



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/06/2023

Αριθμός απόφασης: 657

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 552

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' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3. 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.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 17.02.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... **ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα στη, οδός, αριθ., κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ: α) της με αριθ./19.01.2023 πράξης προσδιορισμού φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, φορολογικού έτος

2020, β) της από 19.01.2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις εις την ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 22.02.2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17.02.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... **ΕΤΑΙΡΕΙΑ**», με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- i. Με την υπ' αριθ. /19.01.2023 πράξη προσδιορισμού φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου ποσού 10.800,00 ευρώ, για το φορολογικό έτος 2020, κατόπιν υποβολής της με αριθ. /19.01.2023 δήλωσης Φ.Σ.Κ.. Επί του εν λόγω ποσού έχουν καταλογισθεί και προσαυξήσεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ. ποσού 2.444,04 ευρώ.
- ii. Με την από 19.01.2023 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 500,00 ευρώ, για το φορολογικό έτος 2020, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /19.01.2023 δήλωσης Φ.Σ.Κ. Επί του εν λόγω ποσού έχουν καταλογισθεί και προσαυξήσεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ. ποσού 12,00 ευρώ.

Σύντομο ιστορικό

Η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε το με αριθ. αίτημα για υποβολή Δήλωσης Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου μέσω της ψηφιακής εφαρμογής των «Αιτημάτων».

Ειδικότερα με το από 05.06.2020 πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας αποφασίστηκε η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ύψους 1.080.000 ευρώ με κεφαλαιοποίηση του συνόλου μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου ύψους 1.080.000 ευρώ και έκδοση 360.000 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας 3 ευρώ η καθεμία. Η εταιρεία στο ως άνω αίτημά της απέστειλε Δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης με μηδενικό ποσό φόρου, διότι όπως ανέφερε η εν λόγω αύξηση απαλλάσσεται βάσει του άρθρου 14 του ν.3156/2003.

Κατόπιν ελέγχου του ανωτέρω αιτήματος ενημερώθηκε η προσφεύγουσα ότι δεν απαλλάσσεται η ανωτέρω αύξηση μετοχικού κεφαλαίου από τον φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου και με τη σύμφωνη γνώμη της εταιρείας η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προχώρησε σε υποβολή δήλωσης Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου για την ανωτέρω αύξηση στο taxinet, η οποία έλαβε αριθμό /19.01.2023 με ποσό φόρου 10.800,00 ευρώ και συνεισπραττόμενα 2.444,04 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 13.244,04 ευρώ.

Για την ανωτέρω δήλωση επιβλήθηκε πρόστιμο 500,00 ευρώ με την αριθ. /19.01.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β & παρ. 2 περ. δ του ν.4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης. Συγκεκριμένα η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι 22-06-2020 και υποβλήθηκε στις 10.01.2023.

Περαιτέρω, η αρμόδια Φορολογική Αρχή στις 19.01.2023 απάντησε στο με αριθ. ηλεκτρονικό αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας ως κάτωθι:
«Σας ενημερώνουμε ότι η δήλωση ΦΣΚ καταχωρήθηκε εκπρόθεσμα και έλαβε α/α καταχώρισης/19.01.2023 με ποσό 13.244,04 ευρώ και το Τ.Ο. με καταληκτική ημερομηνία την 19.01.2023. Επ' αυτής της δηλώσεως επεβλήθη το πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013 με ποσό 512,00 ευρώ και Τ.Ο. με καταληκτική ημερομηνία την 20.02.2023.»

