



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/03/2022

Αριθμός απόφασης: 1022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από 02/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στην, επί τηςκαι της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία εδρεύει στο Ηνωμένο Βασίλειο επί της οδούστο, κατά της σιωπηρής απόρριψης της με αρ. πρωτ./2021 Επιφύλαξης επί της Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από Μερίσματα περιόδου Δεκεμβρίου 2020, που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά μέσω του δικτύου taxisnet την ίδια ημέρα, ήτοι στις 06.08.2021 (αρ. καταχώρησης, αρ. πρωτ.) καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02/12/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., και 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία «.....», με Α.Φ.Μ., προέβη τον Δεκέμβριο του 2020 στη διανομή κερδών ποσού 35.000.000 ευρώ προς τη Μητρική Εταιρεία «.....», όπως προκύπτει από το πρακτικό της Έκτακτης Συνέλευσης της Εταιρείας με ημερομηνία 5 Δεκεμβρίου 2020. Προς τούτο υπέβαλε ηλεκτρονικά στις 06-08-2021 την υπ' αριθ.Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από Μερίσματα και αυθημερόν προχώρησε στην έντυπη υποβολή της υπ' αριθ. πρωτ./06-08-2021 Επιφύλαξης επ' αυτής, ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, καθόσον θεώρησε ότι δεν όφειλε να παρακρατήσει φόρο μερισμάτων (5%) επί του ποσού της διανομής κερδών στην Μητρική Εταιρεία και αντιστοίχως, η Μητρική Εταιρεία «.....» δεν έπρεπε να επιβαρυνθεί με τον φόρο αυτό δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), με τις οποίες ενσωματώθηκαν οι διατάξεις της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ του Συμβουλίου της 30ης Νοεμβρίου 2011, σχετικά με το κοινό φορολογικό καθεστώς το οποίο ισχύει για τις μητρικές και τις θυγατρικές εταιρείες διαφορετικών κρατών μελών και επιβάλλεται η απαλλαγή των μερισμάτων από παρακρατούμενο φόρο. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού απέρριψε σιωπηρά την με αριθμό πρωτ./06-08-2021 Δήλωση Επιφύλαξης της προσφεύγουσας εταιρείας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά :α) να γίνει δεκτή καθ' ολοκληρίαν η παρούσα Ενδικοφανής Προσφυγή και οι συμπεριλαμβανόμενοι σε αυτήν ισχυρισμοί και τα συνοδευτικά έγγραφα, β) να αναγνωριστεί ότι δεν οφείλει να προβεί σε παρακράτηση φόρου μερισμάτων (5%) επί της εν λόγω διανομής κερδών προς τη Μητρική της Εταιρεία και ότι η Μητρική Εταιρεία δεν οφείλει τον ως άνω φόρο επί των διανεμηθέντων κερδών, γ) να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη από την Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επί της υπ' αριθ. πρωτ./06.08.2021 Επιφύλαξης, δ) να ακυρωθεί άλλως να τροποποιηθεί κάθε άλλη συναφής προγενέστερη ή μεταγενέστερη πράξη ή παράλειψη, ε) να επιστραφεί νομιμοτόκως ως αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό του ενός εκατομμυρίου επτακοσίων πενήντα χιλιάδων ευρώ (1.750.000,00 €) δυνάμει της αρ. πρωτ.Δήλωσης Παρακρατούμενου Φόρου από Μερίσματα και το ποσό των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής (επιβαρύνσεων μέχρι την ημερομηνία υποβολής) ύψους εβδομήντα έξι χιλιάδων εξακοσίων πενήντα ευρώ (76.650,00 €), ήτοι το συνολικό ποσού ύψους ενός εκατομμυρίου οκτακοσίων είκοσι έξι χιλιάδων εξακοσίων πενήντα ευρώ (1.826.650,00 €) από την καταβολή του (17.08.2021), άλλως από οιοδήποτε μεταγενέστερο σημείο, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Μη οφειλή παρακρατούμενου φόρου κατά τη διανομή κερδών από την Εταιρεία προς την εγκατεστημένη στο Ηνωμένο Βασίλειο Μητρική Εταιρεία, καθόσον η διανομή πραγματοποιήθηκε εντός του 2020 και κατά τον ίδιο χρόνο πληρούνταν όλες οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 63 παρ. 1 ΚΦΕ, κατ' ενσωμάτωση των διατάξεων της Οδηγίας.

