



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 22/06/2021

Αριθμός Απόφασης **1878**

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 **09.12.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή 1) της ημεδαπής θυγατρικής εταιρείας με την επωνυμία «.....» και 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 “.....”, (δικαιούχος της αμοιβής των τόκων), η οποία εδρεύει στη της επί της οδού αρ. (.....), Τ.Κ., με αριθμό εγγραφής στο Μητρώο του Εφόρου Εταιρειών της Κύπρου: με Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα:, (ως δικαιούχου της αμοιβής των τόκων), κατά της ρητής απόρριψης των από,, και/2020 αιτήσεων επιστροφής παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από τόκους ως αχρεωστήτως καταβληθέντες, ως αυτές απορρίφθηκαν ρητώς από την Προϊσταμένη της ΔΟΥ Γλυφάδας βάσει της από 09.11.2020 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 **09.12.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, 1) της ημεδαπής θυγατρικής εταιρείας “.....” και 2) της αλλοδαπής μητρικής εταιρείας “.....”, 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. Το ύψος του δανείου ανήλθε σε 7.915.940,00 ευρώ και το εν λόγω ποσό κατατέθηκε σε τραπεζικό λογαριασμό της θυγατρικής εταιρείας. Το ετήσιο επιτόκιο, ορίστηκε, αρχικά, σε 5,1% ενώ, μετέπειτα, με την από 01.01.2016 τροποποιητική δανειακή σύμβαση, το επιτόκιο ορίστηκε σε 5,85%.

Για τα φορολογικά έτη 2014 - 2018, το σύνολο των καταβληθέντων τόκων βάσει των βιβλίων ανήλθε στο ποσό των 1.819.292,93 ευρώ, ενώ, αντίστοιχα, οι παρακρατούμενοι και αποδοθέντες φόροι εισοδήματος από τόκους, ανήλθαν στο ποσό των 181.920,07 ευρώ (ποσοστό 10%), ως καταγράφεται στον κάτωθι πίνακα της φορολογικής αρχής:

Φορολογικό έτος	Καταβληθέντες τόκοι βάσει βιβλίων (€)	Φόρος που παρακρατήθηκε (10%) (€)	Φόρος που Αποδόθηκε (€)	Αριθμός Δήλωσης	Ημερομηνία Καταβολής
2014	327.493.91	32.740.16	32.740.16	/2015	27/02.2015
2015	360.480.38	36.048,04	36.048,04	 &/2016	26.02.2016
2016	405.964,66	40.596,47	40.596,47	/2017	24.02.2017
2017	411.919,99	41.198,00	41.198,00	/2018	28.02.2018
2018	313.373,99	31.337,40	31.337,40	/2019	28.02.2018
ΣΥΝΟΛΟ	1.819.292,93	181.920,07	181.920,07		

Σε συνέχεια των απ' αριθ. πρωτ.,,, και/2020 αιτήσεων, η θυγατρική εταιρεία με την επωνυμία “.....” αιτήθηκε, για λογαριασμό της μητρικής της εταιρείας με την επωνυμία “.....” (δικαιούχος της αμοιβής των τόκων), την επιστροφή/πίστωση των παρακρατηθέντων και αποδοθέντων φόρων εισοδήματος από τόκους, συνολικού ποσού 181.920,07 €, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, λόγω εφαρμογής των προϋποθέσεων του άρθρου 63 του ν. 4172/2013 περί απαλλαγής από τον φόρο παρακράτησης των τόκων που καταβάλλονται μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων (μητρικών - θυγατρικών) διαφορετικών κρατών – μελών.

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

Από την ελεγχόμενη πλην των δικαιολογητικών που ορίζονται στην ΠΟΛ 1078/6-4-2015 Α.Υ.Ο. υποβλήθηκαν και τα παρακάτω :

1.Η από 31-3-2020 Γνωστοποίηση του Εγκεκριμένου Ελεγκτή της,, στην οποία αναφέρεται ότι η

εταιρεία με αριθμό Μητρώου για τα οικ έτη 2014 (1/1-31/12/2014), 2015 (1/1-31/12/2015) & 2016 (1/1/2016-31/12/2016) και σύμφωνα με τις ετήσιες ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις της, συμπεριέλαβε στο συνολικό της εισόδημα το ποσό 281.913,78 €, 405.968,25 € & 405.964,66 € αντίστοιχα, που αφορούσε εισόδημα τόκων από την θυγατρική της εταιρεία στην Ελλάδα «.....» με διακριτικό τίτλο «.....»

