



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604534

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 16/04/2018

αριθμός απόφασης :2087

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 20-12-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, που προήλθε από μετατροπή της, με ΑΦΜ,, ΜΑΡΟΥΣΙ,Τ.Κ.151 26 ΑΤΤΙΚΗΣ, κατά της αριθ.πρωτ./09-11-2017 απόφασης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ, με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα της σχετικά με την ανάκληση της με ημερομηνία 27.04.2015 δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από μερίσματα και τη διαγραφή του βεβαιωθέντος φόρου και της προσαύξησης συνολικού ποσού 100.000,00 ευρώ ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 22/12/2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Σύντομο Ιστορικό

Με την Έκτακτη Γενική Συνέλευση των μετόχων της της 28/11/2014, προτάθηκε η διανομή μερίσματος ποσού 500.000,00 € από μη διανεμόμενα κέρδη προηγούμενων χρήσεων (έως 31.12.2012). Η απόφαση αυτή τελεί υπό την έγκριση της Ετήσιας γενικής Συνέλευσης που θα συγκληθεί εντός του πρώτου εξαμήνου του 2015.

Με το από 30.04.2015 Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου και με την από 30.04.2015 έκθεση διαχειρίσεως του ΔΣ προς την Τακτική ΓΣ αποφασίστηκε η ακύρωση της προταθείσας διανομής, λόγω ταμειακών δυσχερειών της εταιρείας.

Στις 27.05.2015 υπεβλήθη εκ μέρους της προσφεύγουσας εκπρόθεσμη δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από μερίσματα, συνολικού ποσού 100.000,00 ευρώ (500.000,00 μερίσματα χ 10%=50.000,00 φόρος πλέον 50.000,00 ευρώ πρόσθετος φόρος).

Στη συνέχεια των ανωτέρω, με το από 30.06.2015 Πρακτικό της Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των μετόχων αποφασίστηκε η ακύρωση της απόφασης διανομής μερίσματος που αποφασίστηκε με την Έκτακτη Γενική Συνέλευση της 28/11/2014, λόγω ταμειακών δυσχερειών της εταιρείας.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμό αριθ.πρωτ./09-11-2017 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

<<1.Έλλειψη φορολογητέας βάσης

.....

Η λήψη απόφασης για διανομή κερδών επιτρέπεται να διενεργηθεί μόνο από την αρμόδια προς τούτο τακτική ΓΣ των μετόχων ΑΕ (ΝΣΚ 950/1977).

.....

Η λήψη απόφασης διανομής μερίσματος από αναρμόδιο όργανο της εταιρικής διοίκησης καθιστά την απόφαση άκυρη. Περαιτέρω η παρακράτηση φόρου είναι νοητή μόνο επί πράγματι διανεμηθέντος μερίσματος, καθόσον όπως συνάγεται από τις διατάξεις των ν.4172 & 4174/2013, η παρακράτηση διενεργείται κατά τον χρόνο καταβολής του εν λόγω εισοδήματος.

.....

Επομένως, ταμειακή βεβαίωση παρακρατούμενου φόρου, η οποία δεν ερείδεται επί πραγματικής καταβολής μερίσματος καθώς και σε μη πραγματοποιηθείσα διανομή, καθίσταται άνευ νομίμου φορολογικής βάσης και ως εκ τούτου πρέπει να ανακληθεί και διαγραφεί.

2.Πραγματικό γεγονός

.....

Το πραγματικό γεγονός της μη διανομής του μερίσματος διαπιστώνεται τόσο από τον Ισολογισμό της χρήσης 2014, όσο και από τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2015 στις οποίες το υπόλοιπο κερδών εις νέον είναι 522.183,05 ευρώ και 521.134,00 ευρώ αντίστοιχα.

Να σημειωθεί δε ότι από τη φορολογική δήλωση του έτους φορολογικού έτους 2014 του κου δικαιούχου του μερίσματος, δεν προκύπτει η είσπραξη αυτού.

.....>>

Επίσης, η προσφεύγουσα υπέβαλλε το αριθ.πρωτ.ΔΕΔΕΙ/01-03-2018 Συμπληρωματικό υπόμνημα, με συνημμένη την αριθ.πρωτ./30-07-17 αίτηση, με την οποία συνυποβλήθηκε μηδενική δήλωση απόδοσης παρακρατουμένου φόρου εισοδημάτων από μερίσματα (περ.α της παρ.1 άρθρου 64 ν.4172/13) η οποία, όπως αναφέρεται στο υπόμνημα, αποτελεί τροποποιητική-ανακλητική δήλωση , βάσει του άρθρου 19 Ν 4174/2013, της αρχικής δήλωσης (με ημερομηνία 27.05.2015) με την οποία βεβαιώθηκε χωρίς να καταβληθεί ποσό φόρου και προστίμου 100.000 ευρώ.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20-12-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ,με ΑΦΜ,η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (κοιν. απάντησης 20.11.2017) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις

α.του άρθρου 61 ν.4172/13<<Υπόχρεοι σε παρακράτηση>>:

1. 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.