- η διανομή πραγματοποιήθηκε εντός του 2020 και κατά τον ίδιο χρόνο πληρούνταν όλες οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 63 παρ. 1 ΚΦΕ, κατ' ενσωμάτωση των διατάξεων της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ σχετικά με το κοινό φορολογικό καθεστώς το οποίο ισχύει για τις μητρικές και τις θυγατρικές εταιρείες διαφορετικών κρατών μελών και το οποίο προβλέπει

την απαλλαγή της διανομής μερισμάτων και εν γένει κερδών μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών με σκοπό την κατάργηση της διπλής φορολογίας αυτών των εισοδημάτων σε επίπεδο μητρικής εταιρείας και τη δημιουργία ενός κοινού φορολογικού καθεστώτος για ομίλους εταιρειών στην εσωτερική αγορά.

- κρίσιμος χρόνος για τον Φορολογικό χειρισμό της παρακράτησης είναι το χρονικό σημείο πραγματοποίησης της γενεσιουργού αιτίας, ήτοι της καταβολής.

- η σχετική απόφαση του αρμόδιου οργάνου της προσφεύγουσας εταιρείας για τη διανομή κερδών έλαβε χώρα την 05.12.2020, ενώ η καταβολή των διανεμηθέντων κερδών στον τραπεζικό λογαριασμό της μητρικής εταιρείας -μετόχου έλαβε χώρα την 15.12.2020.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται νομολογία του ΔΕΕ και συγκεκριμένα: i) υπόθεση της 25ης Σεπτεμβρίου 2003, C-58/01, Océ Van der Grinten NV και ii) υπόθεση της 17 Μαΐου 2017, C-68/15 X v. Ministerraad και προσκομίζει μεταξύ άλλων: α) το από 05.12.2020 πρακτικό της Έκτακτης Συνέλευσης της Εταιρείας με ημερομηνία 5 Δεκεμβρίου 2020 (Σχετικό 3), β) τραπεζικό έγγραφο μεταφοράς (εμβάσματος) των διανεμηθέντων κερδών στην Μητρική Εταιρεία την 15η.12.2020 (Σχετικό 4), γ) τη Συμφωνία για την αποχώρηση του Ηνωμένου Βασιλείου από την Ευρωπαϊκή Κοινότητα (2019/C 384 1/01) (βλ. άρθρα 1, 2, 3, 4, 6, 126, 127) (Σχετικό 5), δ) προσηκόντως συμπληρωμένο έντυπο εφαρμογής (Παράρτημα Α) όπως αυτό καθορίσθηκε με την Απόφαση ΠΟΛ.1036/2015, στο οποίο ενσωματώνεται και το από 24.03.2021 πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας της Μητρικής Εταιρείας από την αρμόδια φορολογική αρχή του Ηνωμένου Βασιλείου (HM Revenue & Customs) (Σχετικό 7).

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν. 4172/2013 ορίζεται:

«**Μερίσματα 1.** Ο όρος «μερίσματα» σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικούς τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (χρέη), καθώς και το εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μαθηματικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό. 2. Εάν η διανομή των μερισμάτων υπόκειται σε παρακράτηση φόρου, όπως ορίζεται στο Μέρος Τέταρτο του Κ.Φ.Ε., ο παρακρατούμενος φόρος εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση μόνο για τα φυσικά πρόσωπα και για το συγκεκριμένο είδος εισοδήματος του φορολογούμενου με βάση τον Κ.Φ.Ε.».

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν. 4172/2013 ορίζεται:

«**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.

2. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα ή σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. και λαμβάνουν αμοιβές για τις υπηρεσίες που αναφέρονται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1 δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου, με την επιφύλαξη της παραγράφου 2 του άρθρου 64.

3. Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν έχει τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα ή σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. και λαμβάνει αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες ή και αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες υπόκειται σε παρακράτηση φόρου. Το ως άνω νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή το φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να επιλέξει να φορολογηθεί για το εισόδημα από δικαιώματα και τις αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες σύμφωνα με το καθεστώς που ισχύει για τους φορολογικούς κατοίκους που λαμβάνουν τέτοιες αμοιβές και να πιστώσει τον παρακρατηθέντα φόρο έναντι του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος.

4. Το φυσικό πρόσωπο που αποκτά υπεραξία από τη μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 41 καταβάλλει στο συμβολαιογράφο κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης το ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στην υπεραξία σύμφωνα με το άρθρο 43.

5. Τα νομικά πρόσωπα ή οι νομικές οντότητες που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας ή έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και λαμβάνουν αμοιβές για δικαιώματα (royalties) σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παραγράφου 1 δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με το άρθρο 64.»

