



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 22 / 06 / 2021

Αριθμός Απόφασης **1885**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **05/02/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή **1)** της ημεδαπής θυγατρικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....», με έδρα στη επί της αρ., τ.κ (ως υπόχρη σε παρακράτηση φόρου τόκων), και **ΑΦΜ:** και **2)** της αλλοδαπής μητρικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία εδρεύει στην Κύπρο, με ελληνικό ΑΦΜ:, (ως δικαιούχου της αμοιβής των τόκων), κατά της ρητής απόρριψης των από 27/02/2020 και αρ. πρωτοκόλλου,,,, και αιτήσεων επιστροφής παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από τόκους ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, ως αυτές απορρίφθηκαν ρητώς από την Προϊσταμένη της ΔΟΥ Γλυφάδας βάσει της από 16.12.2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Παρακρατούμενων Φόρων από τόκους,

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **05/02/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής 1)** της ημεδαπής θυγατρικής εταιρείας με **ΑΦΜ:** και **2)** της αλλοδαπής μητρικής εταιρείας,

με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Στο πλαίσιο χρηματοδότησης της δραστηριότητας της, η πρώτη προσφεύγουσα (ημεδαπή θυγατρική εταιρεία, δανειοδοτήθηκε από την δεύτερη προσφεύγουσα (κυπριακή μητρική της εταιρεία, σύμφωνα με την από **10.04.2013** δανειακή σύμβαση (**Σχετ. 1**). Το ύψος του δανείου ανήλθε σε **3.877.101,00€** και το εν λόγω ποσό κατατέθηκε την 10.04.2013 σε ημεδαπό τραπεζικό λογαριασμό της θυγατρικής. Το ετήσιο επιτόκιο, ορίστηκε, αρχικά, σε 5,1% ενώ, με την από **01.01.2016** τροποποιητική δανειακή σύμβαση, το επιτόκιο ορίστηκε σε 5,85% (**Σχετ. 2**).

Κατά τη διάρκεια των φορολογικών ετών 2014 – 2018, η πρώτη προσφεύγουσα (ημεδαπή θυγατρική) υπέβαλε τις κατωτέρω δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων από τόκους:

Φορολογικό έτος	Καταβληθέντες τόκοι βάσει δηλώσεων (€)	Φόρος που Παρακρατήθηκε (10%)	Φόρος που Αποδόθηκε	Αριθμός Δήλωσης	Ημερομηνία Καταβολής
2014	179.772,40€	17.977,24€	17.977,24€/2015	28.02.2015
2015	227.822,28€	22.782,23€	22.782,23€ &/2016	26.02.2016
2016	215.393,78€	21.539,38€	21.539,38€/2017	24.02.2017
2017	220.115,98€	22.011,60€	22.011,60€/2018	28.02.2018
2018	175.573,81€	17.557,38€	17.557,38€	.../...../2019	27.02.2019
Σύνολο	1.018.678,25€	101.867,83€	101.867,83€		

Ακολουθώντας η πρώτη προσφεύγουσα (ημεδαπή θυγατρική εταιρεία) με τις από 27/02/2020 και αριθ. πρωτ.,,,, και αιτήσεις της, συνοδευόμενες με μηδενικές τροποποιητικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από τόκους για τα φορολογικά έτη 2014 – 2018, ζήτησε την επιστροφή των αποδοθέντων με τις εμπρόθεσμες δηλώσεις παρακρατούμενων φόρων εισοδήματος από τόκους συνολικού ποσού **101.867,83€**, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, **λόγω εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4172/2013** (Κ.Φ.Δ) περί απαλλαγής από τον φόρο παρακράτησης των τόκων που καταβάλλονται μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων (μητρικών - θυγατρικών) διαφορετικών κρατών – μελών (βλ. σελ. 5 της οικείας Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Παρακρατούμενων Φόρων Εισοδήματος από Τόκους).

