



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα , 6.3.2023

Αριθμός Απόφασης: 611

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **18.11.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....»**, με έδρα στην Γαλλία, κατά της τεκμαιρόμενης απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.ΟΥ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ επί της υπ' αριθ./25.7.2022 αίτησης επιστροφής παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από δικαιώματα καταβληθέντος με τις δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων εισοδήματος από δικαιώματα της θυγατρικής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (πρώην), ΑΦΜ:....., φορολογικού έτους 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του **Τμήματος Α4** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης από **18.11.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....»**, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή του υπ' αριθ./25.7.2022 αιτήματος της προσφεύγουσα εταιρείας προς τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών τεκμαίρεται ότι απορρίφθηκε σιωπηρά το εν λόγω αίτημα περί επιστροφής ποσού ύψους 40.595,85 €, που αφορά τη διαφορά του φόρου που παρακρατήθηκε στο εισόδημα της προσφεύγουσας από δικαιώματα φορολογικού έτους 2018 με συντελεστή 20% κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 64 παρ. 1 του ν. 4172/2013, από το ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στον συντελεστή 5% που προβλέπεται βάσει της ΣΑΔΦ Ελλάδας-Γαλλίας για τα εν λόγω δικαιώματα.

Πιο συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα στο φορολογικό έτος 2018 εξέδωσε προς την εταιρεία με την επωνυμία «.....» (πρώην), ΑΦΜ:, τιμολόγια για τα ανωτέρω δικαιώματα συνολικής αξίας ύψους 270.639,02 € €, κατά την εξόφληση των οποίων παρακρατήθηκε φόρος εισοδήματος από τη με συντελεστή 20% ποσού 54.127,80 €, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 64 παρ. 1 του ν. 4172/2013, που αποδόθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών με δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων εισοδημάτων από δικαιώματα φορολογικού έτους 2018. Ωστόσο, βάσει της ΣΑΔΦ Ελλάδας-Γαλλίας για τα εν λόγω δικαιώματα προβλέπεται ευνοϊκότερος συντελεστής παρακράτησης ύψους 5%, που αντιστοιχεί σε ποσό ύψους 13.531,95 €. Κατόπιν των ανωτέρω, η προσφεύγουσα αιτήθηκε την επιστροφή της διαφοράς ύψους 40.595,85 €, ήτοι της διαφοράς του ποσού ύψους 13.531,95 € (που αντιστοιχεί στο φόρο με συντελεστή 5%) από το καταβληθέν ποσό ύψους 54.127,80 € (που αντιστοιχεί στο φόρο με συντελεστή 20%).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, να γίνει δεκτή η αίτησή της και να της επιστραφεί νομιμοτόκως το ποσό της ανωτέρω διαφοράς ύψους 40.595,85 €, ήτοι της διαφοράς του ποσού ύψους 13.531,95 €, που αντιστοιχεί στο φόρο εισοδήματος από δικαιώματα βάσει ΣΑΔΦ με συντελεστή 5%, από το καταβληθέν ποσό ύψους 54.127,80 €, που αντιστοιχεί στο φόρο εισοδήματος από δικαιώματα βάσει των διατάξεων του άρθρου 64 παρ. 1 του ν. 4172/2013 με συντελεστή 20%. Η προσφεύγουσα επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 11 παρ. 1 και 2 της ΣΑΔΦ Ελλάδας-Γαλλίας σύμφωνα με τις οποίες ο συντελεστής του φόρου που επιβάλλεται στο εισόδημα από δικαιώματα δεν δύναται να είναι ανώτερος του 5% επί του ακαθαρίστου ποσού των εν λόγω δικαιωμάτων. Οι ΣΑΔΦ αποτελούν διεθνείς συμβάσεις και οι διατάξεις τους υπερισχύουν των εσωτερικών διατάξεων. Με την προσφυγή η προσφεύγουσα προσκομίζει αντίγραφα των υποβληθεισών δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, τα σχετικά τιμολόγια και των αποδεικτικών εξόφλησης, αντίγραφο της από 6.10.2020 αίτησης για την εφαρμογή της ΣΑΔΦ μεταξύ Ελλάδας και Γαλλίας, αντίγραφο του καταστατικού της προσφεύγουσας, αντίγραφο καταχώρισης της προσφεύγουσας στο μητρώο εμπορίου και εταιρειών, αντίγραφο της αρ./29.7.2020 καταχώρισης της στο ΓΕΜΗ, το από 8.12.2020 πληρεξούσιο του νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας, και αντίγραφο εγγράφου με στοιχεία λογαριασμού της προσφεύγουσας στην

