



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22-11-2024

Αριθμός απόφασης: 3138

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312346

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
 - δ. Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 6009),
- 2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,**
- 3. Την υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**
- 4. Την από 29/07/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ....., νομίμως εκπροσωπούμενης, η οποία εδρεύει στο....., οδός....., κατά:**
- α. της με ημ/νία θεώρησης 18/7/2024 και μεέκθεσης μερικού ελέγχου φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, του Προϊστάμενου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ.τροποποιητική/ανακλητική δήλωση και το αίτημα έντοκης επιστροφής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων, η οποία αφορά την υπ' αριθμ.αρχική δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων (Φ.Σ.Κ.), ως αχρεωστήτως καταβληθέντος,
 - β. της με ημ/νία θεώρησης 28/6/2024 καιέκθεσης μερικού ελέγχου φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, του Προϊστάμενου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα καταβολής τόκων αρ. 53 (ήδη αρ. 52) ΚΦΔ επί του ποσού φόρου (ΦΣΚ) το οποίο κρίθηκε επιστρεπτέο με την ίδια έκθεση ελέγχου, κατόπιν αποδοχής της/29.12.2022 τροποποιητικής δήλωσης Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων (Φ.Σ.Κ.) με αίτημα έντοκης επιστροφής φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος,

γ. της με ημ/νία θεώρησης 28/6/2024 καιέκθεσης μερικού ελέγχου φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, του Προϊστάμενου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα καταβολής τόκων αρ. 53 (ήδη αρ. 52) ΚΦΔ επί του ποσού φόρου (ΦΣΚ) το οποίο κρίθηκε επιστρεπτέο με την ίδια έκθεση ελέγχου, κατόπιν αποδοχής της/29.12.2022 τροποποιητικής δήλωσης Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων (Φ.Σ.Κ.) με αίτημα έντοκης επιστροφής φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με ημ/νία θεώρησης 18/7/2024 και με ID έκθεση μερικού ελέγχου φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, του Προϊστάμενου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ.τροποποιητική/ανακλητική δήλωση στηναρχική δήλωση ΦΣΚ και η αίτηση έντοκης επιστροφής και την με ημ/νία θεώρησης 18/7/2024 και μεέκθεσης μερικού ελέγχου φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, του Προϊστάμενου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με την οποία απορρίφθηκαν τα αιτήματα καταβολής τόκων αρ. 53 ΚΦΔ επί των ποσών φόρου (ΦΣΚ) που κρίθηκαν ως αχρεωστήτως καταβληθέντα.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29-07-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, δια μέσω του νόμιμου εκπροσώπου της, με ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με ημ/νία θεώρησης 18/7/2024 καιέκθεση μερικού ελέγχου φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, του Προϊστάμενου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ.αίτηση Τροποποίησης-Ανάκλησης της προσφεύγουσας, με την οποία ζητούσε να της επιστραφεί νομιμοτόκως ως αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό των € 129.012,07, που είχε καταβληθεί ως φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου για το έτος 2016 με την υποβληθείσα αρχική με α/α/15.07.2016 δήλωση, λόγω απαλλαγής σύμφωνα με το άρθρο 31 §1 του ν.2778/1999.

Με την με ημ/νία θεώρησης 28/6/2024 καιέκθεση μερικού ελέγχου φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, του Προϊστάμενου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, απορρίφθηκε το αίτημα καταβολής τόκων αρ. 53 (ήδη αρ. 52) ΚΦΔ επί του ποσού φόρου (ΦΣΚ) € 145.513,73 το οποίο κρίθηκε επιστρεπτέο με την ίδια έκθεση ελέγχου, κατόπιν αποδοχής της/29.12.2022 τροποποιητικής-ανακλητικής δήλωσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων (ΦΣΚ), με αίτημα έντοκης επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, λόγω απαλλαγής σύμφωνα με το άρθρο 31 §1 του ν.2778/1999.