Προκειμένου να εξεταστούν τα ανωτέρω αιτήματα, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2020 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου,

Περαιτέρω, με υπ' αριθ./2020 **έγγραφο** της η φορολογική αρχή ζήτησε από την πρώτη προσφεύγουσα την προσκόμιση βεβαίωσης από την αρμόδια φορολογική αρχή της Κύπρου, με την οποία να βεβαιώνεται για την κυπριακή εταιρεία και δικαιούχο της αμοιβής «.....»: α) «*Αν οι καταβληθέντες τόκοι που έχει λάβει ανά έτος από την ημεδαπή θυγατρική της εταιρεία «.....», έχουν συμπεριληφθεί στις Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος που έχει υποβάλει στη Κύπρο*» και β) «*Αν η παρακράτηση φόρου εισοδήματος από τόκους 10% (κατ' εφαρμογή του άρθρου 10 της ΣΑΔΦ Ελλάδας - Κύπρου), που διενεργήθηκε στην Ελλάδα από τη θυγατρική της, συμψηφίστηκε από την μητρική αλλοδαπή εταιρεία στη Κύπρο, ως φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα ή επεστράφη σε αυτή καθώς και το ποσό της επιστροφής, όπως, επίσης, και αν έχει ζητηθεί μέχρι σήμερα η επιστροφή της λόγω μη συμψηφισμού αυτής*».

Στη συνέχεια, δεδομένου ότι τέτοια βεβαίωση δεν προσκομίστηκε, η ελέγχουσα φορολογική αρχή συνέταξε την από 16/12/2020 έκθεση ελέγχου, σύμφωνα με την οποία απορρίφθηκαν τα αιτήματα της προσφεύγουσας, καθόσον **είχε μεν τις απαιτούμενες προϋποθέσεις**

του άρθρου 63 του ν. 4172/2013 (για τη μη παρακράτηση φόρου τόκων), όμως, αν και είχε τη δυνατότητα υπαγωγής της σε αυτό, επέλεξε εξ αρχής την Σ.Α.Δ.Φ. και συγκεκριμένα το φορολογικό συντελεστή 10% (καθώς θα μπορούσε να επιλέξει την φορολόγηση στο έτερο συμβαλλόμενο κράτος) κατά το άρθρο 10 της Σ.Α.Φ.Δ. μεταξύ Ελλάδας - Κύπρου. Συνεπώς, δε δύναται να αιτηθεί την επιστροφή τους ως αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων, αφού επέλεξε τη φορολόγηση αυτών με τα προβλεπόμενα στην Σ.Α.Δ.Φ., με σκοπό τον συμψηφισμό τους με προκύπτοντες φόρους της στο έτερο κράτος (Κύπρος), όπως και έγινε κατά το έτος 2017.

Οι προσφεύγουσες, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητούν την **ακύρωση** της ρητής απόρριψης βάσει της από 16.12.2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Παρακρατούμενων Φόρων από τόκους της προϊσταμένης της ΔΟΥ Γλυφάδας, να γίνουν δεκτές οι από 27/02/2020 και αριθ. πρωτ.,,,, και αιτήσεις της, και να επιστραφεί νομιμοτόκως στην κυπριακή μητρική εταιρεία το ποσό των 101.867,83€ που αντιστοιχεί στους παρακρατούμενους φόρους εισοδήματος από τόκους που καταβλήθηκαν αχρεωστήτως τα φορολογικά έτη 2014 - 2018, προβάλλοντας ότι:

1. Έγινε εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 63§2 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) καθώς και της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ «Για την καθιέρωση κοινού συστήματος φορολόγησης των τόκων και των δικαιωμάτων που καταβάλλονται μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών διαφορετικών κρατών μελών»,
2. Έγινε εσφαλμένη επίκληση και εφαρμογή του άρθρου 10 (τόκοι) της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και Κύπρου,
3. Παραβιάστηκαν οι αρχές της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης εκ μέρους του φορολογικού ελέγχου - Επιμέρους αντίκρουση των ισχυρισμών του φορολογικού ελέγχου, ως προβάλλονται στην οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Παρακρατούμενων Φόρων στους Τόκους,

Προσκομίζουν δε και επικαλούνται τα παρακάτω έγγραφα:

- ✓ Την από 10.04.2013 αρχική σύμβαση δανείου μεταξύ της κυπριακής μητρικής εταιρείας και της ημεδαπής θυγατρικής εταιρείας, νομίμως επικυρωμένη και μεταφρασμένη και προσηκόντως σφραγισμένη με την επισημείωση της Χάγης (Apostille) – **Σχετ. 1**,
- ✓ Την από 01.01.2016 τροποποιητική σύμβαση δανείου μεταξύ της κυπριακής μητρικής και της ημεδαπής θυγατρικής, νομίμως επικυρωμένη και μεταφρασμένη και προσηκόντως σφραγισμένη με την επισημείωση της Χάγης (Apostille) - **Σχετ. 2**
- ✓ Την υπ' αριθ. 412/21.09.2012 συμβολαιογραφική πράξη μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων της θυγατρικής εταιρείας, σε συνδυασμό με την υπ' αριθ./2019 συμβολαιογραφική πράξη μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων της θυγατρικής εταιρείας, από τα οποία προκύπτει ότι ο δικαιούχος των τόκων (μητρική εταιρεία) διακρατά το 99% των μεριδίων του εταιρικού κεφαλαίου του νομικού προσώπου που προβαίνει στην καταβολή των τόκων (θυγατρική) για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των (24) μηνών, και ως εκ τούτου πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 63§2 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) περί του ελαχίστου ποσοστού συμμετοχής (τουλάχιστον 25%) μεταξύ των συνδεδεμένων εταιρειών καθώς και του χρόνου διακράτησης του ως άνω ποσοστού (τουλάχιστον 24 μήνες) – **Σχετ. 5Α – 5Β**,
- ✓ Το υπ' αριθ. πρωτ./2020 Γενικό Πιστοποιητικό του Γ.Ε.ΜΗ. της θυγατρικής εταιρείας, από το οποίο προκύπτουν συνολικά οι τροποποιήσεις του καταστατικού της το χρονικό διάστημα 27.09.2012 - 25.11.2019, ήτοι κατά τα επίμαχα φορολογικά έτη 2014 – 2018 – **Σχετ. 6**,
- ✓ Το από 23.07.2020 ακριβές αντίγραφο Πιστοποιητικού Σύστασης Εταιρείας του Εφόρου Εταιρειών της Κύπρου, το οποίο πιστοποιεί ότι η δικαιούχος των τόκων μητρική εταιρεία έχει συσταθεί υπό τη μορφή της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης σύμφωνα με τον Περί Εταιρειών Νόμο (Κεφ. 113) της Κύπρου, καθώς και ακριβές αντίγραφο του από 23.07.2020 Πιστοποιητικού του Τμήματος Εφόρου Εταιρειών της Κύπρου σχετικά με την εγγραφή της μητρικής εταιρείας στο Μητρώο του Εφόρου Εταιρειών της Κύπρου – **Σχετ. 7, 8**,