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 4172/2013 'Υπόχρεοι σε παρακράτηση': «Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά δραστηριοποιείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα, και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62, καθώς και οι συμβολαιογράφοι για τις συναλλαγές της περίπτωσης στ` του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του ν. 4172/2013 'Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση':

« 1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: α) μερίσματα, β) τόκοι, γ) δικαιώματα (royalties), δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο, ε) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων, στ) η υπεραξία που αποκτά φυσικό πρόσωπο από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 41 εκτός της περίπτωσης του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της περίπτωσης ε` της παραγράφου 6 του άρθρου 41. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4172/2013 'Απαλλαγή για ορισμένες ενδοομιλικές πληρωμές':

«... 2. Ανεξάρτητα από το άρθρο 61, δεν παρακρατείται φόρος από τόκους και δικαιώματα (royalties) που καταβάλλονται σε νομικό πρόσωπο που αναφέρεται στο Παράρτημα της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ για την καθιέρωση κοινού συστήματος φορολόγησης των τόκων και των δικαιωμάτων που καταβάλλονται μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων διαφορετικών κρατών - μελών, όπως αυτή ισχύει, εφόσον:

α) το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα που εισπράττει κατέχει άμεσα μετοχές, μερίδια ή συμμετοχή τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) , βάσει αξίας ή αριθμού, στο μετοχικό κεφάλαιο ή δικαιώματα ψήφου του φορολογούμενου που προβαίνει στην καταβολή, ή ο φορολογούμενος που καταβάλλει, κατέχει άμεσα μετοχές, μερίδια ή συμμετοχή τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο μετοχικό κεφάλαιο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που εισπράττει, ή ένα τρίτο νομικό πρόσωπο ή μία νομική οντότητα κατέχει άμεσα μετοχές, μερίδια ή συμμετοχή τουλάχιστον είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) στο μετοχικό κεφάλαιο τόσο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που εισπράττει όσο και του φορολογούμενου που προβαίνει στην καταβολή.

β) το ελάχιστο ποσοστό κατοχής μετοχών ή μεριδίων ή συμμετοχής διακρατείται για τουλάχιστον είκοσι τέσσερις (24) μήνες, και

γ) το νομικό πρόσωπο που εισπράττει:

αα) περιλαμβάνεται στους τύπους που απαριθμούνται στο Παράρτημα [I Μέρος Α] της Οδηγίας Οδηγίας 2003/49/ΕΚ όπως ισχύει, και

ββ) είναι φορολογικός κάτοικος κράτους - μέλους της ΕΕ. σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. κατ`

εφαρμογή όρων σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό το τρίτο κράτος, και

γγ) υπόκειται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο άρθρο 3 της Οδηγίας Οδηγίας 2003/49/ΕΚ ή σε οποιοδήποτε άλλο φόρο ενδεχομένως στο μέλλον αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.»

Περαιτέρω, τα νομικά πρόσωπα της Γαλλίας που αναφέρονται στο Παράρτημα της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ αποτελούν οι εταιρείες του γαλλικού δικαίου με την επωνυμία «société anonyme», «société en commandite par actions», «société à responsabilité limitée» και οι δημόσιοι οργανισμοί και επιχειρήσεις βιομηχανικού και εμπορικού χαρακτήρα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 παρ. 1 του Ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής: ... γ) για δικαιώματα (royalties) και λοιπές πληρωμές είκοσι τοις εκατό (20%), ...»

Επειδή, μεταξύ Ελλάδος και Γαλλίας έχει κυρωθεί σύμβαση αποσκοπούσης την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την θέσπισιν κανόνων αμοιβαίας διοικητικής επικουρίας εν σχέσει προς τον φόρον επί του εισοδήματος (Ν.Δ. 4386/1964 ΦΕΚ Α' 192/1964).

Επειδή στο άρθρο 4 της ως άνω ΣΑΔΦ προβλέπεται ότι:

«1. Τα κέρδη μιας επιχειρήσεως ενός των Συμβαλλομένων Κρατών δεν φορολογούνται ειμή εντός του Κράτους τούτου, εφ' όσον η επιχείρηση δεν ασκεί βιομηχανικήν ή εμπορικήν δραστηριότητα εντός του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους διά μονίμου εν αυτώ εγκαταστάσεως. Εάν η επιχείρησις ασκή τοιαύτην δραστηριότητα, δύναται το έτερον Κράτος να επιβάλλη φόρον επί των κερδών της επιχειρήσεως, αλλά μόνον επί εκείνων άτινα προέρχονται εκ της ως άνω μονίμου εγκαταστάσεως.»

Επειδή, στο άρθρο 11 της ως άνω ΣΑΔΦ προβλέπεται ότι:

«1. Δικαιώματα προκύπτοντα εντός ενός των Συμβαλλομένων Κρατών και καταβαλλόμενα εις κάτοικον του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους φορολογούνται εις το έτερον τούτο Κράτος.