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση αυτών, άλλως την τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω των προσβαλλόμενων πράξεων, την έντοκη επιστροφή κάθε ποσού που κατέβαλε ή θα καταβάλει, εκουσίως ή αναγκαστικώς, δυνάμει των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η έκθεση ελέγχου που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξης πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Η δε παντελής αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής.
- Η έκδοση του ομολογιακού δανείου και μια σειρά από πράξεις, που συνδέονται με τη λειτουργία του, μεταξύ των οποίων και η εξόφλησή του, αλλά και εν γένει η άσκηση δικαιωμάτων, που απορρέουν από ομολογίες, απαλλάσσονται από κάθε άμεσο και έμμεσο φόρο. Εφόσον πρόκειται για ομολογιακό δάνειο με μετατρέψιμες ομολογίες και χωρεί αύξηση μετοχικού κεφαλαίου δυνάμει κεφαλαιοποίησης αυτού, μια τέτοια Α.Μ.Κ. απαλλάσσεται του Φ.Σ.Κ. δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 14 του ν.3156/2003, είτε ως εξόφληση είτε ως εν γένει άσκηση δικαιώματος, που απορρέει από ομολογίες. Η επίμαχη αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας εκχώρησε στο ακέραιο δυνάμει της κεφαλαιοποίησης του ομολογιακού δανείου και της μετατροπής των ομολογιών αυτού σε μετοχές, απαλλάσσεται του Φ.Σ.Κ. δυνάμει των ειδικών απαλλακτικών διατάξεων του ν.3156/2003, είτε ως πράξη εξοφλήσεως είτε ως εν γένει άσκηση δικαιώματος, που απορρέει από τις ομολογίες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1676/1986 ορίζονται τα εξής:

« ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΗ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Άρθρο 17 Επιβολή φόρου.

Επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, φόρος με την ονομασία "φόρος στη συγκέντρωση κεφαλαίων", από: α) εμπορικές εταιρείες και κοινοπραξίες επιτηδευματιών,

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 έταιροι, 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, καθώς και το δάνειο, που συνάπτει με τρίτο πρόσωπο, εάν για το δάνειο τούτο έχει εγγυηθεί κάποιος εταίρος, με την προϋπόθεση ότι το 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 ανήκει.

.....

4. Δεν υπάγονται στο φόρο, κατά το μέρος που δεν αποτελούν συγκέντρωση κεφαλαίων, οι κατωτέρω πράξεις:

α) η μετατροπή προσώπου του άρθρου 17 σε πρόσωπο οποιουδήποτε άλλου τύπου,

β) η συγχώνευση των προσώπων του άρθρου 17 και η παράταση του χρόνου διάρκειάς τους,

γ) η μεταβολή του σκοπού των προσώπων του άρθρου 17 και οποιαδήποτε άλλη μεταβολή της συστατικής πράξης ή του καταστατικού τους, Εξαιρετικά, υπάγεται στο φόρο η μεταβολή του σκοπού προσώπου του άρθρου 17, στο οποίο, βάσει του προηγούμενου σκοπού του, είχε χορηγηθεί απαλλαγή από το φόρο, ενώ δεν προβλέπεται τέτοια απαλλαγή και βάσει του νέου σκοπού.

δ) η εκχώρηση ή η απόληψη μερίδας των προσώπων του άρθρου 17, καθώς και η λόγω διάλυσης των προσώπων αυτών διανομή των περιουσιακών τους στοιχείων,

στ) κάθε σύμβαση ή πράξη που είναι παρεπόμενη των πράξεων του άρθρου τούτου.

Με το άρθρο πρώτο υποπαρ.ΣΤ.22 Ν.4254/2014, ΦΕΚ Α 85/7.4.2014, ορίζεται ότι:

Από την έναρξη ισχύος του παρόντος, φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων κατά τα άρθρα 17 επ. του ν.1676/186 (Α` 204) δεν επιβάλλεται κατά τη σύσταση των υποκειμένων στο φόρο αυτόν".

Άρθρο 19. Αξία στην οποία επιβάλλεται ο φόρος.