Επειδή στην Ευρωπαϊκή Οδηγία 2011/96/ΕΕ, η οποία αναφέρεται στο κοινό φορολογικό καθεστώς το οποίο ισχύει για τις μητρικές και τις θυγατρικές εταιρείες διαφορετικών κρατών μελών, προβλέπεται απαλλαγή της διανομής μερισμάτων και εν γένει κερδών μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών, με σκοπό την κατάργηση της διπλής φορολογίας αυτών των εισοδημάτων σε επίπεδο μητρικής εταιρείας και τη δημιουργία ενός κοινού φορολογικού καθεστώτος για ομίλους εταιρειών στην εσωτερική αγορά. Με τον τρόπο αυτό επιδιώκεται η αποφυγή πρόκλησης στρεβλώσεων σε επίπεδο φορολογίας και ανταγωνισμού.

Ειδικότερα, το άρθρο 1 παρ. 1 της Οδηγίας προβλέπει ότι κάθε κράτος μέλος εφαρμόζει την Οδηγία, μεταξύ άλλων, στις διανομές κερδών που πραγματοποιούνται από τις εταιρείες του εν λόγω κράτους μέλους προς εταιρείες άλλων κρατών μελών, των οποίων είναι θυγατρικές.

Εν συνεχεία, το άρθρο 5 της Οδηγίας προβλέπει ότι τα κέρδη τα οποία η θυγατρική εταιρεία καταβάλλει κατά τη διανομή στη μητρική εταιρεία απαλλάσσονται από την παρακράτηση του φόρου στη πηγή.

Σύμφωνα με το άρθρο 2 και για τους σκοπούς εφαρμογής της Οδηγίας, ως «εταιρεία κράτους μέλους» νοείται κάθε εταιρεία:

i. η οποία έχει περιβληθεί έναν από τους νομικούς τύπους που παρατίθενται στο παράρτημα Ι μέρος Α της Οδηγίας,

ii. η οποία, βάσει της φορολογικής νομοθεσίας ενός κράτους μέλους, θεωρείται ότι έχει φορολογική κατοικία στο εν λόγω κράτος μέλος και η οποία δεν θεωρείται ότι έχει φορολογική κατοικία εκτός Ένωσης, δυνάμει συμβάσεως με τρίτο κράτος σχετικής με τη διπλή φορολογία,

iii. η οποία, επιπλέον, υπόκειται σε έναν από τους παρατιθέμενους στο παράρτημα I μέρος Β φόρους, χωρίς δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής ή σε οποιοδήποτε άλλο φόρο που ενδεχομένως θα αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.

Ακολουθώντας, σύμφωνα με το άρθρο 3 και για τους σκοπούς εφαρμογής της Οδηγίας, προβλέπεται ότι:

α) η ιδιότητα μιας εταιρείας ως μητρική αναγνωρίζεται, μεταξύ άλλων, τουλάχιστον σε μία εταιρεία ενός κράτους μέλους η οποία πληροί τους όρους που τίθενται στο άρθρο 2 και συμμετέχει κατά 10% τουλάχιστον στο κεφάλαιο μιας εταιρείας άλλου κράτους μέλους που πληροί τους ίδιους όρους,

β) θυγατρική εταιρεία νοείται η εταιρεία της οποίας το κεφάλαιο περιλαμβάνει τη συμμετοχή που αναφέρεται στο στοιχείο α).

Επιπλέον, στο άρθρο 3 παρ. 2 της Οδηγίας προβλέπεται ότι, κατά παρέκκλιση του γενικού κανόνα, τα κράτη μέλη έχουν τη δυνατότητα:

α) να αντικαθιστούν, με διμερή συμφωνία, το κριτήριο της συμμετοχής στο κεφάλαιο με το κριτήριο της κατοχής δικαιωμάτων ψήφου,

β) να μην εφαρμόζουν τις διατάξεις της παρούσας οδηγίας στις εταιρείες τους που δεν διατηρούν επί δύο τουλάχιστον συνεχή έτη τη συμμετοχή την απαιτούμενη για τον χαρακτηρισμό τους ως μητρικών εταιρειών ή στις εταιρείες τους στις οποίες εταιρεία άλλου κράτους μέλους δεν διατηρεί επί δύο τουλάχιστον συνεχή έτη συμμετοχή αυτού του είδους.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4172/2013 ορίζεται:

«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 I Μέρος Α της Οδηγίας 2011/96/Ε.Ε. σχετικά με το κοινό φορολογικό καθεστώς το οποίο ισχύει για τις μητρικές και τις θυγατρικές εταιρείες διαφορετικών κρατών - μελών, όπως αυτή ισχύει, εφόσον:

α) το νομικό πρόσωπο που εισπράττει κατέχει μετοχές, μερίδια ή συμμετοχή τουλάχιστον δέκα τοις εκατό (10%), βάσει αξίας ή αριθμού, στο μετοχικό κεφάλαιο ή δικαιώματα σε κέρδη, δικαιώματα ψήφου του φορολογούμενου που προβαίνει στη διανομή,

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 απαριθμούνται στο Παράρτημα I Μέρος Α της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ, 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 2011/96/ΕΕ ή σε οποιονδήποτε άλλο φόρο ενδεχομένως στο μέλλον αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς...»