2. Εν τούτοις, το Συμβαλλόμενον Κράτος εις το οποίον προκύπτουσι τα δικαιώματα διατηρεί το εκ της νομοθεσίας του απορρέον δικαίωμα όπως φορολογήση τα δικαιώματα ταύτα. Πλην όμως το ποσοστόν της φορολογίας το οποίον επιβάλλει δεν δύναται να είναι ανώτερον του 5% επί του ακαθαρίστου ποσού των ειρημένων δικαιωμάτων. Αι αρμόδιαι Αρχαί των δύο Κρατών ρυθμίζουν δι' αμοιβαίας συμφωνίας τον τρόπον εφαρμογής του περιορισμού τούτου.

3. Ο όρος "δικαιώματα" χρησιμοποιούμενος εν τω παρόντι άρθρω υποδηλοί τας πάσης φύσεως αντιπαροχάς διά την χρήσιν ή δικαίωμα χρήσεως του συγγραφικού δικαιώματος επί φιλολογικής, καλλιτεχνικής ή επιστημονικής εργασίας, διπλώματος ευρεσιτεχνίας, βιομηχανικού ή εμπορικού σηματος σχεδίου ή προτύπου μουσικής μεθόδου επεξεργασίας ή συνταγής ως επίσης διά την χρήσιν ή δικαίωμα χρήσεως βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή πληροφοριών αφορσών βιομηχανικήν, εμπορικήν ή επιστημονικήν πείραν.

4. Τα κέρδη και τα οφέλη τα προερχόμενα εκ της μεταβιβάσεως οιοδήποτε περιουσιακού στοιχείου ή δικαιωμάτων αναφερομένων εις την παράγραφον 3 φορολογούνται μόνον εις το συμβαλλόμενον Κράτος του οποίου ο μεταβιβάσας τυγχάνει κάτοικος.

5. Δεν θεωρούνται ως δικαιώματα: - σταθερά ή μεταβλητά πληρωμαί διά την εκμετάλλευσιν ορυχείου, λατομείου ή άλλου τόπου εξαγωγής φυσικού πλούτου. Διά τα εισοδήματα ταύτα εφαρμόζεται το άρθρον 3 το οποίον αφορά την φορολογίαν των εισοδημάτων των προερχομένων εξ ακινήτου περιουσίας. Τα καταβληθέντα ποσά διά την μίσθωσιν ή διά το δικαίωμα χρησιμοποίησεως κινηματογραφικών ταινιών. Εις την περίπτωσιν αυτήν εφαρμόζεται το άρθρον 4, το οποίον αφορά την φορολογίαν των βιομηχανικών και εμπορικών κερδών.

6. Αι διατάξεις των παραγράφων 1,2 και 4 δεν εφαρμόζονται οσάκις ο λαμβάνων τα δικαιώματα κάτοικος ενός των Συμβαλλομένων Κρατών, διατηρεί εις το έτερον Συμβαλλόμενον Κράτος, εν ω προκύπτουσι τα δικαιώματα ταύτα, μόνιμον εγκατάστασιν ή σταθεράν βάσιν διά την άσκησιν ελευθερίου τινός επαγγέλματος ή ετέραν ανεξάρτητον δραστηριότητα προς ας η πηγή εξ ης προκύπτουσι τα δικαιώματα έχει άμεσον σχέσιν. Εν τη περιπτώσει ταύτη εφαρμόζεται το άρθρον 4 ή το άρθρον 16, κατά περίπτωσιν, της παρούσης συμβάσεως.

7. Εάν η αντιπαροχή είναι ανωτέρα ενός πραγματικού και ευλόγου ποσού καταβαλλομένου διά τα δικαιώματα δεν εφαρμόζεται ο προβλεπόμενος εις την ανωτέρω παράγραφον 2 περιορισμός, εντός του Κράτους του οφειλέτου, ειμή επί του μέρους του δικαιώματος τούτου το οποίον αντιστοιχεί εις εν πραγματικόν και εύλογον ποσόν.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1078/2015 'Διευκρινίσεις ως προς την διαδικασία επιστροφής φόρου που παρακρατήθηκε ως αχρεωστήτως καταβληθέντος.'

«Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Όπως έχει διευκρινισθεί από τη Διοίκηση με τις ΠΟΛ.1129/6.6.2011 και ΠΟΛ.1039/26.1.2015 εγκύκλιους μας, προκειμένου για την επιστροφή φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, ο οποίος παρακρατήθηκε σε εισόδημα από μερίσματα, θα πρέπει η ενδιαφερομένη εταιρεία (ημεδαπή ή αλλοδαπή) σε βάρος της οποίας έγινε η παρακράτηση φόρου να ζητήσει την επιστροφή του παρακρατηθέντος φόρου. Για το σκοπό αυτό θα πρέπει να υποβάλει αίτηση στη Δ.Ο.Υ. στην οποία αποδόθηκε ο παρακρατηθείς φόρος, πλην όμως, το ατομικό φύλλο έκπτωσης πρέπει να εκδοθεί στο όνομα της ημεδαπής εταιρείας, δεδομένου ότι αυτή είχε αποδώσει τον παρακρατηθέντα φόρο στο Δημόσιο και επομένως σε βάρος της είχε γίνει η σχετική βεβαίωση (για ολόκληρο το καταβαλλόμενο ποσό). Επιπλέον, η ημεδαπή εταιρία (υπόχρεος σε παρακράτηση) πρέπει να υποβάλει υπεύθυνη δήλωση, με την οποία να δηλώνει ότι το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου θα πρέπει να καταβληθεί (εκχώρηση κατά κάποιο τρόπο) στην αλλοδαπή εταιρεία από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Σημειώνεται, ότι στην αίτηση της αλλοδαπής δικαιούχου εταιρίας θα πρέπει να αναφέρεται και ο λογαριασμός στον οποίο θα μεταφερθεί το σχετικό ποσό, που τηρείται σε τράπεζα του εσωτερικού ή του εξωτερικού.

2. Δεδομένου ότι ο υπόχρεος σε παρακράτηση φόρου έχει δική του αυτοτελή υποχρέωση να προβεί στην παρακράτηση αυτή και να αποδώσει το αντίστοιχο ποσό στο Δημόσιο, υποβάλλοντας σχετική δήλωση, για τις περιπτώσεις αχρεώστητης καταβολής φόρου

διευκρινίζεται ότι και ο υπόχρεος σε παρακράτηση μπορεί να ανακαλέσει τη δήλωσή του και να ζητήσει από το Δημόσιο το φόρο που καταβλήθηκε αχρεωστήτως (σχετ. η ΣτΕ 3263/1989), υπό την προϋπόθεση να έχει επιβαρυνθεί ο ίδιος με το φόρο, ώστε να μην πλουτίσει αδικαιολόγητα από την επιστροφή του.

3. Με βάση τα ανωτέρω, ως προς τη διαδικασία επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου στον υπόχρεο σε παρακράτηση, γίνεται δεκτό ότι η σχετική αίτηση θα πρέπει να συνοδεύεται:

α) από ιδιωτικό έγγραφο, θεωρημένο για το γνήσιο της υπογραφής από αρμόδια αρχή, στο οποίο ο δικαιούχος της αμοιβής θα βεβαιώνει ότι εισέπραξε το πλήρες ποσό αυτής και συνεπώς δεν επιβαρύνθηκε με το ποσό της παρακράτησης φόρου και β) από δήλωση παραίτησης του δικαιούχου της αμοιβής από οποιαδήποτε μελλοντική αξίωσή του έναντι του Ελληνικού Δημοσίου από την αιτία αυτή.

Σε περίπτωση αλλοδαπού δικαιούχου της αμοιβής, προκειμένου να διαπιστώνεται η γνησιότητα του κατά τα ανωτέρω ιδιωτικού εγγράφου του, αυτό θα πρέπει να φέρει επισημείωση της Χάγης (σφραγίδα Apostile) (ν.1497/1984, ΦΕΚ Α'188), εφόσον το αλλοδαπό Κράτος εμπίπτει στην κατάσταση των κρατών που έχουν προσχωρήσει στην Σύμβαση της Χάγης, όπως έχει συμπληρωθεί και ισχύει. Για τα κράτη τα οποία δεν έχουν προσχωρήσει στην ανωτέρω Σύμβαση, ισχύει η προξενική θεώρηση. Το σχετικό ιδιωτικό έγγραφο υποβάλλεται πρωτότυπο και απαιτείται η επίσημη μετάφρασή του στην Ελληνική γλώσσα.

Τέλος, διευκρινίζεται ότι, ανεξάρτητα από το αν η αίτηση για την επιστροφή του φόρου έχει γίνει από τον δικαιούχο της αμοιβής ή τον υπόχρεο σε παρακράτηση, σε κάθε περίπτωση το ατομικό φύλλο έκπτωσης πρέπει να εκδοθεί στο όνομα του υπόχρεου σε παρακράτηση, δεδομένου ότι ο τελευταίος είχε αποδώσει τον παρακρατηθέντα φόρο στο Δημόσιο υποβάλλοντας σχετική δήλωση και επομένως σε βάρος του είχε γίνει η σχετική βεβαίωση.»

