



**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 08/06/2015

Αριθμός απόφασης:2376

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 05/03/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της «...», ΑΦΜ ..., με έδρα στην Αθήνα οδός ...κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί της με αρ. πρωτ.. .../-2014 δήλωσης με επιφύλαξη και αίτησης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 04/06/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 05/03/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της «...», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Βάσει της από 31/10/2014 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της προσφεύγουσας εταιρείας, αποφασίστηκε η αύξηση του Μετοχικού της Κεφαλαίου, κατόπιν σχετικής τροποποίησης του Καταστατικού της, κατά 20.000.006,40 €.

Κατόπιν τούτου, η προσφεύγουσα προσήλθε στις 18/11/2014 στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και υπέβαλε σχετική Δήλωση καταβολής Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου για το Διαχειριστικό έτος 2014 (Αριθμός Δήλωσης .../2014), με δηλωθείσα αξία αύξησης του Μετοχικού Κεφαλαίου 20.000.006,40 €. Επ' αυτής κατεβλήθη από τη προσφεύγουσα Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (1%) ποσού 200.000,06 € και προσαύξηση λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ύψους 1.460,00 € (αριθμός συναλλαγής .../...-2014 τράπεζα).

Η προσφεύγουσα εταιρεία στις 28/11/2014 υπέβαλε τη με αρ. πρωτ. .../28-11-2014 δήλωση με επιφύλαξη και αίτηση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά :α)την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, β)να αναγνωριστεί ότι το ποσό των προσαυξήσεων 1.460,00 € καταβλήθηκε αχρεωστήτως και γ)την έντοκη επιστροφή του ποσού αυτού ισχυριζόμενη ότι: η δεκαπενθήμερη προθεσμία που τάσσει ο Ν. 1676/1986 για την καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου ξεκινάει είτε από την ημερομηνία σύνταξης της εγκριτικής απόφασης της αύξησης είτε από την σύνταξη του Πρακτικού του Δ.Σ. που πιστοποιεί την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, καθώς μόνο τα εν λόγω έγγραφα δύναται να ερμηνευθούν ως διαπιστωτικά έγγραφα (άρθρο 23 ν. 1676/1986) κι επ' ουδενί το πρακτικό της Γ.Σ. που αποφασίζει αυτή την αύξηση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν.1676/1986: «*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 στ' 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 στα οικεία βιβλία...*»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 23 του Ν.1676/1986: «*Η δήλωση υποβάλλεται: α. 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, στην με αρ. πρωτ.Σ2163/328 εγκύκλιο ΠΟΛ. 217/1987 αναφέρεται ότι: «*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 του 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 του 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 του ανωτέρω πρακτικού της Γενικής Συνέλευσης και πάντως πριν από τη δημοσίευση αυτού (και Υπ.Οικ. Σ.1963/302/ΠΟΛ. 192/1987)....»

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ.1072969/548/Τ. & Ε.Φ./03-10-2015 έγγραφο της Γενικής Δ/σης Φορολογίας, Δ/ση Τελών & Ειδ. Φορολογιών σχετικά με τη προθεσμία υποβολής δήλωσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων: «...κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, διαπιστωτικό έγγραφο με βάση το οποίο γεννάται η φορολογική υποχρέωση είναι το έγγραφο που συντάσσεται για τη λήψη της απόφασης αύξησης σε κάθε περίπτωση με βάση τις οικείες διατάξεις δηλαδή για τις Α.Ε. το πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων ή του Δ.Σ. κατά περίπτωση.»

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα εταιρεία όντως υπέβαλε εκπρόθεσμα τη Δήλωση καταβολής Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου για το Διαχειριστικό έτος 2014, ήτοι μετά το δεκαπενθήμερο της από 31/10/2014 Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της και τη λήψη της απόφασης αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, οπότε ορθώς υπολογίστηκαν προσαυξήσεις εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ύψους 1.460,00 €.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη στο σύνολό της με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας ..., ΑΦΜ ...

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).