- ✓ Το από 16.11.2020 Πιστοποιητικό του Τμήματος Εφόρου Εταιρειών της Κύπρου σχετικά με τη διεύθυνση του εγγεγραμμένου γραφείου της μητρικής κυπριακής εταιρείας, (**Σχετ. 9**), ακριβές αντίγραφο του από 23.07.2020 του Τμήματος Εφόρου Εταιρειών της Κύπρου σχετικά με τους μετόχους της μητρικής κυπριακής εταιρείας (**Σχετ. 10**) καθώς και ακριβές αντίγραφο του από 23.07.2020 Πιστοποιητικού του Τμήματος Εφόρου Εταιρειών της Κύπρου σχετικά με τον Διευθυντή και το Γραμματέα της μητρικής εταιρείας (**Σχετ. 11**),
- ✓ Αντίγραφο των Φορολογικών Δηλώσεων Εισοδήματος φορολογικών ετών 2014 - 2018 της αλλοδαπής μητρικής εταιρείας, δεόντως θεωρημένες από τη φορολογική αρχή της Κύπρου και φέρουσες την Επιστημείωση της Σύμβασης της Χάγης (Apostille), από τις οποίες προκύπτει ότι ο δικαιούχος (νομικό πρόσωπο) των τόκων, είναι φορολογικός κάτοικος κράτους – μέλους της Ε.Ε. (Κύπρος) και υπόκειται χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής στον εταιρικό Φόρο Εισοδήματος στην Κύπρο, ως προβλέπεται στο άρθρο 3 της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ, **Σχετ. 12Α – 12Ε**,
- ✓ Δεόντως συμπληρωμένα, υπογεγραμμένα και θεωρημένα προσφάτως από τη φορολογική αρχή της Κύπρου με ημερομηνία 18.12.2020, τα δίγλωσσα έντυπα εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4172/2013 για τόκους που καταβάλλονται μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών, τα οποία λειτουργούν ως αιτήσεις επιστροφής φόρων που καταβλήθηκαν αχρεωστήτως τα φορολογικά έτη 2014 – 2015, συνοδευόμενα από τα απαιτούμενα έγγραφα (τιμολόγιο είσπραξης τόκων της μητρικής κυπριακής εταιρείας, τραπεζικό αποδεικτικό της θυγατρικής εταιρείας για την κατάθεση/απόδοση των παρακρατουμένων φόρων εισοδήματος από τόκους, ταυτότητα οφειλής των παρακρατουμένων φόρων εισοδήματος από τόκους, φορολογικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατουμένων φόρων εισοδημάτων από τόκους, πίνακα δικαιούχων εισοδήματος από τόκους), ως ζητήθηκαν από τη φορολογική αρχή της Κύπρου, προκειμένου να προβεί σε έλεγχο και να τεθεί η επίσημη σφραγίδα του Τμήματος Φορολογίας Λεμεσού (Limassol Tax Department) καθώς και η Επιστημείωση της Σύμβασης της Χάγης (Apostille), **Σχετ. 13**,
- ✓ Το από 15.02.2017 θεωρημένο από τη φορολογική αρχή της Κύπρου δίγλωσσο έντυπο εφαρμογής / αίτηση επιστροφής του άρθρου 63 του ν. 4172/2013 για τόκους που καταβάλλονται μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών, συνοδευόμενα από τα απαιτούμενα δικαιολογητικά έγγραφα ως ζητήθηκαν από τη φορολογική αρχή της Κύπρου, προκειμένου να προβεί σε έλεγχο και να τεθεί η επίσημη σφραγίδα του Τμήματος Φορολογίας Λεμεσού (Limassol Tax Department) καθώς και η Επιστημείωση της Σύμβασης της Χάγης (Apostille), **Σχετ. 13**.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 61** του **ν. 4172/2013** (Α' 167) ορίζεται ότι: «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. Όσον αφορά στα ομόλογα του άρθρου 37 παράγραφος 5, σε παρακράτηση φόρου υποχρεούνται από τα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου μόνον οι φορείς πληρωμής που προβαίνουν σε καταβολές τόκων και δεν υποχρεούνται σε παρακράτηση ο εκδότης των ομολόγων»,

Επειδή με τη **Σ.Α.Δ.Φ** μεταξύ Ελλάδας – Κύπρου (**Α.Ν 573/1968 - Α' 223**) ορίζεται ότι: Άρθρο 10: 1) Τόκοι προκύπτοντες εις εν των Συμβαλλομένων Κρατών και καταβαλλόμενοι εις κάτοικον του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους δύνανται να φορολογηθούν εις το έτερον τούτο Κράτος. 2) Εν τούτοις, τοιούτοι τόκοι δύνανται να φορολογηθούν εν τω Συμβαλλομένω Κράτει εν τω οποίω ούτοι προκύπτουσι, συμφώνως προς τον νόμον του Κράτους τούτου, αλλά ο ούτως επιβαλλόμενος φορολογικός συντελεστής δεν θα υπερβαίνει το 10% του ποσού των τόκων».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 63** του **ν. 4172/2013** (Α' 167) ορίζεται ότι:

«1) Ανεξάρτητα από το άρθρο 61, δεν παρακρατείται καθόλου φόρος από μερίσματα και παρόμοιες πληρωμές που διανέμονται σε νομικό πρόσωπο το οποίο περιλαμβάνεται στο Παράρτημα Ι Μέρος Α' της Οδηγίας 2011/96/Ε.Ε¹ σχετικά με το κοινό φορολογικό καθεστώς το οποίο ισχύει για τις μητρικές και τις θυγατρικές εταιρείες διαφορετικών κρατών - μελών, όπως αυτή ισχύει, εφόσον: ...

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 Ι Μέρος Α της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ, όπως ισχύει, και ββ) είναι φορολογικός κάτοικος κράτους - μέλους της Ε.Ε. 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 Παράρτημα Ι Μέρος Β' της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ ή σε οποιοδήποτε άλλο φόρο ενδεχομένως στο μέλλον αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.