Επειδή, για τις περιπτώσεις αίτησης **επιστροφής φόρου** που παρακρατήθηκε κατά παρέκκλιση των διατάξεων των Συμβάσεων/Συμφωνιών για την αποφυγή της διπλής φορολογίας όταν δικαιούχος του εισοδήματος είναι κάτοικος χώρας, με την οποία η Ελλάδα έχει συνολογήσει Σύμβαση/Συμφωνία για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος, συμπληρώνεται και προσκομίζεται στη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (ΔΟΣ) το έντυπο 'ΕΤΗΣΙΑ ΑΙΤΗΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ'. Για τις εν λόγω περιπτώσεις έχουν δοθεί από την ΑΑΔΕ (www.aade.gr/polites/themata-diethnoys-forologikoy-kai-teloneiakoy-periehomenoy/entypa-gia-tin-efarmogi-ton-symbaseon-apofygis-diplis) οι παρακάτω οδηγίες:

«Με το εν λόγω έντυπο ένα πρόσωπο (φυσικό πρόσωπο, νομικό πρόσωπο, οποιαδήποτε άλλη ένωση προσώπων) μπορεί να αιτεί την επιστροφή του φόρου που παρακρατήθηκε κατά παρέκκλιση των διατάξεων των Συμβάσεων/Συμφωνιών για την αποφυγή της διπλής φορολογίας, στις περιπτώσεις που δικαιούχος του εισοδήματος είναι κάτοικος χώρας, με την οποία η Ελλάδα έχει συνολογήσει Σύμβαση/Συμφωνία για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος.

Το έντυπο αυτό συμπληρώνεται εις διπλούν από τον πραγματικό δικαιούχο, για το εισόδημα που αποκτήθηκε στην Ελληνική επικράτεια. Στη συνέχεια, κάθε αντίγραφο πρέπει να υπογραφεί και να σφραγισθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές του Κράτους κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου (ωστόσο για τις ΗΠΑ και την Τουρκία βλ. ΠΕΔΙΟ "Πιστοποιητικό της Αρμόδιας Φορολογικής Αρχής της Χώρας Κατοικίας του Αιτούντος").

Το πρώτο αντίγραφο κατατίθεται στη Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων Τμήμα Φορολογικών Θεμάτων (Καραγ. Σερβίας 10 – 10184, Αθήνα-Ελλάδα) και συνοδεύεται από τα αποδεικτικά παρακράτησης του φόρου, όπως τιμολόγια (αντίγραφο), δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου (αντίγραφο), διπλότυπα είσπραξης του φόρου (αντίγραφο), οποιοδήποτε συμφωνητικό έχει συναφθεί μεταξύ των συμβαλλομένων μερών (ακριβές αντίγραφο) ή οποιοδήποτε άλλο έγγραφο. Αν το αντίγραφο κατατεθεί από το νόμιμο αντιπρόσωπο στην Ελλάδα, τότε θα πρέπει να υποβληθεί και πληρεξούσιο.

Η αίτηση επιστροφής μπορεί να αναζητηθεί στη Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, σε κάθε τοπική φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ.) στην Ελλάδα, καθώς, επίσης, και στο διαδίκτυο και ειδικότερα στην ιστοσελίδα: www.gsis.gr/ddos. Σε περίπτωση χρήσης του εντύπου από την ιστοσελίδα, η δεύτερη σελίδα του κάθε αντιγράφου θα πρέπει να εκτυπωθεί στην πίσω πλευρά της πρώτης σελίδας.

ΠΕΔΙΟ “ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ”: Ο σκοπός αυτού του πεδίου είναι ο προσδιορισμός του πραγματικού δικαιούχου του εισοδήματος. Πρέπει να συμπληρωθεί με κεφαλαία γράμματα.

ΠΕΔΙΟ “ΠΙΝΑΚΑΣ”: Με το πεδίο αυτό προσδιορίζεται αυτός που καταβάλλει το εισόδημα, το είδος του εισοδήματος που αποκτήθηκε στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων της Σύμβασης/Συμφωνίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας (μπορείτε να συμπληρώσετε όχι μόνον το εισόδημα που αποκτήθηκε από μερίσματα και δικαιώματα, αλλά και οποιοδήποτε άλλο είδος εισοδήματος), ο φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα, ο φόρος σύμφωνα με τη Σύμβαση/Συμφωνία και το ποσό του φόρου προς επιστροφή.

ΠΕΔΙΟ “ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ”: Απαντήστε με ένα «ΝΑΙ» ή «ΟΧΙ» στο ερωτηματολόγιο και όπου είναι αναγκαίο να δώσετε διευκρινίσεις.

ΠΕΔΙΟ “ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ”: Πρέπει να συμπληρωθεί, να υπογραφεί και να σφραγισθεί από το δικαιούχο του εισοδήματος. **ΠΡΟΣΟΧΗ:** Να συμπληρωθεί το πεδίο “Τράπεζα” και “Αριθ. Λογαριασμού”.

