



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 26/06/2024

Αριθμός απόφασης: 1939

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

ε. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 26/01/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.», ΑΦΜ, με έδρα στην, οδός, κατά: α) της με αριθμ. /22-12-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,

φορολογικού έτους 01/02/2017-31/01/2018, και β) της με αριθμ. /22-12-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικού έτους 01/02/2018-31/01/2019, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και τις από 22/12/2023 οικείες εκθέσεις μερικού επιτόπιου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

7. Το από 16/05/2024 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (ID).

8. Τις υπ' αριθμ. /22-05-2024 αποφάσεις του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής.

9. Το από 20/06/2024 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (ID).

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26/01/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ. /22-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικού έτους 01/02/2017-31/01/2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 1.434.784,57 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 717.392,29 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **2.152.176,86 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4987/2022.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 22/12/2023 οικείας έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ..... /26-04-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές για το φορολογικό έτος 01/02/2017-31/01/2018 ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Διαφορά ελέγχου	Διάταξη ν.4172/2013
6002040	ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΕΩΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	20.000,00	Άρθρο 22
6408990	ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	10.861,35	Άρθρο 22
6498000	ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	12.237,75	Άρθρο 22
6198000	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	4.837.303,19	Άρθρο 50 παρ. 1
7500630	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ - ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	7.553,40	Άρθρο 50 παρ. 1
7505000	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ	59.577,31	Άρθρο 50 παρ. 1

Σύνολο	4.947.533,00	
---------------	---------------------	--

β) Με την υπ' αριθμ. /22-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικού έτους 01/02/2018-31/01/2019, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 1.605.433,20 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 802.716,60 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **2.408.149,80 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν. 4987/2022.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από 22/12/2023 οικείας έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. /26-04-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές για το φορολογικό έτος 01/02/2018-31/01/2019 ως εξής:

Λογαριασμός	Περιγραφή	Διαφορά ελέγχου	Διάταξη ν.4172/2013
6002040	ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΕΩΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	16.300,00	Άρθρο 22
6198900	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ	13.796,19	Άρθρο 22
6402991		369,21	Άρθρο 22
6408990	ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	14.548,23	Άρθρο 22
6401000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	19.934,50	Άρθρο 22
6498050	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	525,00	Άρθρο 23 περ. ια'
6198000	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	5.401.907,93	Άρθρο 50 παρ. 1
7500630	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ - ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	7.755,00	Άρθρο 50 παρ. 1
7505000	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ	60.840,49	Άρθρο 50 παρ. 1
Σύνολο		5.535.976,55	

Με βάση τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. οι υπ' αριθμ. /22-12-2023 και /22-12-2023 προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 01/02/2017-31/01/2018 και 01/02/2018-31/01/2019 αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., και την επιστροφή, και δη εντόκως, από της καταβολής του, κάθε ποσού που κατέβαλε ή θα καταβάλει εκουσίως ή αναγκαστικώς στο Ελληνικό Δημόσιο δυνάμει αυτών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παράνομη και εσφαλμένη επιλογή εσωτερικών συγκριτικών στοιχείων και απόρριψη από τον έλεγχο της συγκριτικής μελέτης της εταιρείας για την εξέταση της τιμολόγησης των ενδοομιλικών συναλλαγών, λόγω εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής του άρθρου 50 του Ν. 4172/2013