Με την με ημ/νία θεώρησης 28/6/2024 και μεέκθεση μερικού ελέγχου φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, του Προϊστάμενου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, απορρίφθηκε το αίτημα καταβολής τόκων αρ. 53 (ήδη αρ. 52) ΚΦΔ επί του ποσού φόρου (ΦΣΚ) € 206.753,99 το οποίο κρίθηκε επιστρεπτέο με την ίδια έκθεση ελέγχου, κατόπιν αποδοχής της/29.12.2022 τροποποιητικής-ανακλητικής δήλωσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων (ΦΣΚ), με αίτημα έντοκης επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, λόγω απαλλαγής σύμφωνα με το άρθρο 31 §1 του ν.2778/1999.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με το καταστατικό της προσφεύγουσας, ο σκοπός της είναι «αποκλειστικά η απόκτηση, μεταβίβαση και διαχείριση ακίνητης περιουσίας, δικαιώματος αγοράς ακινήτου δια προσυμφώνου και γενικώς η διενέργεια επενδύσεων κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 22 του ν.2778/1999 και το άρθρο 28 του ν.2778/1999, όπως εκάστοτε ισχύουν, καθώς και η άσκηση οποιασδήποτε δραστηριότητας οργανισμού εναλλακτικών επενδύσεων με εσωτερική διαχείριση κατά τα άρθρα 1-53 του ν.4209/2013, όπως εκάστοτε ισχύουν».

Η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, στις **29/12/2022**, τις υπ' αριθμ. πρωτ.....,καιαιτήσεις για επιστροφή των καταβληθέντων ποσών φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου για τα φορολογικά έτη 2016 και 2019. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα εταιρεία:

- Με τη με αριθμ. πρωτ.ζήτησε να της επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό των **€ 129.012,07** που είχε καταβληθεί ως φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου για το έτος **2016** με την υποβληθείσα με α/α/15-07-2016 δήλωση, λόγω απαλλαγής σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ.1 Ν.2778/1999.
- Με τη με αριθμ. πρωτ.αίτηση ζήτησε να της επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό των **€ 145.513,73** που είχε καταβληθεί ως φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου για το έτος **2019** με την υποβληθείσα με α/α/02-08-2019 δήλωση, λόγω απαλλαγής σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ.1 Ν.2778/1999.
- Με τη με αριθμ. πρωτ.αίτηση ζήτησε να της επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν το ποσό των **€ 206.753,99** που είχε καταβληθεί ως φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου για το έτος **2019** με την υποβληθείσα με α/α/18-12-2019 δήλωση, λόγω απαλλαγής σύμφωνα με το άρθρο 31 παρ.1 Ν.2778/1999.

Κατόπιν των ως άνω αιτήσεων της προσφεύγουσας εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής οι με αριθμ.καιεντολές μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου με αποτέλεσμα, κατόπιν διενέργειας των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων, να εκδοθούν οι προσβαλλόμενες εκθέσεις, σύμφωνα με τις οποίες διαπιστώθηκαν τα εξής:

1. Για το **φορολογικό έτος 2016**, η προσφεύγουσα **δε δικαιούται την επιστροφή** του ποσού των **129.012,07 ευρώ**, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, λόγω παραγραφής.
2. Για το **φορολογικό έτος 2019**, ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η προσφεύγουσα **δικαιούται τις αιτούμενες επιστροφές φόρου ύψους 145.513,73 ευρώ και 206.753,99 ευρώ αντίστοιχα.**

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η πράξη απόρριψης της υπ' αριθμ.....τροποποιητικής δήλωσης στην/15.07.2016 Αρχική Δήλωση ΦΣΚ και της αίτησης έντοκης επιστροφής, να ακυρωθεί η πράξη απόρριψης του αιτήματος καταβολής τόκων αρ. 53 ΚΦΔ επί του ποσού φόρου (ΦΣΚ) και να διαταχθεί ο υπολογισμός και η καταβολή στην εταιρεία του ποσού των τόκων που αναλογούν στο κριθέν ως επιστρεπτέο χρηματικό ποσό συνολικού ύψους €352.267,72 εντόκως, προβάλλοντας μεταξύ άλλων, ότι η α' προσβαλλόμενη απορριπτική πράξη επιστροφής ΦΣΚ ύψους € 129.012,07 είναι μη νόμιμη και ενσωματώνει εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 31 παρ.1 Ν.2778/1999, καθώς και του αρ. 23 παρ.2 Ν.1676/1986 και των αρ. 11 και 13 Ν.2190/1920, και επικαλούμενη μη νόμιμη απόρριψη του αιτήματος καταβολής τόκων επί των επιστρεπτέων βάσει της από 28.6.2024 έκθεσης ελέγχου ποσών ΦΣΚ ύψους € 145.513,73 και € 206.753,99 αντίστοιχα, και μη νόμιμη εφαρμογή αρ. 53 (ήδη αρ. 52) ΚΦΔ (β' και γ' προσβαλλόμενες πράξεις).

A. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016 (α' προσβαλλόμενη πράξη)

Επειδή στις διατάξεις του ν. 1676/1986 ορίζεται:

«Άρθρο 17 Επιβολή φόρου

Επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, φόρος με την ονομασία «φόρος με την συγκέντρωση κεφαλαίων», από:

- α) εμπορικές εταιρείες και κοινοπραξίες επιτηδευματιών.
- β) συνεταιριστικές οργανώσεις κάθε βαθμού, οποιαδήποτε άλλη εταιρεία, νομικό πρόσωπο, ένωση προσώπων ή κοινωνία, εφ' όσον σκοπός που επιδιώκουν τα πρόσωπα αυτά είναι κερδοσκοπικός.
- γ) υποκατάστημα ξένης εταιρείας.

Άρθρο 18 Φορολογούμενες πράξεις

1. Αποτελούν συγκέντρωση κεφαλαίων και υπάγονται στο φόρο οι κατωτέρω πράξεις:

- α) η σύσταση των προσώπων, που προβλέπονται από το άρθρο 17 και η **αύξηση του κεφαλαίου τους**, που γίνεται με την εισφορά περιουσιακών στοιχείων οποιουδήποτε είδους,
- β) η μετατροπή προσώπου, που δεν εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 17, σε πρόσωπο του άρθρου αυτού, καθώς και η συγχώνευση προσώπου που δεν εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 17 με πρόσωπο του άρθρου αυτού,
- γ) η αύξηση του ενεργητικού των προσώπων του άρθρου 17, που γίνεται με την εισφορά περιουσιακών στοιχείων οποιουδήποτε είδους, όχι για συμμετοχή στο εταιρικό κεφάλαιο ή την εταιρική περιουσία, αλλά για χορήγηση δικαιωμάτων ίδιας φύσης με εκείνα που έχουν οι εταίροι, όπως το δικαίωμα ψήφου ή το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη ή στο προϊόν της εκκαθάρισης,
- δ) η αύξηση του ενεργητικού των προσώπων του άρθρου 17, που γίνεται με την παροχή υπηρεσιών από μέλος αυτών, οι οποίες δεν αυξάνουν το κεφάλαιο, αλλά διαφοροποιούν τα δικαιώματα ή αυξάνουν την αξία των μεριδίων,
- ε) το δάνειο που συνάπτει πρόσωπο του άρθρου 17, εφ' όσον ο δανειστής έχει δικαίωμα σε ποσοστό στα εταιρικά κέρδη,
- στ) το δάνειο που συνάπτει πρόσωπο του άρθρου 17 με εταίρο, τη σύζυγο ή τέκνο, εταίρου, καθώς και το δάνειο, που συνάπτει με τρίτο πρόσωπο, εάν για το δάνειο τούτο έχει εγγυηθεί κάποιος εταίρος, με την προϋπόθεση ότι τα δάνεια αυτά έχουν το ίδιο αποτέλεσμα, που έχει και η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου,
- ζ) η διάθεση παγίων κεφαλαίων ή κεφαλαίων κίνησης σε υποκατάστημα στην Ελλάδα από ξένη εταιρεία, στην οποία τούτο ανήκει.

Άρθρο 20 Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται:

- α) στη σύσταση των προσώπων του άρθρου 17, **στην αύξηση του κεφαλαίου** ή του ενεργητικού τους, στη συγχώνευση, στη μετατροπή και στα δάνεια των περιπτώσεων ε' και σ' της παραγράφου 1 του άρθρου 18, **κατά το χρόνο της σύνταξης του οικείου εγγράφου** και σε περίπτωση μη σύνταξης εγγράφου κατά το χρόνο της σχετικής εγγραφής οικεία βιβλία,
- β) στις περιπτώσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 18 κατά το χρόνο μεταφοράς στην Ελλάδα,
- γ) στην περίπτωση ζ της παραγράφου 1 του άρθρου 18 κατά το χρόνο εγγραφής στα οικεία βιβλία των διατιθέμενων κεφαλαίων στο υποκατάστημα.

Άρθρο 23 Δήλωση και καταβολή του φόρου

1. Τα πρόσωπα, που υπάγονται στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση στον αρμόδιο, κατά τις διατάξεις του άρθρου 26, οικονομικό έφορο μαζί με αντίγραφο του εγγράφου της οικείας πράξης και να καταβάλουν ολόκληρο το ποσό του οφειλόμενου φόρου.

