθ.	ημερομηνία	ποσό (€)	αιτιολογία
1		09-11-2012	14.129,00	.....
2		10-12-2012	14.129,00	.....
3		14-12-2012	- 707,00	.....
4		14-12-2012	187,00	.....
5		17-01-2013	8.253,00	.....
6		06-02-2013	8.253,00	.....
7		18-03-2013	8.253,00	.....
8		17-04-2013	8.253,00	.....

9	.....	03-09-2013	8.253,00	.....
10	.....	06-08-2013	8.253,00	.....
11	.....	14-05-2013	8.253,00	.....
12	.....	12-07-2013	8.253,00	.....
13	.....	19-06-2013	8.253,00	.....
Σύνολο		€	102.015,00	

Η προσφεύγουσα παρακράτησε και απέδωσε φόρο επί αμοιβών που κατέβαλε, ως ακολούθως:

α/α	ημερομηνία δήλωσης	αξία	συν/τής	φόρος
1	12-03-2013	35.991,00	10%	3.599,10
2	15-04-2013	16.506,00	10%	1.650,60
3	02-05-2013	8.253,00	10%	825,30
4	08-10-2013	8.253,00	10%	825,30
5	02-09-2013	8.253,00	10%	825,30
6	27-05-2013	8.253,00	10%	825,30
7	05-08-2013	8.253,00	10%	825,30
8	11-07-2013	8.253,00	10%	825,30

Επί των δηλώσεων, βάσει των οποίων καταβλήθηκαν οι ως άνω παρακρατηθέντες φόροι, υποβλήθηκαν οι προαναφερόμενες ανακλητικές – τροποποιητικές δηλώσεις με την ίδια αξία αλλά μηδενικό συντελεστή φόρου, καθώς και οι αντίστοιχες αιτήσεις επιστροφής. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δεν προέβη σε καμία ενέργεια (άμεσο ή διοικητικό προσδιορισμό του φόρου), με αποτέλεσμα να μην υφίσταται συγκεκριμένη πράξη της φορολογικής αρχής. Ως εκ τούτου, ως προς τις υποβληθείσες ανακλητικές – τροποποιητικές δηλώσεις, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτή.

Επειδή η παρακράτηση του φόρου επί του εισοδήματος της έγινε, κατά δήλωση της ελληνικής εταιρείας που κατέβαλε το εισόδημα, κατ' εφαρμογή της Σ.Α.Δ.Φ. μεταξύ, η αίτησης επιστροφής έπρεπε να υποβληθεί από τη (ουσιαστικός υπόχρεος σε φόρο) ή για λογαριασμό αυτής από την ελληνική εταιρεία (διαδικαστικός υπόχρεος σε φόρο). ΣτΕ 4951/2012, αριθ. πρωτ. ΔΟΣ. Α/16-12-2013 έγγραφο ΥΠ. ΟΙΚ..

Στην προκειμένη περίπτωση το αίτημα της (τυχόν) επιστροφής, κατά το άρθρο 42 του ν. 4174/2013 (Κ.Δ.Δ.), όπως προκύπτει τόσο από τα στοιχεία του φάκελου που απέστειλε στην υπηρεσία μας η Δ.Ο.Υ., όσο και από το περιεχόμενο της υπό κρίση προσφυγής, δεν υποβλήθηκε από τη ούτε για λογαριασμό αυτής. Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./17-06-2014 ενδικοφανούς προσφυγής, της επιχείρησης «..... » ΑΦΜ:, καθότι αφενός δεν στρέφεται κατά συγκεκριμένης πράξης της φορολογικής αρχής, σε ότι αφορά τις ανακλητικές - τροποποιητικές δηλώσεις, αφού εν προκειμένω πρόκειται για άμεσο προσδιορισμό του φόρου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 31 του Κ.Φ.Δ. και αφετέρου τα αιτήματα επιστροφής δεν υποβλήθηκαν από τη αλλά από την προσφεύγουσα ελληνική εταιρεία, χωρίς όμως να προκύπτει από κανένα στοιχείο ότι αυτή ενεργεί για λογαριασμό της

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

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.**

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜ. ΔΙΟΙΚ. ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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).