3) Εάν ένας φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα διανείμει μέρισμα, καταβάλλει τόκους ή δικαιώματα σε νομικό πρόσωπο που δεν έχει συμπληρώσει είκοσι τέσσερις (24) μήνες διακράτησης του ελάχιστου ποσοστού κατοχής μετοχών ή μεριδίων ή συμμετοχής, αλλά κατά τα λοιπά πληροί τους όρους των παραγράφων 1 και 2, ο υπόχρεος σε παρακράτηση που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα μπορεί προσωρινά να μην προβεί σε παρακράτηση φόρου, εφόσον καταθέσει (τραπεζική) εγγύηση στη Φορολογική Διοίκηση ποσού ίσου προς: ... Η απαλλαγή καθίσταται οριστική και η εγγύηση λήγει κατά την ημερομηνία που συμπληρώνονται είκοσι τέσσερις (24) μήνες διακράτησης του ελάχιστου ποσοστού συμμετοχής. Εάν ο φορολογούμενος παύει να διακρατεί το ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής πριν τη συμπλήρωση των είκοσι τεσσάρων (24) μηνών, η εγγύηση καταπίπτει υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου κατά την ημερομηνία αυτή.

4) Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα έντυπα για την εφαρμογή των προηγούμενων παραγράφων και ρυθμίζονται οι αναγκαίες τεχνικές λεπτομέρειες²»

Επειδή με την **ΠΟΛ 1039/26-01-2015 εγκύκλιο** δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή του άρθρου 63 του ν. 4172/2013, αναφορικά με την απαλλαγή παρακράτησης φόρου ενδοομιλικών πληρωμών, όπου για την περίπτωση απαλλαγής πληρωμών τόκων αναφέρεται:

«... Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι κατά την καταβολή ποσών (τόκων ή δικαιωμάτων) από τους υπόχρεους του άρθρου 61 του Ν. 4172/2013, προς νομικά πρόσωπα που πληρούν τις προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 63, δεν διενεργείται παρακράτηση φόρου (15% ή 20%, κατά περίπτωση), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64. Κατά συνέπεια, κάθε νομικό πρόσωπο της περ. γ' του άρθρου 2 ή νομική

¹ Κατάλογος των εταιρειών που αναφέρονται στο παράρτημα Ι της οδηγίας 2011/96/ΕΕ: ... ιγ) στο κυπριακό δίκαιο: οι «εταιρείες», όπως αυτές ορίζονται στους περί Φορολογίας του Εισοδήματος νόμους.

² Με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ 1036/17-02-2015 Απόφαση της ΓΓΔΕ (Β' 247), καθορίστηκαν τα έντυπα εφαρμογής, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν. 4172/2013, αναφορικά με την απαλλαγή παρακράτησης φόρου ενδοομιλικών πληρωμών

οντότητα της περ. δ' του ίδιου άρθρου που προβαίνει σε καταβολή τόκων ή δικαιωμάτων δεν θα διενεργεί παρακράτηση φόρου εφόσον πληρούνται οι αναφερόμενες πιο πάνω προϋποθέσεις....

Τέλος, η ως άνω διαδικασία θα ακολουθείται και σε κάθε περίπτωση που ο φορολογούμενος, νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που προέβη στην καταβολή των ενδοομιλικών πληρωμών παρακράτησε φόρο παρά τα αντιθέτως οριζόμενα στο άρθρο 63 και ο φόρος αυτός πρέπει να επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθείς»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 42 του ν. 4172/2013 (Α' 167) ορίζεται ότι:

«4) Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα 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, με την **ΠΟΛ. 1078/06-04-2015 εγκύκλιο διαταγή** της ΓΓΔΕ, διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα ως προς την διαδικασία επιστροφής φόρου που παρακρατήθηκε ως αχρεωστήτως καταβληθέντος:

«1) Όπως έχει διευκρινισθεί από τη Διοίκηση με τις ΠΟΛ.1129/2011 και ΠΟΛ.1039/2015 εγκυκλίου 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 κάποιον 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) (N.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 από την έκθεση ελέγχου (σελ. 18-19) προκύπτουν τα ακόλουθα:

«1. Η ελεγχόμενη υπέβαλε αρχικές δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από τόκους δηλώνοντας ως κατηγορία εισοδήματος «Τόκους που καταβάλλονται σε φορολογικούς κατοίκους χωρών με τις οποίες υπάρχει διακρατική Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (Σ.Α.Δ.Φ.)» με φορολογικό συντελεστή 10% και σύμφωνα με το άρθρο 10 της οικείας Σύμβασης Α.Ν. 573/1968 (Φ.Ε.Κ. 223/27.9.1968/τ. Α') Περί κυρώσεως της μεταξύ του Βασιλείου της Ελλάδος και της Δημοκρατίας της Κύπρου συμβάσεως, περί αποφυγής της διπλής φορολογίας και της αποτροπής της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους εισοδήματος, όπου ρητώς αναφέρεται ότι «...1. Τόκοι προκύπτοντες εις εν των Συμβαλλομένων Κρατών και καταβαλλόμενοι εις κάτοικον του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους δύνανται να φορολογηθούν εις το έτερον τούτο Κράτος.

2. Εν τούτοις, τοιούτοι τόκοι δύνανται να φορολογηθούν εν τω Συμβαλλομένω Κράτει εν τω οποίω ούτοι προκύπτουσι, συμφώνως προς τον νόμον του Κράτους τούτου, αλλά ο ούτως επιβαλλόμενος φορολογικός συντελεστής δεν θα υπερβαίνει το του ποσού των τόκων. Αι αρμόδιαι αρχαί των Συμβαλλομένων Κρατών θα καθορίσουν δι αμοιβαίας συμφωνίας τας προϋποθέσεις εφαρμογής του περιορισμού τούτου». **Ο έλεγχος αναγνωρίζει μεν την ύπαρξη των απαιτούμενων προϋποθέσεων του άρθρου 63 του ν. 4172/2013**, πλην όμως, η ελεγχόμενη, αν και είχε τη δυνατότητα υπαγωγής της σε αυτό, **επέλεξε εξ αρχής την Σ.Α.Δ.Φ.** και συγκεκριμένα **το φορολογικό συντελεστή 10%** (καθώς θα μπορούσε να επιλέξει την φορολόγηση στο έτερο συμβαλλόμενο κράτος) κατά το άρθρο 10 της Σ.Α.Φ.Δ. μεταξύ Ελλάδας - Κύπρου. Συνεπώς, δε δύναται να αιτηθεί την επιστροφή τους ως αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων, αφού επέλεξε τη φορολόγηση αυτών με τα προβλεπόμενα στην Σ.Α.Δ.Φ., με σκοπό τον συμψηφισμό τους με προκύπτοντες φόρους της στο έτερο κράτος (Κύπρος), όπως και έγινε κατά το έτος 2017.

3. Από την από 31.03.2020 Γνωστοποίηση του Εγκεκριμένου Ελεγκτή της , , αλλά και από τα αντίγραφα των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος της αλλοδαπής νομικής οντότητας , προκύπτει ότι αυτή συμπεριέλαβε τα παραπάνω ποσά τόκων, ως έσοδα από εισπρακτέους τόκους και κατά το έτος 2017 - στο οποίο η οντότητα παρουσίασε κέρδη- *συμψήφισε μέρος της παρακράτησης του φόρου τόκων που καταβλήθηκε στην Ελλάδα*, ήτοι ποσό **5.778,63€**. Προς τούτο, ορθώς η Φορολογική Αρχή ζήτησε βεβαίωση της αντίστοιχης Φορολογικής Αρχής Κύπρου προκειμένου να διαπιστώσει, εάν η παρακράτηση φόρου εισοδήματος από τόκους 10% που διενεργήθηκε στην Ελλάδα συμψηφίστηκε από την αλλοδαπή εταιρεία στη Κύπρο ή επεστράφη σε αυτή και σε περίπτωση θετικής απάντησης το ποσό επιστροφής καθώς και αν έχει ζητηθεί μέχρι σήμερα η επιστροφή της λόγω μη συμψηφισμού αυτής. Κατόπιν όλων των ανωτέρω ο έλεγχος απορρίπτει τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης νομικής οντότητας».