- ΑΦΜ Επί των ανωτέρω ποσών παρακρατήθηκε φόρος 10% ποσού 28.191,38 €, 40.596,82 € & 40.596,47 € αντίστοιχα.

Με βάση τις φορολογικές Δηλώσεις που υπέβαλε για τα παραπάνω έτη, συμπεριέλαβε τα παραπάνω ποσά τόκων, ως έσοδα από εισπρακτέους τόκους και επειδή οι εν λόγω Δηλώσεις κατέληγαν σε φορολογική ζημία, οι παραπάνω παρακρατήσεις φόρου δεν συμψηφίστηκαν με κανένα άλλο φόρο, δεν επεστράφησαν και ούτε ζητήθηκε ποτέ η επιστροφή τους.

Συνεχίζοντας αναφέρει ότι για το οικ έτος 2017 (1/1-31/12/2017) και σύμφωνα με τις ετήσιες ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις της, συμπεριέλαβε στο συνολικό της εισόδημα το ποσό 411.979,99 €, που αφορούσε εισόδημα τόκων από την θυγατρική της εταιρεία στην Ελλάδα «.....» με διακριτικό τίτλο «.....» - ΑΦΜ Επί των ανωτέρω ποσών παρακρατήθηκε φόρος 10% ποσού 41.198,00 €.

Με βάση τη φορολογική Δήλωση που υπέβαλε για το παραπάνω έτος, συμπεριέλαβε τα παραπάνω ποσά τόκων, ως έσοδα από εισπρακτέους τόκους. Η εταιρεία είχε φόρο εισοδήματος ποσού 11.210,88 €, ο οποίος συμψηφίστηκε με την παρακράτηση φόρου τόκων στην Ελλάδα (Δηλαδή συμψήφισε από το συνολικό ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα ποσού 41.198,00 € μόνο ποσού 11.210,88 €).

2. Γνωστοποίηση της, υπογεγραμμένη από τον Φορολογικό της Αντιπρόσωπο στην Ελλάδα στην οποία εκτός όλων των ανωτέρω που μας γνωστοποιούνται από τον εγκεκριμένο Ελεγκτή, μας γνωρίζει τον τραπεζικό της Λογαριασμό στην Κύπρο, στον οποίο ζητάει να πιστωθούν οι παραπάνω επιστροφές, καθώς και βεβαιώνει ότι παραιτείται από οποιαδήποτε μελλοντική αξίωσή της έναντι του Ελληνικού Δημοσίου από την αιτία αυτή για τα οικ. έτη 2014 - 2015 - 2016 & 2017.

3. Γνωστοποίηση της, υπογεγραμμένη από τον Νόμιμο Εκπρόσωπό της στην οποία εκτός όλων των ανωτέρω που μας γνωστοποιούνται από τον εγκεκριμένο Ελεγκτή, δηλώνει ότι παραιτείται από οποιαδήποτε μελλοντική αξίωσή της έναντι του Ελληνικού Δημοσίου από την αιτία αυτή για τα οικ. έτη 2014 - 2015 - 2016 & 2017.

4. Αντίγραφο Δηλώσεων Εισοδήματος της που έχουν υποβληθεί στο Τμήμα Φορολογίας του Υπουργείου Οικονομικών της Κύπρου, για τα παραπάνω έτη. Σημειώνεται ότι για το έτος 2018 που επίσης αιτείται την επιστροφή φόρου τόκων, δεν προσκόμισε καμία Βεβαίωση από εγκεκριμένο Ελεγκτή, ή Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος αυτής στην Κύπρο.

Στη συνέχεια με το με αρ. πρωτ. /2020 έγγραφό η φορολογική αρχή, ζήτησε να προσκομιστεί Βεβαίωση της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής της Κύπρου στην οποία να βεβαιώνεται για την ότι οι καταβληθέντες τόκοι που έχει λάβει ανά έτος από την θυγατρική της στην Ελλάδα

....., έχουν συμπεριληφθεί στις Δηλώσεις Εισοδήματος που έχει υποβάλλει στη Κύπρο & 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 το ποσό της επιστροφής, καθώς και αν έχει ζητηθεί μέχρι σήμερα η επιστροφή της λόγω μη συμψηφισμού αυτής.