2. Η δήλωση υποβάλλεται:

α) Στη σύσταση, μετατροπή και συγχώνευση των προσώπων του άρθρου 17 μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από τη σύνταξη του κατά νόμο εγγράφου. Όπου από το νόμο προβλέπεται δημοσίευση των πράξεων αυτών, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση. Ειδικά επί ανωνύμων εταιρειών, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την καταχώριση των ανωτέρω πράξεων στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών

Στην αύξηση του κεφαλαίου των προσώπων του άρθρου 17, μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία σύνταξης του, κατά το νόμο, διαπιστωτικού της αύξησης του κεφαλαίου οικείου εγγράφου ή από τη σχετική εγγραφή στα επίσημα βιβλία των προσώπων αυτών, σε περίπτωση που δεν συντάσσεται έγγραφο. Όπου από το νόμο προβλέπεται δημοσίευση της πράξης αυτής, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση.

β) στα δάνεια των περιπτώσεων ε' και στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 18, μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από τότε που καταρτίστηκε το οικείο έγγραφο ή εάν δεν υπάρχει έγγραφο, από τότε που γίνεται εγγραφή στα οικεία βιβλία.

γ) στη μεταφορά στην Ελλάδα της έδρας της πραγματικής διεύθυνσης ή της καταστατικής έδρας των προσώπων του άρθρου 17, μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από τη μεταφορά.

δ) στη διάθεση κεφαλαίων σε υποκατάστημα ξένης εταιρείας, μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την εγγραφή στα οικεία βιβλία των διατιθέμενων κεφαλαίων.

.....»

Επειδή στη με αριθ. πρωτ.με θέμα “Φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων σε περίπτωση αύξησης του κεφαλαίου Ανώνυμης Εταιρείας. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και χρόνος υποβολής της δήλωσης για την καταβολή του φόρου” ορίζεται:

«Α) Γενικά

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Δεύτερου Μέρους του Ν. 1676/1986, σε περίπτωση αύξησης κεφαλαίου Ανώνυμης Εταιρείας:

α. Η φορολογική υποχρέωση για την καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων γεννάται κατά το χρόνο σύνταξης του οικείου εγγράφου (άρθρο 20 περίπτ. α').

β. Η δήλωση για την καταβολή του φόρου υποβάλλεται μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από τη σύνταξη του οικείου εγγράφου και πάντως πριν από τη δημοσίευσή του (άρθρο 23 παρ. 2α').

2. Εξάλλου, βάσει των διατάξεων του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το Π.Δ. 409/1986 (ΦΕΚ 191 Α'), η αύξηση του κεφαλαίου Ανώνυμης Εταιρείας γίνεται:

α. Είτε με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (καταστατικής ή συνήθους).

β. Είτε με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, με ορισμένες προϋποθέσεις που τάσσονται από το νόμο.

Β) Αύξηση του κεφαλαίου Α.Ε. που γίνεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (καταστατικής ή συνήθους).

α. Έγγραφο που αποδεικνύει την αύξηση του κεφαλαίου.

Σε αντίθεση με την αύξηση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε., η οποία (αύξηση) αποδεικνύεται από το συντασσόμενο σχετικό συμβολαιογραφικό έγγραφο, η αύξηση του κεφαλαίου της Α.Ε. αποδεικνύεται με ιδιωτικό έγγραφο, παρότι το καταστατικό της καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Το ιδιωτικό αυτό έγγραφο είναι το πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης, στο οποίο καταχωρείται η απόφαση αυτής για αύξηση του κεφαλαίου, χωρίς να απαιτείται από το νόμο και επανάληψη αυτού ενώπιον συμβολαιογράφου (και Υπ.Οικ. Σ. 1787/277/1987).

β. Πότε γεννάται η υποχρέωση για την καταβολή του φόρου.

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης για την καταβολή του φόρου είναι μόνο η ημερομηνία του κατά τ' ανωτέρω συντασσόμενου πρακτικού της Γενικής Συνέλευσης (Υπ.Οικ. Σ. 1787/277/1987) όχι όμως και η ημερομηνία του πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου, με το οποίο πιστοποιείται απλώς η ανάληψη της υποχρέωσης για την κάλυψη του ποσού της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, που αποφασίστηκε από τη Γενική Συνέλευση.

Σημειώνεται, ότι η ημερομηνία του κατά τ' ανωτέρω πρακτικού της Γενικής Συνέλευσης αποτελεί αφετηρία για το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και στην περίπτωση ακόμη, που το πρακτικό αυτό επαναλαμβανόταν ενώπιον συμβολαιογράφου, κατόπιν επιθυμίας των ενδιαφερομένων, παρ' ότι, όπως προαναφέρθηκε, δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση από το νόμο.

γ. Πότε υποβάλλεται η δήλωση για την καταβολή του φόρου.