1. Ο φόρος υπολογίζεται:

α) για τις πράξεις των περιπτώσεων α, γ και δ` της παραγράφου 1 του άρθρου 18, στην πραγματική αξία των εισφερόμενων κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων,

β) για τις πράξεις των περιπτώσεων ε, στ και ζ` της παραγράφου 1 του άρθρου 18 στο ποσό των δανείων ή των κεφαλαίων, κατά περίπτωση,

γ) για τις πράξεις της περίπτωσης β` της παραγράφου 1 και της παραγράφου 2 του άρθρου 18 στην πραγματική αξία των κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων, τα οποία ανήκουν στο μετατρεπόμενο ή μεραφερόμενο πρόσωπο ή στο συγχωνευόμενο πρόσωπο που δεν εμπίπτει στο άρθρο 17, κατά το χρόνο της μετατροπής, της μεταφοράς ή συγχώνευσης, κατά περίπτωση.

δ. για την πράξη του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης γ` της παραγράφου 4 του άρθρου 18, στην αξία των περιουσιακών στοιχείων, που εισφέρθηκαν μέχρι το χρόνο της μεταβολής του σκοπού.

2. Η αξία, στην οποία επιβάλλεται ο φόρος σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από την ονομαστική αξία των μεριδίων, που παρέχονται ή ανήκουν σε κάθε μέτοχο, εταίρο ή μέλος.

4. Σε περίπτωση αύξησης του κεφαλαίου, δεν υπολογίζεται, για την επιβολή του φόρου:

α) η αξία των περιουσιακών στοιχείων, που ανήκουν στα πρόσωπα του άρθρου 17 και διαθέτονται για την αύξηση του κεφαλαίου, εφ' όσον η αξία αυτών έχει υποβληθεί στο φόρο τούτο.

β) το ποσό των δανείων των περιπτώσεων ε` και στ` της παραγράφου 1 του άρθρου 18, το οποίο μεταγενέστερα μετατράπηκε σε κεφάλαιο, εφ' όσον έχει ήδη υποβληθεί στο φόρο.

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 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,

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 22. Απαλλαγές και εξαιρέσεις από το φόρο

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) οι αγροτικές συνεταιριστικές οργανώσεις κάθε βαθμού και οι κάθε φύσης ενώσεις και κοινοπραξίες αυτών,

2. Εξαιρούνται από το φόρο:

α) οι πράξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 18 που αφορούν πρόσωπα του άρθρου 17, τα οποία: αα) παρέχουν υπηρεσίες κοινής ωφέλειας, ιδίως δημόσιων μεταφορών, ύδατος, αερίου ή ηλεκτρικού ρεύματος και τηλεπικοινωνιών, με την προϋπόθεση ότι τουλάχιστον το μισό του κεφαλαίου τους ανήκει στο κράτος ή οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης ή ββ) επιδιώκουν, σύμφωνα με το καταστατικό και στην πραγματικότητα, αποκλειστικά και άμεσα, σκοπούς μορφωτικούς, φιλανθρωπικούς, αλληλοβοηθείας και εκπαιδευτικούς,

β)η αύξηση του κεφαλαίου των προσώπων του άρθρου 17, που γίνεται με κεφαλαιοποίηση κερδών, αποθεματικών ή προβλέψεων,

γ)η αύξηση του κεφαλαίου των προσώπων του άρθρου 17, που γίνεται με μετρητά, όταν το προϊόν της αύξησης πρόκειται να διατεθεί αποκλειστικά για δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας, όπως αυτές ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 22Α του ν. 4172/2013, όπως ισχύει.

Άρθρο 23 Δήλωση και καταβολή 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 οφειλομένου 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, σύμφωνα με την αριθ. Α.1261/2021 (ΦΕΚ Β' 6389/31.12.2021) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Καθορισμός του τύπου και του περιεχομένου της δήλωσης καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων καθώς και του τρόπου υποβολής της δήλωσης»: «1. Επανακαθορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων, όπως το υπόδειγμα που προσαρτάται στην παρούσα και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτής, καθώς και τον τρόπο υποβολής της δήλωσης.

2. Η δήλωση καταβολής του φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων υποβάλλεται ψηφιακά μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων «Τα Αιτήματά μου», που έχει αναρτηθεί στην ψηφιακή πύλη myAADE (myaade.gov.gr). Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση αποδεδειγμένης αδυναμίας λειτουργίας της, η δήλωση υποβάλλεται σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

3. Με τη δήλωση συνυποβάλλεται το προβλεπόμενο στις διατάξεις του αρ. 20 του ν. 1676/1986, έγγραφο, βάσει του οποίου προκύπτει η αξία της πράξης, προκειμένου για τον υπολογισμό του φόρου.

