



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/02/2021
Αριθμός απόφασης: 694

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : **2131604553**

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **31/10/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας «.....» με έδρα στο του Ηνωμένου Βασιλείου κατά της σιωπηρής απόρριψης της από 25/05/2020 Αίτησης επιστροφής παρακρατούμενου φόρου επί δικαιωμάτων η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικά και έλαβε αριθμ. πρωτ...../2020 ενώπιον της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων και με αριθμ. πρωτ...../2020 ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ και **αφορά παρακρατηθέντα φόρο από την ημεδαπή εταιρεία «.....», ΑΦΜ** και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.
5. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ**.
6. Τη με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΙ2020/05-11-2020** αίτηση της προσφεύγουσας με θέμα «συμπλήρωση φακέλου ενδικοφανούς προσφυγής».
7. Το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΔ.....ΕΙ2021/23-02-2021** έγγραφο της **Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ**.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **31/10/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας «.....», 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 στρέφεται κατά της σιωπηρής άρνησης της αίτησης επιστροφής παρακρατούμενου φόρου επί δικαιωμάτων ποσού 65.690,93 ευρώ η οποία υποβλήθηκε από την πλευρά της ηλεκτρονικά με αριθμ. πρωτ...../2020 ενώπιον της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων και με αριθμ. πρωτ...../2020 ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ. Η εν λόγω αίτηση της προσφεύγουσας αφορά σε επιστροφή φόρου που έχει παρακρατηθεί από την εταιρεία «.....» ΑΦΜ κατά την πληρωμή δικαιωμάτων στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 42 του ΚΦΔ και του VI της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και Ηνωμένου Βασιλείου.
- Παραβίαση της διάταξης του άρθρου 17 παρ.1 Συντάγματος και του άρθρου 1 Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ.

Επειδή στο άρθρο 63 του Ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.) ορίζεται:

«1.Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.

2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία στρέφεται κατά της σιωπηρής άρνησης της αίτησης επιστροφής παρακρατούμενου φόρου επί δικαιωμάτων ποσού **65.690,93 ευρώ** η οποία υποβλήθηκε από την πλευρά της ηλεκτρονικά με αριθμ. πρωτ. /2020 ενώπιον της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων και με αριθμ. πρωτ. /2020 ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ

ΑΘΗΝΩΝ. Η εν λόγω αίτηση της προσφεύγουσας αφορά σε επιστροφή φόρου που έχει παρακρατηθεί από την εταιρεία «.....», ΑΦΜ κατά την πληρωμή δικαιωμάτων στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Επειδή ωστόσο ως προκύπτει από την εισήγηση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ για την αίτηση της προσφεύγουσας με αριθμ. πρωτ...../2020 ενώπιον της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων η οποία διαβιβάσθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ την **09/07/2020 (αριθμ. πρωτ. /2020)** επιστροφής ποσού **65.690,93 ευρώ** έχει εκδοθεί η με αριθμ. /..... /2020 εντολή ελέγχου.

Επειδή στο πλαίσιο της επανεξέτασης της υπόθεσης ζητήθηκε από την φορολογική αρχή όπως μας ενημερώσει για την πορεία του ελέγχου. Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ απέστειλε το με **αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2021/23-02-2021 έγγραφο** με το οποίο διαβίβασε την από 11/02/2021 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ στο πόρισμα της οποίας αναφέρεται:

«Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του:

α) τις διατάξεις των άρθρων 38,62 παρ.1 περ. γ και 64 του ν.4172/2013....

β) τις διατάξεις της ΣΑΔΦ Ελλάδος και Ηνωμένου Βασιλείου....

γ) τις διαπιστώσεις του παρόντος ελέγχου και ειδικότερα ότι:

- η αλλοδαπή δικαιούχος «.....» νυν «.....» είναι φορολογικό κάτοικος Ηνωμένου Βασιλείου

- οι πληρωμές προς την αλλοδαπή αποτελούν δικαιώματα

- δεν έχει παραγραφεί η κατά του δημοσίου απαίτηση για επιστροφή φόρου δικαιωμάτων που καταβλήθηκαν στο φορολογικό έτος 2019...

Καταλήγει στο συμπέρασμα ότι πρέπει να επιστραφεί στην ελεγχόμενη «.....» ποσό φόρου δικαιωμάτων **65.690,93 ευρώ** που παρακράτησε και απέδωσε αχρεώστητα κατά την πληρωμή αμοιβών δικαιωμάτων στην αλλοδαπή επιχείρηση «.....».

Το σχετικό ΑΦΕΚ θα εκδοθεί προς την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ με δικαιούχο την επιχείρηση «.....» με έδρα το της Αγγλίας.

Τα στοιχεία του τραπεζικού λογαριασμού όπου θα κατατεθεί το σχετικό ποσό στην σχετική αίτηση έχουν ως εξής:

.....

«.....»...».

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι δεν υφίσταται η προσβαλλόμενη σιωπηρή απόρριψη - παράλειψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, ως εκ τούτου δεδομένου ότι από τα ανωτέρω πραγματικά δεδομένα δεν ανακύπτει πλέον φορολογική διαφορά η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτη και άνευ αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **31/10/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας «.....» κατά της σιωπηρής απόρριψης της από 25/05/2020 Αίτησης επιστροφής παρακρατούμενου φόρου επί δικαιωμάτων **από την ημεδαπή εταιρεία** «.....», **ΑΦΜ** (αριθμ. πρωτ. /2020 ενώπιον της Διεύθυνσης Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων και με αριθμ. πρωτ. /2020 ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ), **ως απαράδεκτης.**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.