Επειδή στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι της Ευρωπαϊκής Οδηγίας 2011/96/ΕΕ του Συμβουλίου της 30^{ης} Νοεμβρίου 2011, σχετικά με το κοινό φορολογικό καθεστώς το οποίο ισχύει για τις μητρικές και τις θυγατρικές εταιρείες διαφορετικών κρατών μελών ορίζεται ότι :

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Μέρος Α

Πίνακας των εταιρειών που αναφέρονται στο άρθρο 2 στοιχείο α) περίπτωση ι)

...

κη) οι εταιρείες που έχουν συσταθεί βάσει του δικαίου του Ηνωμένου Βασιλείου.

Μέρος Β

Πίνακας των φόρων που αναφέρονται στο άρθρο 2 στοιχείο α) περίπτωση iii)

...

- corporation tax στο Ηνωμένο Βασίλειο..»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 64 του Νόμου 4172/2013 ορίζεται:

«Συντελεστές παρακράτησης φόρου

1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής: α) για μερίσματα πέντε τοις εκατό (5%) (...)

3. Η παρακράτηση φόρου εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση της παραγράφου 1 σε περίπτωση που αυτός που λαμβάνει την πληρωμή, εκτός από τις αμοιβές που αναφέρονται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1 η οποία υπόκειται σε παρακράτηση φόρου είναι φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του και δεν διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.

4. Σε περίπτωση που η παρακράτηση φόρου δεν εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση ο παρακρατηθείς φόρος πιστώνεται έναντι του φόρου εισοδήματος που πρέπει να βεβαιωθεί από επιχειρηματική δραστηριότητα ή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, κατά περίπτωση»

Επειδή στην απόφαση Α.1100/2019 με θέμα «Καθορισμός του ηλεκτρονικού τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4172/2013» διευκρινίζεται μεταξύ άλλων:

«Άρθρο 2

1. Ως «καταβολή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής» νοείται και η πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα των περιπτώσεων α' , β' και γ' της παρ. 1 του άρθρου 62 του ν. 4172/2013.

2. Πέραν των ανωτέρω, ειδικά για το εισόδημα από μερίσματα, η καταβολή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, σε κάθε περίπτωση, νοείται ότι έχει διενεργηθεί μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από τα αρμόδια όργανα. Αν διανεμηθούν μερίσματα από κέρδη προηγούμενων χρήσεων, η καταβολή θεωρείται ότι έχει διενεργηθεί μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής από τα

αρμόδια όργανα.

Ειδικά επί διανομής προμερισμάτων, καθώς και προσωρινών απολήψεων κερδών, η καταβολή θεωρείται ότι έχει διενεργηθεί, σε κάθε περίπτωση, μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της απόφασης διανομής.

3. ...

4. Η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρ. 1 του άρθρου 1 της παρούσας, υποβάλλεται από τους υπόχρεους μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την καταβολή ή την πίστωση των ποσών των σχετικών εισοδημάτων. Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης, καθώς και μη καταβολής ή εκπρόθεσμης καταβολής του βεβαιωθέντος φόρου επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4174/2013..».

Επειδή στην ΠΟΛ. 1036/2015 με θέμα «Καθορισμός εντύπων εφαρμογής, σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν.4172/2013, αναφορικά με την απαλλαγή παρακράτησης φόρου ενδοομιλικών πληρωμών» ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Τύπος και περιεχόμενο των εντύπων εφαρμογής και τρόπος υποβολής τους

Ο τύπος και το περιεχόμενο των εντύπων εφαρμογής, με τα οποία καθορίζονται οι όροι και προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν. 4172/2013, αναφορικά με την απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου για ενδοομιλικές πληρωμές μερισμάτων καθώς και τόκων και δικαιωμάτων έχουν ως τα συνημμένα υποδείγματα, τα οποία επισυνάπτονται ως Παραρτήματα Α' και Β' της παρούσας, αντίστοιχα.

Τα πιο πάνω έντυπα υποβάλλονται χειρόγραφα στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος δημόσια οικονομική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ) του υπόχρεου σε παρακράτηση φόρου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, κατά περίπτωση.