4. Για την εκπρόθεσμη ή ανακριβή δήλωση ή μη υποβολή της δήλωσης καθώς και γενικά για τη διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης του φόρου αυτού εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013).»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ (ν.4987/2022) ορίζονται τα εξής:

«Διαδικαστικές παραβάσεις

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής: α) δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β`, γ`, δ` και στ` της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος, ...».

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 59 και 72 του ν.4548/2018 «Αναμόρφωση του δικαίου των ανωνύμων εταιρειών» ορίζονται τα εξής:

«`**Άρθρο 59 Γενικές διατάξεις**

1. Ομολογιακό είναι το δάνειο που εκδίδεται από ανώνυμη εταιρεία (εκδότρια) και διαιρείται σε ομολογίες, οι οποίες αντιπροσωπεύουν απαίτηση ενός ή πολλών ομολογιούχων έναντι της εκδότριας κατά τους όρους του δανείου. Η ανάληψη του ομολογιακού δανείου από ένα πρόσωπο

ή η συγκέντρωση όλων των ομολογιών σε έναν ομολογιούχο, καθώς και η ενσωμάτωση του δανείου σε μία ομολογία δεν αίρουν το χαρακτήρα του δανείου ως ομολογιακού.

Άρθρο 71 Ομολογιακό δάνειο με μετατρέψιμες ομολογίες

1. α) Η γενική συνέλευση μπορεί να αποφασίζει με αυξημένη απαρτία και πλειοψηφία την έκδοση ομολογιακού δανείου, με το οποίο χορηγείται στους ομολογιούχους δικαίωμα μετατροπής των ομολογιών τους σε μετοχές της εταιρείας. Με τους όρους του ομολογιακού δανείου μπορεί να ορίζεται ότι οι ομολογίες μετατρέπονται υποχρεωτικά σε μετοχές με τη συνδρομή των προϋποθέσεων που προβλέπονται στους όρους του ομολογιακού δανείου.

β) Η γενική συνέλευση αποφασίζοντας με απλή απαρτία και πλειοψηφία και το διοικητικό συμβούλιο μπορούν να αποφασίζουν την έκδοση ομολογιακού δανείου με μετατρέψιμες ομολογίες με τις προϋποθέσεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 24.

γ) Επί των αποφάσεων των περιπτώσεων α' και β' εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για τη δημοσιότητα της απόφασης για την αύξηση του κεφαλαίου και οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 25. Η δημοσιότητα περιλαμβάνει και τους όρους έκδοσης των μετατρέψιμων ομολογιών.

2. Στην απόφαση του αρμόδιου οργάνου ορίζεται ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του δικαιώματος, η τιμή ή ο λόγος μετατροπής ή το εύρος τους. Με την ίδια απόφαση μπορεί να ορίζεται ο τρόπος αναπροσαρμογής της τιμής ή του λόγου μετατροπής, αν συμβούν γεγονότα που δύνανται να επηρεάσουν την αξία ή την εμπορευσιμότητα των μετοχών. Η τελική τιμή ή ο λόγος μετατροπής ορίζονται από το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας πριν από την έκδοση του δανείου. Απαγορεύεται χορήγηση μετοχών ονομαστικής αξίας ανώτερης της τιμής έκδοσης των μετατρεπόμενων ομολογιών.

3. Η διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 28 εφαρμόζεται ανάλογα.