Πόρισμα Ελέγχου: Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη όλα τα παραπάνω, καθώς και το γεγονός ότι δεν προσκομίστηκε Βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής της Κύπρου, όπου να βεβαιώνεται ότι οι τόκοι και οι παρακρατηθέντες φόροι εισοδήματος από τόκους έχουν συμπεριληφθεί στις Δηλώσεις Εισοδήματος που υπέβαλε στη Κύπρο η “.....” για τα παραπάνω έτη, αν η παρακράτηση φόρου εισοδήματος από τόκους 10% που διενεργήθηκε στην Ελλάδα από τη θυγατρική της, συμψηφίστηκε από την αλλοδαπή εταιρεία στη Κύπρο ως φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα ή επεστράφη σε αυτή, καθώς και αν έχει ζητηθεί μέχρι σήμερα η επιστροφή της λόγω μη συμψηφισμού αυτής, **απορρίπτει το αίτημα της ελεγχόμενης οντότητας** «.....» για επιστροφή του φόρου εισοδήματος από τόκους που παρακράτησε από την κυπριακή εταιρεία: «.....» και απέδωσε στην Ελλάδα, ως αχρεωστήτως καταβληθέντες».

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, αλλά και από τα προσκομιζόμενα μετ' επικλήσεως έγγραφα, οι προϋποθέσεις που τίθενται από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 63 του ν. 4172/2013 για την απαλλαγή των τόκων από την παρακράτηση φόρου εισοδήματος, πληρούνται στο σύνολό τους και τούτο διότι:

α) το νομικό πρόσωπο που εισπράττει / δικαιούχος των τόκων (κυπριακή μητρική εταιρεία) συμμετέχει στο εταιρικό κεφάλαιο του νομικού προσώπου που προβαίνει στην καταβολή τόκων (ημεδαπή θυγατρική εταιρεία) με ποσοστό 99% (**Σχετ. 5Α – 5Β**),

β) το νομικό πρόσωπο που εισπράττει / δικαιούχος των τόκων (κυπριακή μητρική εταιρεία) διακρατά το 99% των μεριδίων του εταιρικού κεφαλαίου του νομικού προσώπου που προβαίνει στην καταβολή (ημεδαπή θυγατρική εταιρεία) για χρονικό διάστημα άνω των 24 μηνών (**Σχετ. 5Α – 5Β , 6**),

γ) το νομικό πρόσωπο που εισπράττει / δικαιούχος των τόκων (κυπριακή μητρική εταιρεία) περιλαμβάνεται στις νομικές μορφές / τύπους του Παραρτήματος της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ καθώς ρητώς περιλαμβάνονται όλες οι εταιρείες που έχουν συσταθεί σύμφωνα με το κυπριακό δίκαιο (**Σχετ. 7**), είναι φορολογικός κάτοικος κράτους – μέλους της Ε.Ε., όπως προκύπτει τόσο από τα Πιστοποιητικά του Τμήματος Εφόρου Εταιρειών της Κύπρου (**Σχετ. 8 – 11**), όσο και από τις υποβληθείσες δηλώσεις, ενώπιον της φορολογικής αρχής της Κύπρου, (**Σχετ. 12Α - 12Ε**) και περαιτέρω, υπόκειται σε έναν από τους φόρους του άρθρου 3 της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ και συγκεκριμένα στο φόρο εισοδήματος εταιρειών της Κύπρου, χωρίς δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής του, όπως προκύπτει από τα αντίγραφα των Δηλώσεων Εισοδήματος (**Σχετ. 12Α – 12Ε**).

Επειδή οι προσφεύγουσες ισχυρίζονται ότι ο φορολογικός έλεγχος, εκμεταλλευόμενος τη συμπλήρωση **εκ παραδρομής** των εντύπων εφαρμογής της Σ.Α.Δ.Φ. μεταξύ Ελλάδας – Κύπρου αντί των ορθών εντύπων εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4172/2013 για τόκους που καταβάλλονται μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών, γεγονός για το οποίο προέβησαν, νομίμως και εμπροθέσμως, με την υποβολή των επίμαχων τροποποιητικών δηλώσεων και αιτημάτων επιστροφής παρακρατούμενων φόρων ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, έκρινε ότι η ημεδαπή θυγατρική εταιρεία δεν μπορεί να αιτηθεί την επιστροφή του φόρου τόκων ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, αφού επέλεξε τη φορολόγηση των τόκων με τα προβλεπόμενα στη Σ.Α.Δ.Φ., με σκοπό τον συμψηφισμό του φόρου στο έτερο κράτος,