ΠΕΔΙΟ “ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΤΟΥ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ”: Πρέπει να συμπληρωθεί, να υπογραφεί και να σφραγισθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές του Κράτους κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου του εισοδήματος. **ΠΡΟΣΟΧΗ:** Οι φορολογικές αρχές των ΗΠΑ και της Τουρκίας δεν υπογράφουν και δεν σφραγίζουν το εν λόγω πεδίο και τούτο γιατί εκδίδουν δικό τους πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας.»

Επειδή, για τις περιπτώσεις αίτησης πλήρους ή μερικής απαλλαγής (εκ των προτέρων) από την παρακράτηση φόρου στην Ελλάδα σύμφωνα με τη Σύμβαση/Συμφωνία για την αποφυγή της διπλής φορολογίας όταν δικαιούχος του εισοδήματος (που θα αποκτήσει στην Ελληνική επικράτεια) είναι κάτοικος χώρας, με την οποία η Ελλάδα έχει συνολογήσει Σύμβαση/Συμφωνία για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος, συμπληρώνεται και προσκομίζεται στις τοπικές φορολογικές αρχές της Ελλάδας (Δ.Ο.Υ.) το έντυπο ‘Αίτηση για την Εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας’. Για τις εν λόγω περιπτώσεις έχουν δοθεί από την ΑΑΔΕ (www.aade.gr/polites/themata-diethnoys-forologikoy-kai-teloneiakoy-periehomenyoy/entypra-gia-tin-efarmogi-ton-symbaseon-apofygis-diplis) οι παρακάτω οδηγίες:

«Το έντυπο αυτό συμπληρώνεται εις διπλούν από τον πραγματικό δικαιούχο (εκ των προτέρων) για το εισόδημα που θα αποκτήσει στην Ελληνική επικράτεια. Στη συνέχεια, κάθε αντίγραφο

πρέπει να υπογραφεί και να σφραγισθεί από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές του Κράτους κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου. Το πρώτο αντίγραφο πρέπει να αποσταλεί σε εκείνη την οντότητα στην Ελλάδα, η οποία υποχρεούται να παρακρατήσει το φόρο και να προωθήσει το έντυπο, μεταξύ άλλων εγγράφων, στις τοπικές φορολογικές αρχές της Ελλάδας (Δ.Ο.Υ.). Ο δικαιούχος του εισοδήματος οφείλει να ενημερώσει αμέσως τον καταβάλλοντα το εισόδημα, αν οποιαδήποτε από τις προϋποθέσεις που στοιχειοθετούν την πλήρη ή μερική απαλλαγή από την παρακράτηση του φόρου παύει πλέον να υφίσταται. Το εν λόγω έντυπο έχει ισχύ για ένα ημερολογιακό έτος και μπορεί να αναζητηθεί στη Δ/νση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, σε κάθε τοπική φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ.) στην Ελλάδα, καθώς, επίσης, και στο διαδίκτυο και ειδικότερα στην ιστοσελίδα: www.gsis.gr/ddos. Σε περίπτωση χρήσης του εντύπου από την Σελίδα 1 ιστοσελίδα, η δεύτερη σελίδα του κάθε αντιγράφου θα πρέπει να εκτυπωθεί στην πίσω πλευρά της πρώτης σελίδας.ΠΕΔΙΟ III: Με το πεδίο αυτό προσδιορίζεται το είδος του εισοδήματος, το οποίο θα αποκτηθεί στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων της υπό εφαρμογή Σύμβασης/Συμφωνίας για την αποφυγή της διπλής φορολογίας (π.χ. δικαιώματα, υπηρεσίες, τόκοι κλ.π.).....»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 42 του ΚΦΔ: «Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.»

Περαιτέρω, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 36 του ΚΦΔ: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία (εταιρεία γαλλικού δικαίου) που εδρεύει στη Γαλλία, έλαβε από την εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ: στο φορολογικό έτος 2018 εισοδήματα από δικαιώματα συνολικού ύψους 270.639,02 € € για τα οποία παρακρατήθηκε φόρος εισοδήματος από τη με συντελεστή 20% ποσού 54.127,80 €, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 64 παρ. 1 του ν. 4172/2013, που αποδόθηκε στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών με δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων εισοδημάτων από δικαιώματα φορολογικού έτους 2018.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η θυγατρική της προσφεύγουσας με την επωνυμία «.....» (πρώην), ΑΦΜ: έχει υποβάλει τις κάτωθι δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από δικαιώματα, με βάση τις διατάξεις της παρ. γ της παρ. 1 του άρθρου 64 του ΚΦΕ, για ποσά αμοιβών από παρασχεθείσες από την προσφεύγουσα υπηρεσίες διαφήμισης και αγοράς διαφημιστικού χώρου για υπηρεσίες που έλαβε :

ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ	Α/Α ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΠΟΣΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ	ΣΥΝΤΕΛ. ΦΟΡΟΥ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2018	...../29.3.2018	75.766,61 €	20%	15.153,32 €
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2018	...../27.4.2018	24.377,92 €	20%	4.875,58 €
ΜΑΡΤΙΟΣ 2018	30.5.2018	19.522,53 €	20%	3.904,51 €
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2018	...../27.6.2018	15.081,15 €	20%	3.016,23 €
ΜΑΙΟΣ 2018	30.7.2018	16.346,00 €	20%	3.269,20 €
ΙΟΥΝΙΟΣ 2018	30.8.2018	23.766,03 €	20%	4.753,21 €
ΙΟΥΛΙΟΣ 2018	...../25.9.2018	18.336,89 €	20%	3.667,38 €
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2018	10840/29.10.2018	17.753,00 €	20%	3.550,60 €
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2018	...../27.11.2018	11.478,00 €	20%	2.295,60 €
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2018	...../19.12.2018	15.762,37 €	20%	3.152,47 €
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2018	...../29.1.2019	13.484,00 €	20%	2.696,80 €
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2018	...../27.2.2019	18.964,52 €	20%	3.792,90 €
		270.639,02 €		54.127,80 €

Επειδή, από τα στοιχεία του υποσυστήματος των εσόδων του συστήματος TAXIS καθώς και από τα προσκομισθέντα αποδεικτικά πληρωμών προκύπτει ότι το ως άνω ποσό φόρου ύψους 54.127,80 € που αντιστοιχεί στον παρακρατηθέντα φόρο με συντελεστή 20% έχει καταβληθεί.

Επειδή, με το από 25.7.2022 υπό κρίση αίτημά της η προσφεύγουσα ζητάει την επιστροφή ποσού ύψους 40.595,85 €, που αντιστοιχεί στη διαφορά του φόρου που παρακρατήθηκε στο εισόδημα της προσφεύγουσας από δικαιώματα φορολογικού έτους 2018 με συντελεστή 20% κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 64 παρ. 1 του ν. 4172/2013 ποσού 54.127,80 €, από το ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στον συντελεστή 5% που προβλέπεται βάσει της ΣΑΔΦ Ελλάδας-Γαλλίας για τα εν λόγω δικαιώματα ποσού 13.531,95 €.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 11 παρ. 1 και 2 της ως ΣΑΔΦ Ελλάδας-Γαλλίας προβλέπεται ότι ο συντελεστής παρακράτησης του φόρου που επιβάλλεται στο εισόδημα από δικαιώματα δεν δύναται να είναι ανώτερος του 5% επί του ακαθαρίστου ποσού των εν λόγω δικαιωμάτων.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση εισοδήματος από δικαιώματα έχουν εφαρμογή οι ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 11 παρ. 1 και 2 της ΣΑΔΦ Ελλάδας-Γαλλίας και η εφαρμογή του ευνοϊκότερου συντελεστή παρακράτησης του φόρου που επιβάλλεται στο εισόδημα από δικαιώματα ύψους 5% και ποσού 13.531,95 € (= 270.639,02 € X 5%), δεδομένου ότι η προσφεύγουσα που έλαβε τα εν λόγω εισοδήματα από δικαιώματα εδρεύει στη Γαλλία, και σε κάθε περίπτωση οι ΣΑΔΦ αποτελούν διεθνείς συμβάσεις και οι διατάξεις τους υπερισχύουν των εσωτερικών διατάξεων.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, για τις περιπτώσεις αίτησης επιστροφής φόρου που παρακρατήθηκε κατά παρέκκλιση των διατάξεων των Συμβάσεων/Συμφωνιών για την αποφυγή της διπλής φορολογίας όταν δικαιούχος του εισοδήματος είναι κάτοικος χώρας, με την οποία η Ελλάδα έχει συνολογήσει Σύμβαση/Συμφωνία για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος, προσκομίζεται στη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων (ΔΟΣ) το έντυπο 'Ετήσια Αίτηση Επιστροφής Φόρου Εισοδήματος', το πρωτότυπο υπογεγραμμένο και σφραγισμένο από την αρμόδια φορολογική αρχή από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές, συμπληρωμένο, μεταξύ άλλων, με τα στοιχεία του είδους του εισοδήματος επί του οποίου έγινε παρακράτηση φόρου (π.χ. μερίσματα, δικαιώματα), το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα, ο φόρος σύμφωνα με τη ΣΑΔΦ και το ποσό του φόρου προς επιστροφή.