(Κ.Φ.Ε.), του άρθρου 21 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), της απόφασης ΠΟΛ 1097/09.04.2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. και των Κατευθυντήριων Γραμμών του Ο.Ο.Σ.Α. Ειδικότερα, η ελεγκτική αρχή εσφαλμένα και νόμω αβάσιμα απέρριψε τη συγκριτική ανάλυση, που περιλαμβάνεται στους Φακέλους Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών της Εταιρείας για τις χρήσεις 2017 και 2018, στο πλαίσιο της εφαρμογής της μεθόδου της Συγκρίσιμης μη ελεγχόμενης τιμής (CUP) για την εξέταση της τιμολόγησης των ενδοομιλικών συναλλαγών καταβολής αμοιβής δικαιωμάτων χρήσης σήματος και τεχνογνωσίας και επέλεξε να παρερμηνεύσει και να χρησιμοποιήσει τα στοιχεία, όπως προκύπτουν από τις συμβάσεις μεταξύ της και ανεξαρτήτων δικαιοδόχων, ως εσωτερικά συγκριτικά στοιχεία. Πιο συγκεκριμένα, στο πλαίσιο της εξέτασης των στοιχείων αυτών, η ελεγκτική αρχή δεν έλαβε υπ' όψιν τις υφιστάμενες διαφορές στους παράγοντες, που καθορίζουν και επηρεάζουν τη συγκρισιμότητα των συναλλαγών, όπως αυτοί αναφέρονται στην παρ. 1.36 των Οδηγιών του Ο.Ο.Σ.Α, καθώς χρησιμοποίησε ως εσωτερικά συγκριτικά στοιχεία, στοιχεία που δεν πληρούν τα κριτήρια συγκρισιμότητας (χαρακτηριστικά υπηρεσιών, λειτουργίες/κίνδυνοι, συμβατικοί όροι, οικονομικές συνθήκες και ειδικές στρατηγικές), όπως απαιτείται, προκειμένου να θεωρηθούν κατάλληλα για την εφαρμογή της μεθόδου Συγκρίσιμης μη ελεγχόμενης τιμής, σύμφωνα και με την παρ. 1.36 των Οδηγιών του Ο.Ο.Σ.Α, ενώ περαιτέρω, ο έλεγχος δεν πραγματοποίησε καμιά προσαρμογή του δείγματος για την εξασφάλιση της συγκρισιμότητας, όπως προβλέπεται στις παρ. 6.207 και 6.208 των Οδηγιών του Ο.Ο.Σ.Α.

• Εφ' όσον ήθελε γίνει δεκτό ότι ορθώς η ελεγκτική αρχή απέρριψε τη συγκριτική μελέτη με εξωτερικά συγκριτικά στοιχεία, που παρέθεσε η εταιρεία, σε κάθε περίπτωση εφήρμοσε πλημμελώς τη με χρήση εσωτερικών συγκριτικών στοιχείων στην πράξη. Πιο συγκεκριμένα, κατ' εσφαλμένη ερμηνεία των συμβάσεων των ανεξάρτητων δικαιοδόχων, ο έλεγχος χρησιμοποίησε ως ποσοστό σύγκρισης τη βάση χρέωσης ύψους 5% επί των πωλήσεων, μην έχοντας λάβει υπ' όψιν τα κατωτέρω:

(α) Όπως ρητά αναφέρεται στις συμβάσεις μεταξύ της και ανεξάρτητων δικαιοδόχων, δε συμπεριλαμβάνεται σε αυτή υποχρέωση πραγματοποίησης εξόδων διαφήμισης ύψους μέχρι 1% επί των πωλήσεων.

(β) Όπως επίσης ρητά αναφέρεται σε συμβάσεις ορισμένων δικαιοδόχων (ενδεικτικά αναφέρονται οι συμβάσεις μεταξύ της και ανεξάρτητων δικαιοδόχων στη και τη, που προσκομίστηκαν ενώπιον του ελέγχου), στις περιπτώσεις όπου η κείμενη νομοθεσία της χώρας δραστηριοποίησης του δικαιοδόχου προβλέπει την παρακράτηση φόρου (.....) σε σχέση με τις πληρωμές προς τον δικαιοπάροχο, ο δικαιοδόχος οφείλει να προχωρήσει στην πληρωμή καθαρού ποσού που να αντιστοιχεί σε 5% επί των πωλήσεων, ανεξάρτητα από το ύψος της παρακράτησης. Επομένως, η πραγματική βάση χρέωσης είναι υψηλότερη του 5% επί των πωλήσεων και, πιο συγκεκριμένα, προσαυξημένη κατά ποσοστό που αντιστοιχεί στο ποσοστό παρακράτησης, το οποίο εφαρμόζεται στη χώρα δραστηριοποίησης του δικαιοδόχου (ενδεικτικά 20% για τη και 7% για τη, αυξάνοντας την πραγματική βάση χρέωσης σε 6,00% και 5,35% αντιστοίχως).