4. Με τη μετατροπή των ομολογιών επέρχεται αύξηση του κεφαλαίου κατά το ποσό που προβλέπεται στους όρους του ομολογιακού δανείου. Το διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας υποχρεούται μέχρι τη λήξη του επόμενου μηνός από την ημέρα άσκησης του δικαιώματος μετατροπής να διαπιστώσει την αύξηση και να αναπροσαρμόσει το περί κεφαλαίου άρθρο του καταστατικού, τηρώντας τις διατυπώσεις δημοσιότητας. Κατά τη μετατροπή των ομολογιών σε μετοχές δεν ισχύουν οι διατάξεις για το δικαίωμα προτίμησης των μετόχων.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν.3156/2003 ορίζονται τα εξής:

«Η έκδοση ομολογιακού δανείου του νόμου αυτού, η παροχή κάθε είδους ασφαλειών, όλες οι συμβάσεις που προβλέπονται στο νόμο αυτόν, καθώς και κάθε σχετική ή παρεπόμενη σύμβαση ή πράξη και η καταχώριση αυτών σε δημόσια βιβλία όπου απαιτείται, οι προσωρινοί και οριστικοί τίτλοι ομολογιών, η διάθεση και κυκλοφορία αυτών, η εξόφληση του κεφαλαίου από ομολογίες και από επιχειρηματικές απαιτήσεις που τις καλύπτουν και εν γένει η άσκηση δικαιωμάτων που απορρέουν από ομολογίες που εκδίδονται σύμφωνα με το νόμο αυτόν και από επιχειρηματικές απαιτήσεις που τις καλύπτουν, η μεταβίβαση ομολογιών εντός ή εκτός οργανωμένης αγοράς ή χρηματιστηρίου απαλλάσσονται από κάθε άμεσο ή έμμεσο φόρο, περιλαμβανόμενου και του φόρου υπεραξίας, τέλος, ανταποδοτικό ή μη, τέλος χαρτοσήμου, εισφορά, εισφορά του ν. 128/1975, προμήθεια, δικαίωμα ή άλλη επιβάρυνση υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων, με την επιφύλαξη των διατάξεων που αφορούν το Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών.»

Επειδή όπως γίνεται παγίως δεκτό, κατά την ερμηνεία γενικώς των φορολογικών διατάξεων, ακολουθείται η στενή ερμηνεία, υπό την έννοια ότι αποβλέπουμε στο γράμμα του νόμου. Η

γραμματική ερμηνεία επιβάλλεται κυρίως προκειμένου περί διατάξεων, οι οποίες θεσπίζουν απαλλαγές ή εξαιρέσεις, καθόσον πρόκειται περί εξαιρετικών νομοθετικών ρυθμίσεων, που επιτάσσεται να ερμηνεύονται στενά (βλ. ΣτΕ 3422/75, 2989/80, 3007/84 κ.λπ.). Επίσης οι φορολογικές εν γένει διατάξεις δεν επιδέχονται διασταλτική ερμηνεία ούτε τυγχάνουν ανάλογης εφαρμογής, αφού κάτι τέτοιο αντίκειται στον αυστηρό και τυπικό τους χαρακτήρα (βλ. ΣτΕ 1170/49, 267/52, 866/57, 1807/64, 2989/80 κ.λπ.).

Επειδή, με το από 27.05.2020 ιδιωτικό συμφωνητικό για μετατροπή ομολογιών με αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ανάμεσα στην προσφεύγουσα εταιρεία και στην εκπρόσωπο του 100% των ομολογιούχων,, συζητήθηκαν, διαπραγματεύτηκαν και συμφωνήθηκαν τα κάτωθι:

1. Η Α.Ε. έχει εκδώσει Μετατρέψιμο Ομολογιακό Δάνειο ύψους 1.080.000 ευρώ, σύμφωνα με την από 01/08/2019 Σύμβαση Κάλυψης και Πρωτογενούς Διάθεσης με ιδιωτική τοποθέτηση σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων ν.2190/1920 και ν.3156/2003 (ως μέχρι σήμερα ισχύουν ν.4548/2018).
2. Οι ομολογιούχοι με ιδιωτική τοποθέτηση, προχώρησαν στην αγορά των ομολογιών καταβάλλοντας το 100%. Η Α.Ε., αξιοποίησε την έκδοση δανείου και προχώρησε στην αγορά ΑΚΙΝΗΤΟΥ (ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ), στη Αττικής (ενσωματώνοντας το Ομολογιακό Δάνειο στα Πάγια στοιχεία της εταιρείας) και ετοιμάζει τα σχέδια ανοικοδόμησης (κατασκευής) μιας επικερδούς δραστηριότητας που θα εξοφλούσε άνετα το Ομολογιακό Δάνειο. Λόγω των συνθηκών στην αγορά (Covid 19 / οικονομική κρίση), το έργο αναστέλλεται.
3. Δια του παρόντος συμφωνούν τα δύο μέρη να προχωρήσει άμεσα η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, στα πλαίσια του ομολογιακού δανείου υπό τις ακόλουθες προϋποθέσεις: α) έκδοση 360.000 νέων μετοχών με σχέση μετατροπής 1 ΟΜΟΛΟΓΙΑ = 2 ΝΕΕΣ ΜΕΤΟΧΕΣ ονομαστικής αξίας 3 ευρώ η κάθε μία.

Κατόπιν της παραπάνω τροποποίησης και συμφωνίας και τα δύο μέρη, παραιτούνται κάθε άλλης αξίωσης ή απαίτησης σε σχέση με το Ομολογιακό Δάνειο και θεωρούν την παρούσα τροποποίηση ως δίκαια και συμφέρουσα – στις παρούσες συνθήκες – και για τα δύο μέρη. Η παραπάνω αύξηση θα γίνει το ταχύτερα δυνατόν και κάθε συμβαλλόμενο μέρος, έλαβε από ένα αντίγραφο.»

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα με το αριθ. υπέβαλε, μέσω της ψηφιακής εφαρμογής των «Αιτημάτων», στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά αρχική δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου για αύξηση ΜΚ (ύψους 1.080.000,00 ευρώ με μετατροπή του συνόλου του μετατρέψιμου ομολογιακού δανείου) του έτους 2020, η οποία όπως ισχυρίστηκε με το ως άνω αίτημα είναι μηδενική καθότι απαλλάσσεται βάσει του άρθρου 14 του ν.3156/2003.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, κατόπιν ελέγχου του ανωτέρω αιτήματος ενημερώθηκε η προσφεύγουσα ότι δεν απαλλάσσεται η ανωτέρω αύξηση μετοχικού κεφαλαίου από τον φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου και με τη σύμφωνη γνώμη της εταιρείας η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προχώρησε σε υποβολή δήλωσης Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου για την ανωτέρω αύξηση στο taxisnet, η οποία έλαβε αριθμό/19.01.2023 με ποσό φόρου 10.800,00 ευρώ και συνεισπραπτόμενα 2.444,04 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 13.244,04 ευρώ.

Για την ανωτέρω δήλωση επιβλήθηκε πρόστιμο 500,00 ευρώ με την αριθ./19.01.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου, βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β & παρ. 2 περ. δ του ν.4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης. Συγκεκριμένα η δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι 22-06-2020 και υποβλήθηκε στις 10.01.2023.

Περαιτέρω, η αρμόδια Φορολογική Αρχή στις 19.01.2023 απάντησε στο με αριθ. ηλεκτρονικό αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας ως κάτωθι:

«Σας ενημερώνουμε ότι η δήλωση ΦΣΚ καταχωρήθηκε εκπρόθεσμα και έλαβε α/α καταχώρισης/19.01.2023 με ποσό 13.244,04 ευρώ και το Τ.Ο. με καταληκτική ημερομηνία την 19.01.2023. Επ' αυτής της δηλώσεως επεβλήθη το πρόστιμο του άρθρου 54 του ν.4174/2013 με ποσό 512,00 ευρώ και Τ.Ο. με καταληκτική ημερομηνία την 20.02.2023.»