Για τις περιπτώσεις αίτησης πλήρους ή μερικής απαλλαγής (εκ των προτέρων) από την παρακράτηση φόρου στην Ελλάδα σύμφωνα με τη Σύμβαση/Συμφωνία για την αποφυγή της διπλής φορολογίας όταν δικαιούχος του εισοδήματος (που θα αποκτήσει στην Ελληνική επικράτεια) είναι κάτοικος χώρας, με την οποία η Ελλάδα έχει συνολογήσει Σύμβαση/Συμφωνία για την αποφυγή της διπλής φορολογίας αναφορικά με τους φόρους εισοδήματος, συμπληρώνεται και προσκομίζεται στις τοπικές φορολογικές αρχές της Ελλάδας (Δ.Ο.Υ.) το έντυπο 'Αίτηση για την Εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας'. Το εν λόγω έντυπο έχει ισχύ για ένα ημερολογιακό έτος.

Περαιτέρω με την ΠΟΛ 1078/2015 έχουν δοθεί διευκρινίσεις ως προς την διαδικασία επιστροφής φόρου που παρακρατήθηκε ως αχρεωστήτως καταβληθέντος.

Επειδή, σύμφωνα με το έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, στην υπό κρίση περίπτωση είναι δυνατή η επιστροφή στην προσφεύγουσα της διαφοράς ποσού ύψους **40.595,85 €** που αντιστοιχεί στη διαφορά του φόρου που παρακρατήθηκε στο εισόδημα της προσφεύγουσας από δικαιώματα με συντελεστή 20% αντί 5%, κατόπιν προσκόμισης των απαραίτητων δικαιολογητικών.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, **βάσιμα προβάλλεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί επιστροφής ποσού ύψους 40.595,85 €, το οποίο πρέπει να επιστραφεί κατόπιν προσκόμισης στην αρμόδια φορολογική αρχή των ως άνω προβλεπόμενων δικαιολογητικών, σύμφωνα με τα ανωτέρω.**

Επειδή, ως προς την έντοκη επιστροφή του ήδη καταβληθέντος ποσού, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, επισημαίνονται τα εξής:

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 παρ. 1 και 2 του ν.4174/2013: «1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρους 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 εγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 και 4 του ν.4174/2013: «2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογούμενου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού. 3. [...]. 4. Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 16 του ν.4174/2013: « Το άρθρο 53 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζεται για αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται από την 1.1.2014 και εφεξής».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 3 της υπ' αριθ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β ' 19/10-1-2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία διατυπώνεται (και) αίτημα του προσφεύγοντος για επιστροφή του τυχόν προκύπτοντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού Χ που αφορά σε Φόρο «Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (Α 170) που καταβάλλονται στον φορολογούμενο ορίζεται ως το επιτόκιο Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως Το επιτόκιο των ανωτέρω παραγράφων δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) πριν την εκάστοτε σωρευτική μεταβολή αυτού κατά μία (1) εκατοστιαία μονάδα λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ισχύει κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας. ...»

Επειδή από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι, από την 01-01-2014 και μετά, η Φορολογική Διοίκηση, εφόσον διενεργεί επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς, μετά την πάροδο των 90 ημερών από την υποβολή της σχετικής αίτησης του φορολογούμενου, οφείλει να υπολογίζει και να επιστρέφει τόκους. Η τοκοφορία αρχίζει από την ημερομηνία υποβολής του σχετικού αιτήματος σύμφωνα με την προβλεπόμενη διαδικασία και οι τόκοι υπολογίζονται, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις και αποφάσεις περί καθορισμού των επιτοκίων του άρθρου 53 του ν.4174/2013, μέχρι και την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς.

Επειδή βάσει των ως άνω η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή και ο Προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής, ασκώντας κατά νόμιμο τρόπο την εξουσία του, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Ελλάδας-Γαλλίας και τις προαναφερόμενες οδηγίες, και ελέγχοντας τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά να

ικανοποιήσει το αίτημα της προσφεύγουσας περί εφαρμογής του συντελεστή παρακράτησης φόρου επί δικαιωμάτων 5% κατ' εφαρμογή του άρθρου 11 της ΣΑΔΦ Ελλάδας-Γαλλίας, και περί επιστροφής της διαφοράς φόρου μεταξύ των συντελεστών παρακράτησης φόρου εισοδήματος από δικαιώματα της ΣΑΔΦ ύψους 5% και του ΚΦΕ ύψους 20%, ήτοι ποσού 40.595,85 € για το φορολογικό έτος 2018, που πρέπει να επιστραφεί νομιμοτόκως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **18.11.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», προκειμένου να εφαρμοστούν τα οριζόμενα σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό της απόφασης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

Η Προϊστάμενη της

Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.