Η δήλωση για την καταβολή του φόρου υποβάλλεται μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία σύνταξης του κατά τ' ανωτέρω πρακτικού της Γενικής Συνέλευσης και πάντως πριν από τη δημοσίευση αυτού (και Υπ.Οικ. Σ. 1963/302/ΠΟΛ. 192/1987).

δ. Ποσό κεφαλαίου στο οποίο υπολογίζεται ο φόρος.

Σε περίπτωση αύξησης του κεφαλαίου Α.Ε. με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, ο φόρος θα υπολογιστεί στο ποσό της αύξησης για το οποίο, λήφθηκε η σχετική απόφαση της Γενικής Συνέλευσης. Αν όμως το ποσό αυτό δεν καλυφθεί πλήρως μέσα στην προθεσμία που τάσσεται από το νόμο, αλλά μερικώς, ο καταβληθείς φόρος, για το τμήμα του ποσού που δεν καλύφθηκε κατά τ' ανωτέρω, θα επιστραφεί στην εταιρεία ως αχρεωστήτως καταβληθείς, ανεξάρτητα εάν στην απόφαση της Γενικής Συνέλευσης αναφέρεται ή όχι ο όρος που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 13α του Ν. 2190/1920, όπως ισχύει, μετά την τροποποίησή του με το Π.Δ. 409/1986.

Δ) Δημοσιότητα των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης και του Διοικητικού Συμβουλίου για αύξηση κεφαλαίου Α.Ε.

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7α και 7β του Ν. 2190/1920, τα οποία προστέθηκαν στο νόμο αυτό με το άρθρο 7 του Π.Δ. 409/1986, οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης και του Διοικητικού Συμβουλίου Α.Ε., με τις οποίες αποφασίζεται η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Η δημοσιότητα αυτή πραγματοποιείται:

α. Με την καταχώριση των αποφάσεων αυτών, ύστερα από έλεγχο, στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, που τηρείται από την αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου που εδρεύει στη Νομαρχία, όπου έχει την έδρα της η εταιρεία.

β. Με τη δημοσίευση στο τεύχος των Ανωνύμων Εταιρειών και Ε.Π.Ε. της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως ανακοίνωσης για την καταχώριση των αποφάσεων αυτών στο ως άνω Μητρώο των Ανωνύμων Εταιρειών. Η δημοσίευση αυτή γίνεται με επιμέλεια της ως άνω υπηρεσίας και με δαπάνες της ενδιαφερόμενης εταιρείας.

Τονίζεται, ότι, κατά τις διατάξεις του Ν. 1676/1986, η ενδιαφερόμενη εταιρεία θα πρέπει, πριν από την καταχώριση των προαναφερόμενων αποφάσεων στο κατά τ' ανωτέρω Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, να προσκομίσει στην αρμόδια υπηρεσία αντίγραφο του προς δημοσίευση πρακτικού της Γενικής Συνέλευσης ή του Διοικητικού Συμβουλίου, κατά περίπτωση, επί του οποίου θα υπάρχει θεώρηση του αρμόδιου Οικονομικού Εφόρου, ότι καταβλήθηκε ο φόρος του Ν. 1676/1986 ή ότι δεν οφείλεται φόρος, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού (π.χ. αύξηση κεφαλαίου ναυτιλιακών Α.Ε.) (Υπ.Οικ. Σ. 1060/169/ΠΟΛ. 101/1987).»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 37 του ν.3220/2004 ορίζεται ότι:

« 1. Η περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 23 του Ν. 1676/1986 (ΦΕΚ204Α'), όπως ισχύει μετά την αντικατάσταση της με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 του Ν. 2941/2001 (ΦΕΚ201 Α'), αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«α. Στη σύσταση, μετατροπή και συγχώνευση των προσώπων του άρθρου 17 μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από τη σύνταξη του κατά νόμο εγγράφου. Όπου από το νόμο προβλέπεται δημοσίευση των πράξεων αυτών, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση. Ειδικά επί ανωνύμων εταιρειών, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την καταχώριση των ανωτέρω πράξεων στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών. Στην αύξηση του κεφαλαίου των προσώπων του άρθρου 17, μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία σύνταξης του, κατά το νόμο, διαπιστωτικού της αύξησης του κεφαλαίου οικείου εγγράφου ή από τη σχετική εγγραφή στα επίσημα βιβλία των προσώπων αυτών, σε περίπτωση που δεν συντάσσεται έγγραφο. Όπου από το νόμο προβλέπεται δημοσίευση της πράξης αυτής, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση.»»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 01/07/2016 απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της προσφεύγουσας, όπως αυτή εγκρίθηκε και καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ με ΚΑΚ:19.12.2016 (αρ.πρωτ.:...../19.12.2016), αποφασίστηκε η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου, με καταβολή μετρητών κατά το ποσό των 15.437.317,50€ και μέσω έκδοσης 30.874.635 νέων ονομαστικών μετοχών ονομαστικής αξίας 0,50 € και τιμής διάθεσης 0,78 € η κάθε μία. Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, που τροποποίησε το άρθρο 5 του καταστατικού, εγκρίθηκε από το Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης με την με αρ. πρωτ./19.12.2016 απόφαση.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε Αθηνών, την υπ' αρ. αρχική/15-07-16 Δήλωση καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου. Με τον υπ' αρ. Α.Τ.Β./15/07/2016 βεβαιώθηκε το ποσό των 154.373,18 ευρώ ($15.437.317,50 \times 1\% = 154.373,18\text{€}$) το οποίο εξοφλήθηκε μέσω του λογαριασμού της στην Τράπεζα