Τα έντυπα υποβάλλονται σε δύο (2) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (1) παραμένει στη Δ.Ο.Υ., το δε δεύτερο, αφού θεωρηθεί, επιστρέφεται στον υπόχρεο και επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης.

Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής των εντύπων, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

...

Άρθρο 2

Χρόνος υποβολής των εντύπων εφαρμογής

1. Τα έντυπα εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν. 4172/2013 για την απαλλαγή από την παρακράτηση φόρου στα καταβαλλόμενα ενδοομιλικά μερίσματα (Παράρτημα Α'), καθώς και στους τόκους και δικαιώματα που καταβάλλονται μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών (Παράρτημα Β') συνυποβάλλονται κάθε φορά με τη δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου που ορίζεται από τις διατάξεις της ΠΟΛ.1011/2.1.2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 8 Β' /08.01.2014).

Σε περίπτωση μη διενέργειας παρακράτησης φόρου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 63 του Ν. 4172/2013, η εγγύηση κατατίθεται χειρόγραφα από τον υπόχρεο σε παρακράτηση φόρου στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος του δημόσια οικονομική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ), μέχρι το χρόνο υποβολής του πιο πάνω

εντύπου, στον αντίστοιχο πίνακα του οποίου συμπληρώνονται τα σχετικά με την εγγυητική επιστολή στοιχεία.

2. Ειδικά για όσες πληρωμές έχουν πραγματοποιηθεί από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μέχρι την έκδοση της παρούσας, τα έντυπα εφαρμογής για το άρθρο 63 του Ν. 4172/2013 (Παραρτήματα Α' και Β') υποβάλλονται το αργότερο μέχρι τις 30 Απριλίου 2015 χωρίς κυρώσεις...»

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία ιδρύθηκε το 2005 και δραστηριοποιείται στον χώρο της ανάπτυξης λογισμικού (software), της ρομποτικής αυτοματοποίησης διεργασιών και εν γένει της παροχής υπηρεσιών υψηλής τεχνολογίας. Είναι 100% θυγατρική της Μητρικής Εταιρείαςμε έδρα το Ηνωμένο Βασίλειο από τις 07.11.2018. Δυνάμει της ως άνω μετοχικής σχέσης και σύμφωνα με τις διατάξεις της εταιρικής νομοθεσίας, η Έκτακτη Συνέλευση της αποφάσισε την 5η Δεκεμβρίου 2020 την προσωρινή απόληψη κερδών έναντι της χρήσης 2020 ύψους 35.000.000 Ευρώ προς την μητρική εταιρεία και μοναδική μέτοχο της Η διανομή πραγματοποιήθηκε την 15.12.2020, όπως προκύπτει και από το προσκομιζόμενο τραπεζικό έγγραφο μεταφοράς εμβάσματος. Μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής μηδενικής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου (Α. 1100/2019) και όλων των προβλεπόμενων δικαιολογητικών εγγράφων (Απόφαση ΠΟΛ. 1036/2015), ήτοι μέχρι τις 28 Φεβρουαρίου 2021, το Ηνωμένο Βασίλειο είχε αποχωρήσει από την Ε.Ε. βάσει της σχετικής συμφωνίας μεταξύ Ε.Ε. και Ηνωμένου Βασιλείου (βλ. Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 12.11.2019, C3841/3)

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο χρόνος υποβολής της δήλωσης δεν συνιστά κρίσιμο χρονικό σημείο για τον καθορισμό της φορολογικής αντιμετώπισης της διανομής κερδών και ότι αντιθέτως, κρίσιμος χρόνος για τον καθορισμό της φορολογικής αντιμετώπισης της διανομής κερδών και της όποιας φορολογικής υποχρέωσης, είναι ο χρόνος τέλεσης του πραγματικού γεγονότος της διανομής.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατά τον κρίσιμο χρόνο της πραγματοποίησης της διανομής κερδών, πληρούνταν όλες οι σχετικές προϋποθέσεις για την εφαρμογή της απαλλαγής από την παρακράτηση φόρου μερισμάτων (5%) στην πηγή, όπως αυτές ρυθμίζονται από την Οδηγία και το άρθρο 63 ΚΦΕ καθώς :

-Η Μητρική Εταιρεία κατείχε κατά το χρόνο αυτό (και κατέχει μέχρι σήμερα) το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας (προϋπόθεση α' περ. 1 άρθρου 63 ΚΦΕ),

-Ο χρόνος διακράτησης του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας από τη Μητρική Εταιρεία υπερβαίνει τους 24 μήνες καθώς η μετοχική σχέση δημιουργήθηκε την 07.11.2018 (προϋπόθεση β' περ. 1 άρθρου 63 ΚΦΕ), και