(γ) Επιπλέον των ανωτέρω, δεν λαμβάνει επ' ουδενί υπ' όψιν τις παροχές, οι οποίες συνοδεύουν την ενδοομιλική εκχώρηση διακριτικών σημάτων προς την εταιρεία, οι οποίες δεν παρέχονται στο πλαίσιο συνεργασίας μεταξύ της και τρίτων ανεξάρτητων δικαιοδόχων.

• Παράνομη και εσφαλμένη επιμέτρηση του επιβληθέντος προστίμου. Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. /2020 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου, κατά τον υπολογισμό του προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), για τον οποίο χρησιμοποιείται ως βάση

το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου, που προκύπτει με βάση τον καταλογισμό, και εκείνου, που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις, που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί, ως φόρος, ο οποίος προκύπτει με βάση τις ανωτέρω δηλώσεις, νοείται ο φόρος, που αναλογεί στην εκάστοτε φορολογητέα ύλη, όπως αυτή δηλώνεται σε αμφότερες τις περιπτώσεις, χωρίς να αφαιρείται από αυτόν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε για την προηγούμενη χρήση, αφού τούτο δεν είναι φόρος, που προκύπτει με βάση την υποβληθείσα αρχική ή/και τροποποιητική δήλωση. Εν προκειμένω, πλήρως παραβιάστηκαν τα προεκτεθέντα κατά τον υπολογισμό των επίμαχων προστίμων από τη Φορολογική, καθώς το ορθό πρόστιμο πρέπει να διαμορφωθεί, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., σε ποσοστό 25% επί της διαφοράς του κυρίου φόρου και όχι σε ποσοστό 50% αυτής, όπως εσφαλμένως και παρανόμως υπολογίζει ο έλεγχος.

• **Επιφύλαξη - διαφωνία επί της κρίσης του ελέγχου σε σχέση με την ενδοομιλική συναλλαγή αγοράς εμπορευμάτων από τις συνδεδεμένες εταιρείες** Η σχετική θέση του ελέγχου είναι ότι η επιλεγείσα από την εταιρεία μέθοδος της τιμής μεταπώλησης με τη χρήση εξωτερικών συγκριτικών στοιχείων δεν είναι κατάλληλη, διότι η εταιρεία λειτουργεί ως «διανομέας», ο οποίος επιτελεί σημαντικές επιπρόσθετες λειτουργίες, που αφορούν στη διανομή των ενδοομιλικά αγορασμένων εμπορευμάτων, και καταβάλλει αμοιβές για τη χρήση σήματος και επιπλέον υποστηρικτικές υπηρεσίες, οι οποίες επιβαρύνουν τα λειτουργικά της κόστη. Ωστόσο η κρίση αυτή είναι καταφανώς εσφαλμένη, καθώς οι λειτουργίες αυτές είναι απαραίτητες για έναν διανομέα ενδυμάτων και συναφών προϊόντων, όπως η εταιρεία και όσες εταιρείες επιλέχθηκαν ως συγκρίσιμες στο πλαίσιο εφαρμογής της