Με το από 12.01.2017 πρακτικό συνεδρίασής του, το Διοικητικό Συμβούλιο διαπιστώνει ότι καταβλήθηκε συνολικά το ποσό των 20.125.882,14 ευρώ. Από το προαναφερόμενο συνολικά καταβληθέν ποσό των 20.125.882,14 ευρώ, ποσό 12.901.206,50 ευρώ, κατά το οποίο αυξάνεται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, πιστώνεται στο λογαριασμό «Μετοχικό Κεφάλαιο», η δε διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο συνολικού ποσού 7.224.675,64 ευρώ άγεται σε πίστωση του λογαριασμού «Διαφορά από την έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο». Η πιστοποίηση της άνω αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου καταχωρίστηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. την 17-01-2017 με Κ.Α.Κ..... και αρ. πρωτ./17.01.2017.

Κατόπιν της υπ' αρ..... αίτησης που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε Αθηνών για επιστροφή φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος (αρ. εντολής:/09.11.2017) από την άνω Δ.Ο.Υ και της επεστράφη το ποσό των 25.361,11 €. Το ποσό προέκυψε λόγω διαφοράς στην τελική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, η οποία ανήλθε, σύμφωνα με το πρακτικό της συνεδρίασης της 12/01/2017, σε 12.901.206,50€, όσον αφορά την καταβολή μετρητών και αναλογούνται φόρο 129.012,07 € ($12.901.206,50 \times 1\% = 129.012,07$), αντί του αρχικού ποσού 15.437.317,50 ευρώ για το οποίο καταβλήθηκε φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου. Συνεπώς το τελικό ποσό φόρου με το οποίο επιβαρύνθηκε η επιχείρηση ανήλθε σε 129.012,07 ευρώ. ($154.373,18 - 26.361,11 = 129.012,07$).

Η προσφεύγουσα επικαλούμενη τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ.2 περ. α' Ν.1676/1986 και των άρθρων 11 και 13 του ν.2190/1920 περί αύξησης μετοχικού κεφαλαίου και πιστοποίησης καταβολής του, διατυπώνει την άποψη ότι με την απόφαση της Γ.Σ. απλώς εκκινείται η διαδικασία της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, η οποία ολοκληρώνεται με την απόφαση του Δ.Σ. περί πιστοποίησης της καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου (διαπιστωτικό της αύξησης

κεφαλαίου έγγραφο), η αύξηση δε αυτή τελεί υπό αίρεση (ή προθεσμία) και επομένως η σχετική απόφαση δεν επιφέρει τα αποτελέσματα της αύξησης κεφαλαίου (ΣτΕ 196/2016), συνάγεται δε έτσι ότι χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και αφετήριο για την υποβολή της φορολογικής δήλωσης είναι η συνεδρίαση του Δ.Σ. περί πιστοποίησης της αύξησης του κεφαλαίου (ΔΕΦΑΘ 2860/2018, ΔΕΦΑΘ 4195/2019). Συνεπώς, παρότι η σχετική απόφαση της ΓΣ των μετόχων ελήφθη εντός της περιόδου-έτους 1.1-31.12.2016, η οικεία φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε όχι νωρίτερα από τις 17.1.2017, ημερομηνία σύνταξης του πρακτικού του Δ.Σ., δια του οποίου πιστοποιήθηκε η μερική αύξηση κεφαλαίου (διαπιστωτικό έγγραφο) που αποφασίστηκε με την ανωτέρω απόφαση της Γ.Σ. και συνεπώς το άνω έγγραφο είναι το διαπιστωτικό έγγραφο της αύξησης κεφαλαίου εκ του οποίου εκκινείται η σχετική προθεσμία υποβολής της δήλωσης Φ.Σ.Κ. με βάση το άρθρο 23 του Ν.1676/1986, η δε 5ετής προθεσμία παραγραφής εκκινεί από το τέλος του έτους 2017, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης Φ.Σ.Κ. και παρέρχεται στις 31.12.2022 και συνακόλουθα η υπό κρίση ανακλητική-τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε εμπροθέσμως.