-Η Μητρική Εταιρεία έχει έναν από τους νομικούς τύπους που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα Ι Μέρους Α της Οδηγίας, καθώς είναι εταιρεία που έχει συσταθεί βάσει του δικαίου του Ηνωμένου Βασιλείου (limited company), ήταν φορολογικός κάτοικος κράτους μέλους της Ε.Ε. (του Ηνωμένου Βασιλείου) κατά τον κρίσιμο χρόνο και

υπόκειται χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής σε φόρο εταιρειών, έναν από τους φόρους που απαιτούνται κατά το Παράρτημα Ι Μέρος Β της Οδηγίας.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ Ψυχικού απέρριψε σιωπηρά την με αριθμό πρωτ./06-08-2021 Δήλωση Επιφύλαξης της προσφεύγουσας εταιρείας, διότι όπως αναφέρεται στην από 06/12/2021 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, η υπ' αριθ.Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από Μερίσματα υπεβλήθη ηλεκτρονικά την 06-08-2021 και η μητρική εταιρεία που εισέπραξε το ποσό των μερισμάτων δεν εδρεύει πλέον σε χώρα που ανήκει στην Ευρωπαϊκή Ένωση.

Επειδή στην ΠΟΛ. 1011/2014 με θέμα «Καθορισμός του τρόπου υποβολής, καθώς και του τύπου και περιεχομένου της δήλωσης απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν. 4172/2013» ορίζεται ότι: «...Άρθρο 2

Χρόνος καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής

1. Ως «καταβολή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής» νοείται και η πίστωση των δικαιούχων με τα εισοδήματα των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 62 του ν. 4172/2013.

2. Πέραν των ανωτέρω, ειδικά για το εισόδημα από μερίσματα, η καταβολή της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής σε κάθε περίπτωση νοείται ότι έχει διενεργηθεί μέσα σε ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από τα αρμόδια όργανα..»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1223/2015 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 8 του νέου Κ.Φ.Ε. (ν.4172/2013)» ορίζεται ότι : «...Όσον αφορά στις συγκεκριμένες κατηγορίες εισοδήματος που παρατίθενται πιο κάτω, ο χρόνος απόκτησης του δικαιώματος είσπραξης για την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Ε. έχει ως ακολούθως:

ι) Για το εισόδημα από μερίσματα ημεδαπής προέλευσης, προμερίσματα, καθώς και για προσωρινές απολήψεις κερδών, ο χρόνος λήψης της απόφασης για την έγκριση της διανομής τους από το αρμόδιο όργανο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας...»

Επειδή στην Ε.2012/30-1-2020 με θέμα «Παροχή οδηγιών σχετικά με τη μείωση του συντελεστή φορολογίας και παρακράτησης φόρου μερισμάτων από 10% σε 5%, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν.4646/2019» ορίζεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 24 του ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201), μειώθηκε από 10% σε 5% ο συντελεστής φορολογίας των μερισμάτων. Ομοίως, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου αντικαταστάθηκε η περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν.4172/2013, ώστε ο συντελεστής παρακράτησης φόρου στα μερίσματα να ορισθεί στο 5%, αντί του 10% που ίσχυε μέχρι πρότινος.

2. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 22 του άρθρου 66 του ίδιου νόμου, για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2020 και μετά.

3. Επομένως, ο μειωμένος συντελεστής φορολογίας και παρακράτησης φόρου μερισμάτων 5% εφαρμόζεται επί των ακόλουθων διανομών:

α) στα κέρδη που διανέμουν οι Α.Ε., ΕΠΕ και ΙΚΕ, για τα οποία η απόφαση έγκρισης διανομής (του τρέχοντος ή των προηγούμενων φορολογικών ετών) από το αρμόδιο όργανο του νομικού προσώπου έχει ληφθεί από την 1.1.2020 και μετά. Ως εκ τούτου, για τα κέρδη που διανέμουν τα υπόψη νομικά πρόσωπα και για τα οποία η καταληκτική προθεσμία για τη λήψη απόφασης έγκρισής τους είναι πριν την 1.1.2020 εφαρμόζεται ο συντελεστής παρακράτησης 10%.

