



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 17/02/2015

Αριθμός απόφασης: 589

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 20/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..., ΑΦΜ ..., με έδρα στη ... Αττικής, ... κατά της υπ' αριθ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παραγραφέντων μερισμάτων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παραγραφέντων μερισμάτων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από .../2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «....», ΑΦΜ ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη

και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παραγραφέντων μερισμάτων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας η μη απόδοση παραγραφέντων μερισμάτων ύψους 363.493,24 € πλέον 373.421,49 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Μετά τον γενόμενο πλήρη έλεγχο φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν απέδωσε στο δημόσιο παραγραφέντα μερίσματα των χρήσεων 2002 έως και 2005 συνολικού ύψους 363.493,24 € όπως όφειλε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ΝΔ 1195/1942. Ανά χρήση, τα μερίσματα που είχαν παραγραφεί έχουν ως ακολούθως:

Μερίσματα ανά χρήση	Απόδοση μέχρι	Μερίσματα	Ποσοστό προσαύξησης	Προσαυξήσεις	ΣΥΝΟΛΟ
Μερίσματα 2002 Παραγραφή 31/12/08	30/04/2009	189.732,21	64μΧ2,5%=160% περιορισμός στο 120%	227.678,65	417.410,86
Μερίσματα 2003 Παραγραφή 31/12/09	30/04/2010	28.086,77	52μΧ2,5%=130% περιορισμός στο 120%	33.704,12	61.790,89
Μερίσματα 2004 Παραγραφή 31/12/10	30/04/2011	9.276,72	42μΧ2,5%=105%	9.740,56	19.017,28
Μερίσματα 2005 Παραγραφή 31/12/11	30/04/2012	136.397,54	30μΧ2,5%=75%	102.298,16	238.695,70
ΣΥΝΟΛΑ		363.493,24		373.421,49	736.914,73