Επειδή, από τον συνδυασμό των διατάξεων του Ν.1676/1986 και των άρθρων 11 και 13^α του Ν.2190/1920, συνάγεται ότι στην περίπτωση της λήψης από τη Γενική Συνέλευση απόφασης για αύξηση του εν λόγω κεφαλαίου, η αύξηση αυτή τελεί υπό αίρεση (ή προθεσμία) και επομένως η σχετική απόφαση δεν επιφέρει τα αποτελέσματα της αύξησης κεφαλαίου, αλλά για την ολοκλήρωση της σχετικής διαδικασίας απαιτείται η πιστοποίηση της καταβολής του Μετοχικού Κεφαλαίου με απόφαση ΔΣ. Σύμφωνα δε με το άρθρο 11 του Ν.2190/1920 «4. Σε περίπτωση που η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου συνοδεύεται από ανάλογη τροποποίηση του σχετικού περί κεφαλαίου άρθρου του Καταστατικού, η προθεσμία καταβολής της αύξησης του κεφαλαίου κατά την §3 αρχίζει από την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από τη γενική συνέλευση των μετόχων και μπορεί να παραταθεί από το Διοικητικό Συμβούλιο για έναν (1) μήνα. Η μηνιαία αυτή προθεσμία δεν αρχίζει πριν από την καταχώριση της αύξησης στο Μητρώο. 5. Εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας των §§1 και 2 η Εταιρεία υποχρεούται να υποβάλει στο Υπουργείο Ανάπτυξης ή στην αρμόδια Αρχή αντίγραφο του σχετικού πρακτικού της Συνεδρίασης του Διοικητικού Συμβουλίου. Η μη εμπρόθεσμη καταβολή του κεφαλαίου δημιουργεί υποχρέωση στο διοικητικό συμβούλιο να επαναφέρει, με απόφασή του, το κεφάλαιο στο πριν από την αύξηση ποσό και με τροποποίηση του καταστατικού, εφόσον η αύξηση είχε γίνει, με τον τρόπο αυτόν, μέχρι το τέλος της χρήσης εντός της οποίας έληξε η προθεσμία καταβολής.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν.5104/2024:

«Αντικείμενο του παρόντος είναι η συστηματοποίηση των φορολογικών διαδικασιών σε ενιαίο Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας που καλύπτει τους παρακάτω φόρους και δημόσια έσοδα:

[...]

ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα Α' του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τον προσδιορισμό (βεβαίωση) ή την είσπραξη των οποίων, κατά την 1η Ιανουαρίου 2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογικών των περ. α) και β).

[...]

Επειδή στο Παράρτημα του Ν.5104/2024, μεταξύ των φόρων και εισφορών που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, αναφέρεται και ο «Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (άρθρα 17 έως 31 του ν. 1676/1986)».

Επειδή με τις διατάξεις του Κ.Φ.Δ - ν. 5104/2024, ορίζονται μεταξύ άλλων τα εξής:

Στο **άρθρο 37** ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης».

Στο **άρθρο 42** ότι: «**5.** Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτως, παραγράφεται κατά τον χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 37 αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή. Η παραγραφή της αξίωσης για επιστροφή φόρου που προκύπτει ότι καταβλήθηκε αχρεωστήτως ως αποτέλεσμα έκδοσης πράξης για την ακύρωση ή την τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού ή πράξης προσδιορισμού του φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 74, παρατείνεται κατά ένα (1) έτος από την ημερομηνία έκδοσης της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης, εφόσον η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός του τελευταίου έτους της προθεσμίας παραγραφής ή μετά από τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής κατά τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 37. Ειδικά στις φορολογίες δωρεών, γονικών παροχών και μεταβίβασης ακινήτων, η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα λόγω μη σύνταξης συμβολαίου ή μεταγραφής δικαστικής απόφασης, παραγράφεται εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 37 του Ν. 3220/2004: «Η δήλωση υποβάλλεται: [...] Στην αύξηση του κεφαλαίου των προσώπων του άρθρου 17, μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία σύνταξης του, κατά το νόμο, διαπιστωτικού της αύξησης του κεφαλαίου οικείου εγγράφου ή από τη σχετική εγγραφή στα επίσημα βιβλία των προσώπων αυτών, σε περίπτωση που δεν συντάσσεται έγγραφο. Όπου από το νόμο προβλέπεται δημοσίευση της πράξης αυτής, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση».