Στο παραπάνω έγγραφό η προσφεύγουσα απάντησε με το με αρ. πρωτ. /2020

email της, και γνωστοποίησε ότι έχουν αρχίσει τη διαδικασία σχετικά με την έκδοση της παραπάνω Βεβαίωσης από τις Φορολογικές Αρχές της Κύπρου.

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 09.11.2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Παρακρατούμενων Φόρων από τόκους της προϊσταμένης της ΔΟΥ Γλυφάδας, να γίνουν δεκτές οι από 20/02/2020 και αρ. πρωτ.,,,, και αιτήσεις της, και να επιστραφεί νομιμοτόκως το ποσό των 181.920,07€ που αντιστοιχεί στους παρακρατούμενους φόρους εισοδήματος από τόκους που καταβλήθηκαν αχρεωστήτως τα φορολογικά έτη 2014 - 2018, προβάλλοντας ότι:

1. 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. 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,

Εκ μέρους των προσφευγόντων εταιρειών προσκομίζονται μετ' επικλήσεως τα παρακάτω έγγραφα:

ΣΧΕΤΙΚΟ 1: Την από 10.04.2013 αρχική σύμβαση δανείου μεταξύ της μητρικής εταιρείας “.....” και της θυγατρικής εταιρείας

ΣΧΕΤΙΚΟ 2: Την από 01.01.2016 τροποποιητική σύμβαση δανείου μεταξύ της μητρικής εταιρείας “.....” και της θυγατρικής εταιρείας

ΣΧΕΤΙΚΟ 3: Το από 19.09.2012 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταβίβασης εταιρικών συμμετοχών/μεριδίων της ημεδαπής θυγατρικής εταιρείας με

ΣΧΕΤΙΚΟ 4: Την απ' αριθ. πρωτ. ΓΕΜΗ/2019 Τροποποίηση - Κωδικοποίηση του Καταστατικού της ημεδαπής θυγατρικής εταιρείας

ΣΧΕΤΙΚΟ 5: Το υπΓ αριθ. πρωτ. ΓΕΜΗ/2020 Γενικό Πιστοποιητικό του ΓΕΜΗ για την ημεδαπή θυγατρική εταιρεία “.....”

ΣΧΕΤΙΚΟ 6: Το από 22.07.2020 Πιστοποιητικό του Εφόρου Εταιρειών της Κύπρου σχετικά με την εγγραφή της μητρικής κυπριακής εταιρείας “.....” στο Μητρώο του Εφόρου Εταιρειών της Κύπρου.

ΣΧΕΤΙΚΟ 7: Το από 16.11.2020 Πιστοποιητικό του Εφόρου Εταιρειών της Κύπρου σχετικά με τη Διεύθυνση του εγγεγραμμένου γραφείου της μητρικής κυπριακής εταιρείας “.....”.

ΣΧΕΤΙΚΟ 8: Την από 09.11.2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Παρακρατούμενων Φόρων στους Τόκους της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

ΣΧΕΤΙΚΟ 9: Την από 09.12.2020 Υπεύθυνη Δήλωση με την οποία δηλώνεται ότι το περιεχόμενο των στοιχείων του ηλεκτρονικού φακέλου που συνυποβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή είναι ακριβές.

Οι προσφεύγουσες, υπέβαλλαν το αριθ.ΔΕΔ.....ΕΙ2021ΕΜΠ/31.3.2021 Συμπληρωματικό υπόμνημα, με το οποίο προβάλλονται ως πρόσθετοι λόγοι, α) Νόμω και ουσία αβάσιμος καθώς και αντιφατικός και αλυσιτελής ο ισχυρισμός του φορολογικού ελέγχου περί προσκόμισης βεβαίωσης από την φορολογική της Κύπρου-παραβίαση αρχών νομιμότητας και χρηστής διοίκησης και β)Παράβαση ουσιώδους τύπου διαδικασίας-Παράλειψη έκδοσης και κοινοποίησης σημειώματος διαπιστώσεων άρθρου 28 ΚΦΔ. Με το υπόμνημα επανυποβάλλονται επικυρωμένα με τη σφραγίδα της Χάγης τα σχετικά 1 έως 9 που προσκομίστηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και επιπλέον προσκομίζονται τα σχετικά έγγραφα με αρ.9Β έως 11ΣΤ.