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε ηλεκτρονικά το από 16/05/2024 συμπληρωματικό υπόμνημα, επικαλούμενη τις διατάξεις του άρθρου 4 της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ, σύμφωνα με τις οποίες, εφ' όσον, λόγω της ειδικής σχέσεως μεταξύ του οφειλέτη και του δικαιούχου των δικαιωμάτων ή μεταξύ ενός εξ αυτών και κάποιου άλλου προσώπου, το ποσό των δικαιωμάτων υπερβαίνει το ποσό, το οποίο θα είχε συμφωνηθεί από τον οφειλέτη και τον δικαιούχο, εάν δεν υπήρχε η ειδική αυτή σχέση, οι εν λόγω διατάξεις εφαρμόζονται και, συνακόλουθα, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου στην πηγή μόνο ως προς το ποσό εκείνο, για το οποίο δεν σημειώνεται υπέρβαση. Επομένως, απ' ης στιγμής αναγνωρισθεί από την αρμοδία Φορολογική Αρχή ότι δεν πρέπει να εφαρμοσθεί παρακράτηση φόρου στην πηγή στο συνολικό ποσό της πληρωμής δικαιωμάτων μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων, η εν λόγω κρίση εμπεριέχει αυτομάτως, αυτονοήτως και αναγκάως την παραδοχή, επιβεβαίωση και συνομολόγηση ότι το οικείο ποσό δεν υπερβαίνει εκείνο, οποίο θα είχε συμφωνηθεί από τον οφειλέτη και τον δικαιούχο, εάν δεν υπήρχε η ειδική αυτή σχέση. Εν προκειμένω, με την υπ' αριθμ. πρωτ./13-03-2020 Αίτηση Επιστροφής Παρακρατηθέντος Φόρου κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και των ΠΟΛ. 1036/2015 και 1039/2015 προς τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, αντίγραφο της οποίας προσκομίζει και επικαλείται ζήτησε την επιστροφή, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, του φόρου, που παρακρατήθηκε για τις πληρωμές δικαιωμάτων, τις οποίες πραγματοποίησε η εταιρεία προς την «.....» της εταιρείας, κατά τη χρονική περίοδο από 25/01/2018 έως 25/01/2020. Όπως προκύπτει, δε, από τις υπ' αριθμ./13-10-2020 Ατομικές Ειδοποιήσεις Επιστροφής της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, αντίγραφα των οποίων προσκομίζει και επικαλείται, επεστράφησαν στο ακέραιο τα αιτηθέντα ποσά, ήτοι έγινε δεκτή στο σύνολό της η ως άνω υποβληθείσα Αίτηση. Η δε αποδοχή του προπεριγραφέντος αιτήματος συνομολογεί, σύμφωνα με τα προαναλυθέντα υπό Ι, ότι το ύψος των οικείων δικαιωμάτων τηρούσε στο ακέραιο τους κανόνες τιμολογήσεως

των ενδοομιλικών συναλλαγών, άλλως θα είχε θεμελιωθεί σχετικός λόγος – μερικής έστω – απορρίψεως του εν λόγω αιτήματος. Ω εκ τούτου, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έχει ήδη συνολοκληρωθεί, επιβεβαιωθεί και γίνει στο ακέραιο δεκτό, με όρους συμβατότητας προς τους κανόνες τιμολογήσεως ενδοομιλικών συναλλαγών, το ύψος των επίμαχων δικαιωμάτων, η δε εν συνεχεία αμφισβήτησή του, στο πλαίσιο του υπό κρίση ελέγχου, από τη Φορολογική Αρχή – και δη για το αυτό φορολογικό έτος (2018) – έρχεται σε πλήρη αντίθεση με τα προπαρατεθέντα και παραβιάζει, μεταξύ άλλων, και τις θεμελιώδεις αρχές της χρηστής διοικήσεως και της προστατευομένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου.

Τέλος, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε ηλεκτρονικά το από 20/06/2024 συμπληρωματικό υπόμνημα, με το οποίο προσκόμισε λίστα των χωρών, στις οποίες οι θυγατρικές εταιρείες πληρώνουν επίσης προς την δικαιώματα του αυτού ύψους, ήτοι 7%, και, προς απόδειξη των ανωτέρω, προσκόμισε ενδεικτικώς και σχετικά συμφωνητικά που αφορούν την

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) ορίζεται:

«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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ` της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999):

«Απαράδεκτη άσκησης δεύτερης

1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης.

Κατ` εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ` εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα.

Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε στην Υπηρεσία μας την από 26/01/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή με το ίδιο περιεχόμενο και με την οποία στρεφόταν κατά των ιδίων ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η με αριθμ./26-06-2024 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως προς την ουσία της. Συνεπώς, η άσκηση της με αριθμ. πρωτ./26-01-2024 δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής από την ίδια προσφεύγουσα, κατά των ιδίων πράξεων, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 26/01/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.», ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.