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Οι απαιτήσεις που προέρχονται από παραγεγραμμένα μερίσματα θα έπρεπε, εκτός των άλλων προϋποθέσεων, να προέρχονται από ανώνυμους διαπραγματεύσιμους τίτλους.
- Το μετοχικό κεφάλαιο της προσφεύγουσας αποτελείται από μία και μόνη αδιαίρετη ονομαστική μετοχή, η οποία ανήκει στον «...», Νομικό πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν. 1316/1983.
- Ο σκοπός της διάταξης που αναφέρεται στα παραγραφέντα μερίσματα είναι η αποτροπή, προς όφελος του Δημοσίου, της ιδιοποίησης κεφαλαίων από τις τράπεζες και ως εκ τούτου δεν τυγχάνει εφαρμογής στην περίπτωση της προσφεύγουσας, όπου μοναδικός της μέτοχος είναι το ίδιο το Δημόσιο μέσω του ΝΠΔΔ «ΕΟΦ».
- Η εκ των μερισμάτων απαίτηση δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή εις βάρος του μετόχου καθώς υπήρξε ρητή αναγνώριση της απαίτησης του μονομέτοχου «ΕΟΦ» για την απόδοση των μερισμάτων εκ μέρους της προσφεύγουσας, με μεταφορά των μερισμάτων σε προσωπικό λογιστικό λογαριασμό υπό τον τίτλο «ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΕΟΦ», κατόπιν ενέργειας του ίδιου του «ΕΟΦ» (το με αρ. Πρωτ. .../...-2007 έγγραφο του) και όχι μονομερώς. Η αναγνώριση αυτή μετέτρεψε τη διακοπή της παραγραφής της εν λόγω απαίτησης σε εικοσαετή.
- Τα μερίσματα αυτά δεν ανελήφθησαν από τον «ΕΟΦ» σε εκτέλεση αμοιβαίας άτυπης συμφωνίας αυτού και της προσφεύγουσας για να μην αποδυναμώσει τις ταμειακές της δυνατότητες, η οποία συμφωνία επιβεβαιωνόταν και ανανεωνόταν σε κάθε Τακτική Συνέλευση των επόμενων χρήσεων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 του ΝΔ 1195/1942, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, «οι απαιτήσεις εκ τόκων, τοκομεριδίων, μερισματαποδείξεων και μερισμάτων Διαπραγματευσίμων μετοχών, ιδρυτικών τίτλων, ομολογιών και κινητών εν γένει αξιών, εκδεδομένων υπό ημεδαπών αστικών ή εμπορικών εταιρειών πάσης φύσεως, Συνεταιρισμών, Σωματείων, Συλλόγων και παντός εν γένει Νομικού προσώπου δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, παραγραφόμενα μετά 5ετίαν αφ' ης κατέστησαν απαιτητά κατά τας διατάξεις του άρθρου 3 του Νόμου ΑΣΜΔ' της 26/30 Ιουλίου 1985 "περί των πληρωτέρων τω κομιστή ανωνύμων χρεωγράφων" και του άρθρου 2 του Νόμου ΓΥΛΓ' της 27/30 Νοεμβρίου 1909 "περί βραχυπροθέσμων παραγράφων" ή εντός βραχυτέρας συμβατικής αποσβεστικής προθεσμίας περιέχονται οριστικώς εις το Ελληνικόν Δημόσιον».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 18 Ν.3943/2011, ΦΕΚ Α 66/31.3.2011, ορίζεται ότι: «1. Αν υποβληθεί εκπρόθεσμη ή ανακριβής δήλωση ή δεν υποβληθεί δήλωση για την καταβολή στο Δημόσιο ποσών που ορίζονται στο άρθρο 1 του ν.δ. 1195/1942 (ΦΕΚ 70 Α') και έχουν παραγραφεί υπέρ του Δημοσίου, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 1 και της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α'). 2. Το ποσό που βεβαιώνεται σύμφωνα με την παράγραφο 1 καταβάλλεται εφάπαξ χωρίς δικαίωμα έκπτωσης και δεν αποτελεί αντικείμενο εξωδικαστικής επίλυσης της διαφοράς. Η άσκηση προσφυγής δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και την καταβολή των ανωτέρω οφειλόμενων ποσών. Για τα ίδια ποσά που καταβάλλονται ή βεβαιώνονται κατόπιν ελέγχου, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.δ. 1195/1942.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6 του ΝΔ 1195/1942 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει «Αι διατάξεις του παρόντος Ν.Δ. δεν έχουν εφρμογήν μόνον: α) Επί παρακαταθηκών εις το Ταμείον Παρακαταθηκών και Δανείων και των εκ τούτων τόκων, περιερχομένων εις το Ταμείον τούτο συμφώνως προς τας διατάξεις του άρθρου 17 του από 21 Μαρτίου /3 Απρ. 1926 Ν.Δ. "περί οργανισμού του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων". β) Επί καταθέσεων εις τα Ταχυδρομικά Ταμιευτήρια, περιερχομένων εις τα Ταμιευτήρια ταύτα συμφώνως προς τας διατάξεις του άρθρου 30 του από 4/20 Απρ. 1939 Β.Δ. "περί κωδικοποιήσεως των περί Ταχυδρομικών Ταμιευτηρίων και ενεχυροδανειστηρίων ισχυουσών διατάξεων" ως και υπό εκπλειστηριάσματος ενεχύρων περιεχομένων εις την "Λαϊκήν Πίστιν" συμφώνως προς τας διατάξεις του άρθρου 53 του αυτού Β.Δ/τος.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 του ΝΔ 1195/1942 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει το δικαίωμα του Δημοσίου προς ενάσκησιν των κατά το παρόν Ν.Δ. δικαιωμάτων αυτού παραγράφεται μετά 10 έτη από της λήξεως της προθεσμίας προς επίδοσιν της κατά το επόμενον άρθρον 8 δηλώσεως.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 8 του ΝΔ 1195/1942 « 1. Τα εν άρθροις 1, 3 και 5 αναφερόμενα πρόσωπα υποχρεούνται εντός του μηνός Απριλίου εκάστου οικονομικού έτους να επιδίδωσιν εις τον Οικονομικόν Εφορον της έδρας των ή εις ας πόλεις εδρεύουσι πλείονες οικ. Εφορίαι εις τον δια Κανονιστικού Διατάγματος ορισθησόμενον, δήλωσιν των εντός του διαχειριστικού έτους του λήξαντος κατά το προηγούμενον οικον. έτος παραγραφέντων και εις το Δημόσιον περιερχομένων κατά τας διατάξεις του παρόντος Νομοθ. Διατάγματος χρηματικών ποσών, και τίτλων και να καταβάλωσι, συν τη δηλώσει εις το Δημόσιον

Ταμείον, τα δηλούμενα ως περιερχόμενα εις το Δημόσιον ποσά ως και να παραδώσω τους τίτλους.»

Επειδή σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, για την απόδοση των μερισμάτων δεν απαιτείται αφενός η αναγνώριση της υποχρέωσης από τον αποδίδοντα ούτε η έγγραφη αποδοχή μετάθεσης του χρόνου απόδοσης αυτών από τον μέτοχο, γεγονότα τα οποία δεν διακόπτουν ούτε αναστέλλουν τη πενταετή παραγραφή τους. Σε κάθε περίπτωση η απόδοση των μερισμάτων στο δικαιούχο μέτοχο «ΕΟΦ» αποτελεί ρητή κατά το νόμο υποχρέωση της προσφεύγουσας, υποκείμενη σε πενταετή παραγραφή.

Επειδή δεν αποδόθηκαν τα παραγραφέντα μερίσματα της προσφεύγουσας των χρήσεων 2002 έως και 2005 ύψους 363.493,24 € εντός της πενταετίας στο δικαιούχο αυτών, ορθά καταλογίστηκαν σύμφωνα με τα παραπάνω, καθόσον δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις ουδεμία απαλλαγή παρακράτησης και ιδιοποίησης αυτών μετά την πενταετία, από οποιονδήποτε υπόχρεο σε απόδοση ανεξάρτητα της νομικής μορφής του και της μετοχικής του σύνθεσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη στο σύνολό της με αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ... ,ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Μερίσματα	363.493,24 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (ως οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού)	373.421,49 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	736.914,73 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**
α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).