Επειδή με την **ΠΟΛ 1039/26-01-2015 εγκύκλιο** με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή του άρθρου 63 του ν. 4172/2013, αναφορικά με την απαλλαγή παρακράτησης φόρου ενδοομιλικών πληρωμών, όπου για την περίπτωση απαλλαγής πληρωμών τόκων, στο τελευταίο εδάφιο αυτής αναφέρεται ότι «η ως άνω διαδικασία θα ακολουθείται και σε κάθε περίπτωση που ο φορολογούμενος, νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που προέβη στην καταβολή των ενδοομιλικών πληρωμών παρακράτησε φόρο παρά τα αντιθέτως οριζόμενα στο άρθρο 63 και ο φόρος αυτός πρέπει να επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθείς»,

Επειδή εκ παραδρομής ακολουθήθηκαν οι διατάξεις της Σ.Α.Δ.Φ μεταξύ Ελλάδας – Κύπρου και αποδόθηκε φόρος 10% επί των τόκων και όχι οι ειδικές διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΕ που προβλέπουν απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου επί των τόκων, και περαιτέρω παρακρατήθηκε και αποδόθηκε από την ημεδαπή εταιρεία φόρος τόκων κατά τα φορολογ. έτη **2014, 2015, 2016, 2017** και **2018** ποσού **17.977,24€, 22.782,23€, 21.539,38€, 22.011,60€** και **17.557,38€** αντίστοιχα, ενώ από την Κυπριακή εταιρεία συμψηφίστηκε ως φόρος αλλοδαπής ποσό φόρου τόκων μόνο κατά το έτος **2017** ύψους **5.778,63€**, και επομένως προκύπτει **αχρεώστητη καταβολή** για τα ποσά που

παρακρατήθηκαν μειωμένα κατά το ποσό παρακρατηθέντος φόρου που συμψηφίστηκε από την αλλοδαπή εταιρεία.

Ως εκ τούτου πρέπει να γίνει **μερικά δεκτός** ο ισχυρισμός των προσφευγόντων και να επιστραφεί ο φόρος τόκων που παρακρατήθηκε από την ημεδαπή εταιρεία, εφόσον δεν έγινε χρήση αυτού από την αλλοδαπή εταιρεία και συγκεκριμένα για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 ποσό ύψους 17.977,24€, 22.782,23€, 21.539,38€, 16.232,97€ (22.011,60€ - 5.778,63€) και 17.557,38€ αντίστοιχα, μετά από έλεγχο των προσκομιζόμενων δικαιολογητικών που απαιτούνται για την επιστροφή αυτών.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 53** του **ν. 4174/2013** (Κ.Φ.Δ) ορίζεται ότι: «**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 (...). **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». Ενώ με τις διατάξεις του **άρθρου 72§16** του ίδιου κώδικα ότι: «Το άρθρο 53§2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζεται για αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται από την 1.1.2014 και εφεξής». Περαιτέρω, με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 3 της υπ' αριθ. **ΔΠΕΙΣ1198598ΕΞ 2013/31-12-2013** (ΦΕΚ Β' 19) 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 φόρου: «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 (MRO) 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 (MRO) 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, 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 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.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, το αίτημα των προσφευγουσών περί έντοκης επιστροφής κρίνεται βάσιμο και αποδεκτό, ενώ η εκκίνηση της προθεσμίας της νομιμότοκης επιστροφής τελεί υπό την αίρεση της προσκόμισης των δικαιολογητικών που αναφέρονται στην ΠΟΛ. 1078/2015.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **05/02/2021** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής **1)** της ημεδαπής θυγατρικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....», με έδρα στη επί της αρ., τ.κ (ως υπόχρεη σε παρακράτηση φόρου τόκων), και **ΑΦΜ:** και **2)** της αλλοδαπής μητρικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία εδρεύει στην Κύπρο, με ελληνικό ΑΦΜ: (ως δικαιούχου της αμοιβής των τόκων), με την **ακύρωση** της ρητής απόρριψης των από 27/02/2020 και αριθ. πρωτ.,,,, και αιτήσεων επιστροφής παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από τόκους ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, ως αυτές απορρίφθηκαν ρητώς από την Προϊσταμένη της ΔΟΥ Γλυφάδας βάσει της από 16.12.2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, και τη **νομιμότοκη επιστροφή** του φόρου τόκων, υπό την προϋπόθεση προσκόμισης των δικαιολογητικών που αναφέρονται στην ΠΟΛ. 1078/2015.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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.