Σε περίπτωση που έχουν διανεμηθεί προμερίσματα από Α.Ε. ή έχουν πραγματοποιηθεί προσωρινές απολήψεις έναντι κερδών Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. μέσα στο φορολογικό έτος 2019, επί των οποίων έχει διενεργηθεί παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10%, δεδομένου ότι η απόφαση διανομής των οποίων τελεί υπό την έγκριση της τακτικής γενικής συνέλευσης των μετόχων ή εταίρων, αντίστοιχα, που θα πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους 2020, εφαρμόζεται ο μειωμένος συντελεστής (5%). Στην περίπτωση αυτή ο τυχόν αποδοθείς επιπλέον φόρος 5% επιστρέφεται ως αχρεωστήτως καταβληθείς, με βάση τη διαδικασία που προβλέπεται στις ΠΟΛ.1129/2011 και ΠΟΛ.1039/2015 εγκυκλίου μας...»

Επειδή σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, όσον αφορά τις προσωρινές απολήψεις κερδών των Α.Ε., ΕΠΕ και ΙΚΕ, σύμφωνα με το άρθρο 8 παράγραφος 4, χρόνος κτήσης αυτών είναι ο χρόνος λήψης της απόφασης για την έγκριση διανομής τους από το αρμόδιο όργανο του Ν.Π. ή Ν.Ο.

Επειδή το ΔΕΕ με την προσκομιζόμενη από μέρους της προσφεύγουσας απόφαση του, όσον αφορά στην υπόθεση της 25ης Σεπτεμβρίου 2003, C-58/01, Océ Van der Grinten NV, διευκρίνισε ότι συνιστά παρακράτηση φόρου στην πηγή επί των διανεμομένων κερδών, υπό την έννοια του άρθρου 5 παράγραφος 1 της Οδηγίας, κάθε φόρος επί των εισοδημάτων που πραγματοποιούνται στο κράτος στο οποίο διανέμονται τα μερίσματα και γενεσιουργός αιτία του οποίου είναι η καταβολή μερισμάτων ή οποιασδήποτε άλλης μορφής αποδόσεως των τίτλων, εφόσον βάση υπολογισμού του φόρου αυτού είναι η απόδοση τους και υποκείμενος στον φόρο είναι ο κάτοχος των τίτλων αυτών (σκέψεις 47 και 50, με παραπομπή στις αποφάσεις της 8ης Ιουνίου 2000, C - 375/98 Epson Europe σκέψη 23 και της 4ης Οκτωβρίου 2001, C-294/99, Αθηναϊκή Ζυθοποιία σκέψεις 28 και 29).

Επειδή το ίδιο σκεπτικό ακολουθείται και από πρόσφατη νομολογία του ΔΕΕ. Συγκεκριμένα, στην υπόθεση της 17 Μαΐου 2017, C-68/15 X v. Ministerraad (σκέψη 63), αναφέρεται ρητώς ότι : «κατά πάγια νομολογία του Δικαστηρίου, προκειμένου να μπορεί φόρος να χαρακτηριστεί ως παρακράτηση στην πηγή, κατά την έννοια του άρθρου 5 της Οδηγίας για τις μητρικές και τις θυγατρικές εταιρίες, πρέπει να πληρούνται τρία σωρευτικά κριτήρια. Συγκεκριμένα, πρώτον, ο φόρος πρέπει να επιβάλλεται στο κράτος στο οποίο διανέμονται τα μερίσματα και η γενεσιουργός του αιτία πρέπει να είναι η καταβολή μερισμάτων ή οποιασδήποτε άλλης μορφής αποδόσεως των τίτλων, δεύτερον, βάση επιβολής του φόρου να είναι η απόδοση των τίτλων και, τρίτον, ο υποκείμενος στον φόρο να είναι ο κάτοχος των τίτλων αυτών (βλ., κατ' αναλογία, απόφαση της 24ης Ιουνίου 2010, P. Ferrero e C. και General Beverage Europe, C-

338/08 και C-339/08, σκέψη 26 καθώς και εκεί παρατιθέμενη νομολογία: απόφαση της 26 Ιουνίου 2008, C-284/06, Burda σκέψη 52).»

Επειδή σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, ήτοι τα οριζόμενα τόσο σε Ευρωπαϊκή νομοθεσία σε συνδυασμό με την ερμηνεία της από το ΔΕΕ, όσο και σε εθνική φορολογική νομοθεσία προκύπτει ότι κρίσιμο χρονικό σημείο για τη διενέργεια της παρακράτησης φόρου αποτελεί το πραγματικό γεγονός της διανομής των κερδών.