- ✓ Φορολογικές δηλώσεις της “.....” φορολογικών ετών 2014-2018(σχετ.10Α-10Ε)
- ✓ Δίγλωσσα έντυπα εφαρμογής του άρθρου 63 ν.4174/2013 θεωρημένα με ημερομηνία 10.12.2020 από τη φορολογική αρχή της Κύπρου.

* * * * *

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 61 του ν. 4172/2013**,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**, 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.Ε ¹ 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.

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.

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 οντότητα της περ. δ' του ιδίου 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 εταιρεία (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 εταιρείας 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

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.

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 από την έκθεση ελέγχου και τις αιτιολογημένες απόψεις της φορολογικής αρχής 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, όπως αναφέρει στην από 15.12.2020 έκθεση απόψεων αναγνωρίζει την ύπαρξη των απαιτούμενων προϋποθέσεων του άρθρου 63 του ν. 4172/2013, πλην όμως, η προσφεύγουσα, 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.

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% (κατ' εφαρμογή του άρθρου 10 της Σύμβασης περί αποφυγής της Διπλής Φορολογίας) 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, απέρριψε το αίτημα της για επιστροφή του φόρου εισοδήματος από τόκους που παρακράτησε από την «.....», και απέδωσε στην Ελλάδα, ως αχρεωστήτως καταβληθέντες».

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου αλλά και 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. 3-4**),

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. 5**),

γ) το νομικό πρόσωπο που εισπράττει / δικαιούχος των τόκων (κυπριακή μητρική εταιρεία) περιλαμβάνεται στις νομικές μορφές / τύπους του Παραρτήματος της Οδηγίας 2003/49/EK καθώς ρητώς περιλαμβάνονται όλες οι εταιρείες που έχουν συσταθεί σύμφωνα με το κυπριακό δίκαιο, είναι φορολογικός κάτοικος κράτους – μέλους της Ε.Ε, όπως προκύπτει τόσο από τα Πιστοποιητικά του Τμήματος Εφόρου Εταιρειών της Κύπρου (**Σχετ. 6,7**), όσο και από τις υποβληθείσες δηλώσεις, ενώπιον της φορολογικής αρχής της Κύπρου, και στο φόρο εισοδήματος εταιρειών της Κύπρου, χωρίς δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής του, όπως προκύπτει από τα αντίγραφα των Δηλώσεων Εισοδήματος (**Σχετ. 10Α – 10Ε**).

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 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 οντότητα της περ. δ' του ιδίου 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, 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 φορολογικά έτη **2014, 2015, 2016, 2017 και 2018** ποσού **32.740,16€** (εκ παραδρομής στην έκθεση αναφέρεται ποσό 28.191,38€), **36.048,04€** (εκ παραδρομής στην έκθεση αναφέρεται ποσό 40.596,82€), **40.596,47€, 41.198,00€ και 31.337,40€** αντίστοιχα για κάθε έτος, ήτοι συνολικό ποσό παρακρατηθέντος και αποδοθέντος φόρου τόκων **181.920,07** ευρώ επί συνόλου τόκων **1.819.292,93** ευρώ.

Όπως προκύπτει από τις προσκομισθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος που από την μητρική Κυπριακή εταιρεία στην Κύπρο, συμψηφίστηκε φόρος τόκων αλλοδαπής που παρακρατήθηκε από την Ελληνική θυγατρική, κατά το έτος 2017 ποσό ύψους 11.210,88€ και κατά το έτος 2018 ποσό ύψους 15.021,88 € .

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 έως 2018, μετά από έλεγχο των προσκομιζόμενων δικαιολογητικών που απαιτούνται για την επιστροφή αυτών**, ως εξής:

-φορολογικό έτος 2014: 32.740,16 ευρώ

-φορολογικό έτος 2015: 36.048,04 ευρώ

-φορολογικό έτος 2016 : 40.596,47 ευρώ

-φορολογικό έτος 2017 : 29.987,12 ευρώ (41.198,00-11.210,88) και

-φορολογικό έτος 2018 : 16.315,52 ευρώ (31.337,40-15.021,88)

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».

Περαιτέρω 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 (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, 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 προσφευγόντων 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 **09.12.2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, α) της ημεδαπής θυγατρικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», και ΑΦΜ: και β) της αλλοδαπής μητρικής εταιρείας με την επωνυμία “.....” και Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα:, (ως δικαιούχου της αμοιβής των τόκων), με την **ακύρωση** της ρητής απόρριψης των από **20/02/2020 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

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η προϊσταμένη 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.