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι το διαπιστωτικό της αύξησης του κεφαλαίου οικείου εγγράφου που ορίζεται από τη διάταξη του άρθρου 37 του Ν.3220/2004 είναι η από 01/07/2016 ως άνω απόφαση/πρακτικό της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της προσφεύγουσας και όχι η από 12/01/2017 διαπιστωτική πράξη (Πρακτικό Δ.Σ.) της προσφεύγουσας, με το οποίο βεβαιώθηκε η μερική καταβολή της αύξησης του κεφαλαίου. Σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις η από 15/07/2016 δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου έπρεπε να υποβληθεί εντός δεκαπενθημέρου από την από 01/07/2016 ως άνω απόφαση της Συνέλευσης των εταίρων, όπως και έγινε. Περαιτέρω, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, όπου από το νόμο προβλέπεται δημοσίευση της πράξης αυτής, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση, η οποία εν προκειμένω έλαβε χώρα και καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. με ΚΑΚ:/19.12.2016 (αρ. πρωτ.:/19.12.2016). Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, που τροποποίησε το άρθρο 5 του καταστατικού, εγκρίθηκε από το Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης με την με αρ. πρωτ...../19.12.2016 απόφαση. Ενώ μέχρι το τέλος της χρήσης εντός της οποίας έληξε η προθεσμία καταβολής δεν προκύπτει το διοικητικό συμβούλιο να επανέφερε με απόφασή του το κεφάλαιο στο πριν από την αύξηση ποσό με τροποποίηση του καταστατικού, εφόσον η αύξηση δεν είχε πραγματοποιηθεί στο σύνολό της (άρθρο 11, παρ.5 του Ν.2190/1920).

Επειδή, ως εκ τούτου η 5ετής προθεσμία παραγραφής εκκινεί από το τέλος του έτους 2016, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης Φ.Σ.Κ. και παρέρχεται στις 31.12.2021 και συνακόλουθα η υπό κρίση ανακλητική-τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε εκπροθέσμως, στις 29/12/2022, με αποτέλεσμα η προσφεύγουσα να μη δικαιούται την επιστροφή του ποσού

των **129.012,07 ευρώ**, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου για το φορολογικό έτος 2016, λόγω παραγραφής σύμφωνα με τα ανωτέρω.

B. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019 (β' και γ' προσβαλλόμενες πράξεις)

Επειδή, η φορολογική αρχή εκδίδοντας την με ημ/νία θεώρησης 28/06/2024 και με IDέκθεση ελέγχου, έκανε αποδεκτές τις υπ' αριθμ. πρωτ.καιαιτήσεις επιστροφής φόρου ύψους € 145.513,73 και € 206.753,99 αντίστοιχα, για το φορολογικό έτος 2019, πλην όμως απέρριψε το αίτημα καταβολής τόκων αρ. 53 (ήδη αρ. 52) ΚΦΔ κρίνοντας ότι η προσφεύγουσα δικαιούται επιστροφής μόνο των ανωτέρω ποσών που αφορούν στο κεφάλαιο των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων.

Επειδή με τις διατάξεις του **Κ.Φ.Δ - ν. 5104/2024**, ορίζονται μεταξύ άλλων τα εξής:

Στο **άρθρο 42** ότι: «**1.** Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρους με το προς επιστροφή ποσό, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 47, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς..»

Στο **άρθρο 52** ότι: «**4.** 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 μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογούμενου. Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά τον χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού.»

Στο **άρθρο 83** ότι: «**47.** Με απόφαση του Υπουργού ορίζονται τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του άρθρου 52, περί τόκων εκπρόθεσμης καταβολής.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 και 3 της υπ' αριθμ. (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, ρυθμίζεται το ύψος του επιτοκίου για τον υπολογισμό των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ (άρθρο 52 του νέου ΚΦΔ).

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 52 του ΚΦΔ, 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 εταιρείας, περί **έντοκης επιστροφής** για το **φορολογικό έτος 2019**, κρίνεται βάσιμο και πρέπει να γίνει αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **29-07-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία» με **ΑΦΜ.....**, και ειδικότερα την απόρριψη ως προς την επιστροφή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου του φορολογικού έτους 2016 και την αποδοχή περί έντοκης επιστροφής του φορολογικού έτους 2019, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**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.