Επειδή εν προκειμένω, η διανομή κερδών από την προσφεύγουσα εταιρεία προς την μητρική εταιρεία έλαβε χώρα εντός του 2020. Συγκεκριμένα η σχετική απόφαση του αρμόδιου οργάνου της Εταιρείας για τη διανομή κερδών έλαβε χώρα την 05.12.2020, ενώ η καταβολή των διανεμηθέντων κερδών στον τραπεζικό λογαριασμό της Μητρικής Εταιρείας -μετόχου έλαβε χώρα την 15.12.2020, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα έγγραφα ήτοι, το από 05.12.2020 πρακτικό της Έκτακτης Συνέλευσης της Εταιρείας με ημερομηνία 5 Δεκεμβρίου 2020 και το τραπεζικό έγγραφο μεταφοράς (εμβάσματος) των διανεμηθέντων κερδών στην Μητρική Εταιρεία την 15.12.2020. Επομένως κατά το κρίσιμο χρόνο, η μητρική εταιρεία ήταν φορολογικός κάτοικος κράτους μέλους της Ε.Ε. (του Ηνωμένου Βασιλείου) καθώς, η σχετική συμφωνία αποχώρησης του Ηνωμένου Βασιλείου από την Ε.Ε. τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2021.

Επειδή σύμφωνα με τα από μέρους της προσφεύγουσας προσκομισθέντα έγγραφα και τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι πληρούνται οι σχετικές προϋποθέσεις, του άρθρου 63 ΚΦΕ (που ενσωματώνει τις διατάξεις της Οδηγίας) περί απαλλαγής της διανομής κερδών από φόρο μερισμάτων καθώς:

- Η Μητρική Εταιρεία κατείχε κατά το χρόνο αυτό (και κατέχει μέχρι σήμερα) το 100% του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας (προϋπόθεση α' περ. 1 άρθρου 63 ΚΦΕ),
- Ο χρόνος διακράτησης του μετοχικού κεφαλαίου της Εταιρείας από τη Μητρική Εταιρεία υπερβαίνει τους 24 μήνες καθώς η μετοχική σχέση δημιουργήθηκε την 07.11.2018 (προϋπόθεση β' περ. 1 άρθρου 63 ΚΦΕ), και
- Η Μητρική Εταιρεία έχει έναν από τους νομικούς τύπους που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα Ι Μέρους Α της Οδηγίας, καθώς είναι εταιρεία που έχει συσταθεί βάσει του δικαίου του Ηνωμένου Βασιλείου (limited company), ήταν φορολογικός κάτοικος κράτους μέλους της Ε.Ε. (του Ηνωμένου Βασιλείου) κατά τον κρίσιμο χρόνο και υπόκειται χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής σε φόρο εταιρειών, έναν από τους φόρους που απαιτούνται κατά το Παράρτημα Ι Μέρος Β της Οδηγίας.

Σημειώνεται ότι η πλήρωση των ανωτέρω προϋποθέσεων προκύπτει και από το προσηκόντως συμπληρωμένο έντυπο εφαρμογής (Παράρτημα Α) (Σχετικό 7) όπως αυτό καθορίσθηκε με την Απόφαση ΠΟΛ. 1036/2015, στο οποίο ενσωματώνεται και το από 24.03.2021 πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας της Μητρικής Εταιρείας από την αρμόδια φορολογική αρχή του Ηνωμένου Βασιλείου (HM Revenue & Customs).

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

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 2 και 4 του άρθρου 53 του ν. 4174: «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 φορολογουμένου. 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 της παρ. 16 του άρ. 72 του ν. 4174/2013: «16. 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: «2. 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. 3. 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 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, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, το αίτημα της προσφεύγουσας περί ακύρωσης της σιωπηρής απόρριψης της με αρ. πρωτ./6.8.2021 Επιφύλαξης επί της Δήλωσης Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από Μερίσματα περιόδου Δεκεμβρίου 2020 και περί έντοκης επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντους του ποσού του ενός εκατομμυρίου επτακοσίων πενήντα χιλιάδων ευρώ (1.750.000,00 €) δυνάμει της αρ. πρωτ./Δήλωσης Παρακρατούμενου Φόρου από Μερίσματα και του ποσού των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής (επιβαρύνσεων μέχρι την ημερομηνία υποβολής) ύψους εβδομήντα έξι χιλιάδων εξακοσίων πενήντα ευρώ (76.650,00 €), ήτοι του συνολικού ποσού ύψους ενός εκατομμυρίου οκτακοσίων είκοσι έξι χιλιάδων εξακοσίων πενήντα ευρώ (1.826.650,00 €) από την καταβολή του (17.08.2021), άλλως από οιοδήποτε μεταγενέστερο σημείο, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013, κρίνεται **βάσιμο** και πρέπει να γίνει αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από **02/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., και της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», και την **νομιμότοκη** επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου μερισμάτων, συνολικού ποσού ύψους ενός εκατομμυρίου οκτακοσίων είκοσι έξι χιλιάδων εξακοσίων πενήντα ευρώ (1.826.650,00 €), σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης
Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης
Ακριβές Αντίγραφο**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.