β. του άρθρου 62 ν.4172/13<<πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση>>:

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.

γ. του άρθρου 64 του ν.4172/13 <<Συντελεστές παρακράτησης φόρου>>:

1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

"α) για μερίσματα δεκαπέντε τοις εκατό (15%)",

Η περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 64 τέθηκε όπως ισχύει με την παρ. 8 του άρθρου 112 του ν. 4387/2016 (ΦΕΚ Α 85/12-5-2016). Έναρξη ισχύος, σύμφωνα με την παρ. 11 του ίδιου άρθρου και νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το ν. 4389/2016, για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την 1.1.2017 και μετά.

δ. του άρθρου 19 του ν.4174/13<<υποβολή τροποποιητικής δήλωσης>>:

1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών [του άρθρου 14](#) του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών [του άρθρου 14](#) του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου [του άρθρου 54](#), πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου [του άρθρου 58 παρ. 1](#), [58Α παρ. 2](#), ή [59 παρ. 2](#), κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

δ. Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος.

ε. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.

ε. Της ΠΟΛ. 1012/3-1-2014 Καθορισμός του χρόνου υποβολής της δήλωσης απόδοσης του φόρου που παρακρατείται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4172/2013.

Άρθρο 1

Χρόνος υποβολής δήλωσης απόδοσης του φόρου

Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις [του άρθρου 61 του ν.4172/2013](#) (ΦΕΚ Α' 167), υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση για την απόδοση αυτού, το αργότερο τρεις (3) ημέρες πριν το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.

Δ. Της ΠΟΛ 1193/2013 με ΘΕΜΑ: Διανομή κερδών παρελθουσών χρήσεων Α.Ε. με απόφαση έκτακτης γενικής συνέλευσης των μετόχων τους:

1. Με την Ε.1058/288/ΠΟΛ. 13/1978 εγκύκλιό μας, με την οποία έχει γίνει αποδεκτή η αριθ. 950/1977 γνωμοδότηση της Ολομέλειας του Ν.Σ.Κ., διευκρινίσθηκε ότι με βάση τις διατάξεις του κ.ν.2190/1920 η έγκριση του ισολογισμού γίνεται μία φορά κατ' έτος από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων, που συνέρχεται υποχρεωτικά μέσα σε έξι μήνες από τη λήξη κάθε εταιρικής χρήσεως και η οποία αποφασίζει την διανομή από τα καθαρά κέρδη μερίσματος ή το σχηματισμό αποθεματικών (τακτικών, εκτάκτων, κλπ.).

Μετά την έγκριση του ισολογισμού, στοιχείο του οποίου αποτελεί και ο πίνακας διάθεσης κερδών και ο τρόπος διάθεσης αυτών, από την τακτική γενική συνέλευση, ο ισολογισμός αυτός καθίσταται οριστικός, αποκλεισμένης κάθε τροποποίησής αυτού σε μεταγενέστερο χρόνο από έκτακτη γενική συνέλευση.

Συνεπώς, μόνο η τακτική γενική συνέλευση των μετόχων δύναται να αποφασίσει, κατά την έγκριση του ισολογισμού, για τη διάθεση των κερδών καθώς και για τη διανομή στους μετόχους εκτάκτων αποθεματικών προηγούμενων εταιρικών χρήσεων.

2. Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι η έκτακτη γενική συνέλευση των μετόχων δεν μπορεί να αποφασίσει για διανομή κερδών εκτάκτων αποθεματικών που έχουν σχηματισθεί στον ισολογισμό της κλειόμενης χρήσης, καθόσον η διανομή αυτή συνεπάγεται τροποποίηση του ισολογισμού που έχει εγκριθεί από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων.

Αντίθετα, η έκτακτη γενική συνέλευση μπορεί να αποφασίσει για την διανομή έκτακτων αποθεματικών προηγούμενων χρήσεων, καθόσον στην περίπτωση αυτή δεν πρόκειται για τροποποίηση απόφασης τακτικής γενικής συνελεύσεως, η οποία αποφάσισε τη διανομή κερδών,

αλλά ορίζεται τρόπος περαιτέρω διαθέσεως ήδη σχηματισθέντων αποθεματικών και μη διανεμηθέντων κερδών παρελθουσών χρήσεων (αριθ. 356/1976 γνωμοδότηση της Ολομέλειας του Ν.Σ.Κ., αριθ. 7/1993 ατομική γνωμοδότηση του γραφείου νομικού συμβούλου του Υπουργείου Εμπορίου).

3. Με την [ΠΟΛ. 1134/6.6.2013](#), διευκρινίσθηκε, κατ' εφαρμογή της αριθ. 950/1977 γνωμοδότησης της Ολομέλειας του Ν.Σ.Κ., ότι για τα κέρδη παρελθουσών χρήσεων των ανωνύμων εταιριών που θα διανεμηθούν μέσα στο έτος 2013 με απόφαση έκτακτης γενικής συνέλευσης των μετόχων και τα οποία θα εγκριθούν από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων, η οποία θα λάβει χώρα εντός του έτους 2014, θα πρέπει να παρακρατηθεί φόρος με συντελεστή 10%, καθόσον χρόνος απόκτησης των εισοδημάτων αυτών είναι ο χρόνος έγκρισης αυτών από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων.

4. Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας αναφορικά με τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο προκύπτει ότι ανώνυμες εταιρείες με την τακτική γενική συνέλευση που θα συγκληθεί εντός του 2013 και η οποία θα εγκρίνει τις οικονομικές καταστάσεις της χρήσης 2012 προτίθενται να μην προβούν σε διανομή κερδών της κλεισμένης χρήσης (2012), αλλά να διανείμουν αυτά στη συνέχεια με απόφαση έκτακτης γενικής συνέλευσης η οποία θα συγκληθεί εντός του 2013, με τη μορφή κερδών (αποθεματικών) παρελθουσών χρήσεων.

5. Από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω προκύπτει ότι τα αδιανέμητα κέρδη της χρήσης 2012 που θα εγκριθούν από την τακτική γενική συνέλευση που θα συγκληθεί εντός του 2013 δεν μπορούν να διανεμηθούν κατά τη διάρκεια της πρώτης διαχειριστικής χρήσης που έπεται αυτής από τα κέρδη της οποίας σχηματίστηκαν (ήτοι μέσα στο 2013), καθόσον η διανομή αυτή συνεπάγεται τροποποίηση του ισολογισμού που έχει εγκριθεί από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων.

στ. Του άρθρου 21 του ν.2690/1999 Κώδικα Διοικητικής διαδικασίας :Ανάκληση:

1. Αρμόδιο για την ανάκληση ατομικής διοικητικής πράξης όργανο είναι εκείνο που την εξέδωσε ή που είναι αρμόδιο για την έκδοσή της.

2. Για την ανάκληση δεν είναι απαραίτητο να τηρείται η διαδικασία που προβλέπεται για την έκδοση της πράξης, εκτός αν ανακαλείται πράξη νόμιμη ή πράξη παράνομη ύστερα από εκτίμηση πραγματικών περιστάσεων.

Επειδή, η διεύθυνση επίλυσης διαφορών επιλαμβανόμενη ενδικοφανούς προσφυγής, έχει την εξουσία να εξετάσει την προσβαλλόμενη πράξη νόμω και ουσία και , στα πλαίσια αυτά, να εφαρμόσει το ορθό νομοθετικό καθεστώς, ή να συμπληρώσει την αιτιολογία της πράξης ακυρώνοντάς την ή μεταρρυθμίζοντας την(σχετική απόφαση 3762/2015 Διοικ. Εφετείου. Αθηνών)

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση:

1. Η Ετήσια Τακτική ΓΣ των μετόχων της προσφεύγουσας της 30.06.2015 αποφάσισε τη μη διανομή μερίσματος από κέρδη προηγούμενων χρήσεων (έως 31.12.2012),όπως είχε προτείνει η έκτακτη ΓΣ της 28.11.2014 και τελούσε υπό την έγκριση αυτής.

2.Η προσφεύγουσα υπέβαλλε την από 27.05.2015 δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου μερισμάτων και το οφειλόμενο ποσό πλέον του πρόσθετου φόρου εκπροθέσμου βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών και οφείλεται μέχρι σήμερα και με την αριθ.πρωτ./30-07-2015 αίτηση της, ζητά την διαγραφή της βεβαίωσης προβαίνοντας στην ουσία σε ανάκληση της υποβληθείσας ως άνω δήλωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.4174/13 και του άρθρου 21 του ν.2690/1999 .

3.Από όλα τα στοιχεία του φακέλου, όπως απόψεις Δ.Ο.Υ, Ισολογισμοί εταιρείας, αναλυτικά καθολικά λογαριασμών 42000000 (υπόλοιπο κερδών εις νέο),53140001 (.....) της 31.12.2014 και 31.12.2015 κλπ, συνάγεται το συμπέρασμα ότι δεν διενεργήθηκαν στα βιβλία της εταιρείας εγγραφές καταβολής του μερίσματος, δεν μεταβλήθηκε η καθαρή θέση αυτής και επομένως δεν υπήρξε τελικά καταβολή του μερίσματος στον δικαιούχο, όπως προκύπτει και από τις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις των φορολογικών ετών 2014 & 2015 του κου (δικαιούχου του μερίσματος) και συνεπώς δεν οφείλεται φόρος μερίσματος, η δε μηδενική δήλωση ανάκλησης που υποβλήθηκε με την/30/7/15 αίτηση πρέπει να γίνει δεκτή

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Να γίνει δεκτή η με αριθμό πρωτοκόλλου 20-12-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ με την οποία ανακαλείται η δήλωση απόδοσης φόρου μερίσματος με ημερομηνία 27.05.2015 και να ακυρωθεί η αριθ.πρωτ. /09-11-2017 απόφαση – απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :Μηδέν

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
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 .