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η έκθεση ελέγχου που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξης πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Η δε παντελής αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 17 και 23 του ν.1676/1986 η δήλωση φόρου συγκέντρωσης υποβάλλεται στον αρμόδιο οικονομικό έφορο από τα πρόσωπα του άρθρου 17 του ως άνω νόμου, στην περίπτωση που τα πρόσωπα αυτά υπάγονται στο φόρο, μαζί με αντίγραφο του εγγράφου της οικείας πράξης και να καταβάλουν ολόκληρο το ποσό του οφειλόμενου φόρου (άρθρο 23 του ίδιου νόμου). Επομένως στην περίπτωση που τα ανωτέρω πρόσωπα απαλλάσσονται ή εξαιρούνται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.1676/1986, δεν υποχρεούνται σε υποβολή μηδενικής δήλωσης αλλά το αρμόδια τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. κρίνει σχετικά με την απαλλαγή ή την υποχρέωση υποβολής της Δήλωσης Φόρου Συγκέντρωσης, κατά την υποβολή της δήλωσης της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου στο τμήμα Μητρώου.

Επειδή, η έκθεση ελέγχου συντάσσεται κατόπιν διενέργειας ελέγχου, δυνάμει έκδοσης εντολής ελέγχου από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής, και σύμφωνα με τις διαπιστώσεις αυτής εκδίδεται οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ως εκ τούτου στην υπό εξέταση περίπτωση δεν έχει συνταχθεί έκθεση ελέγχου αλλά πρόκειται για υποβολή δήλωσης από την πλευρά της προσφεύγουσας, επί της οποίας σημειώνεται ότι δεν διατυπώθηκε και ειδική και αιτιολογημένη επιφύλαξη.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η αρμόδια Δ.Ο.Υ., με τη σύμφωνη γνώμη της προσφεύγουσας εταιρείας και προς διευκόλυνσή της, προέβη σε διόρθωση του εντύπου Δ600 της υποβληθείσας δήλωσης και έλαβε στο σύστημα taxisnet αριθ./19.01.2023 με ποσό φόρου 10.800,00 ευρώ πλέον συνεισπραττόμενα 2.444,04 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής στις 19.01.2023 ποσό 13.244,04 ευρώ, ενώ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης επιβλήθηκε σε αυτήν πρόστιμο διαδικαστικής παράβασης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ (παρ. 1 περ. β' & παρ. 2 περ. δ'). Επίσης, την 19.01.2023 η αρμόδια Δ.Ο.Υ. απάντησε στο με αριθ. ηλεκτρονικό αίτημα της προσφεύγουσας. Κατόπιν αυτού, η προσφεύγουσα εταιρεία προχώρησε σε μερική εξόφληση του βεβαιωθέντος φόρου χωρίς να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. επιφύλαξη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν.4987/2022 (ΚΦΔ). Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, με την κρινόμενη ενδικοφανή η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι η έκδοση του ομολογιακού δανείου και μια σειρά από πράξεις, που συνδέονται με τη λειτουργία του, μεταξύ των οποίων και η εξόφλησή του, αλλά και εν γένει η άσκηση δικαιωμάτων, που απορρέουν από ομολογίες, απαλλάσσονται από κάθε άμεσο και έμμεσο φόρο. Εφόσον πρόκειται για ομολογιακό δάνειο με μετατρέψιμες ομολογίες και χωρεί αύξηση μετοχικού κεφαλαίου δυνάμει κεφαλαιοποίησης αυτού, μια τέτοια Α.Μ.Κ. απαλλάσσεται του Φ.Σ.Κ. δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 14 του ν.3156/2003, είτε ως εξόφληση είτε ως εν γένει άσκηση δικαιώματος, που απορρέει από ομολογίες. Η επίμαχη αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας εκχώρησε στο ακέραιο δυνάμει της κεφαλαιοποίησης του ομολογιακού δανείου και της μετατροπής των ομολογιών αυτού σε μετοχές, απαλλάσσεται του Φ.Σ.Κ. βάσει των ειδικών απαλλακτικών διατάξεων του ν.3156/2003, είτε ως πράξη εξοφλήσεως είτε ως εν γένει άσκηση δικαιώματος, που απορρέει από τις ομολογίες.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε εκδώσει Μετατρέψιμο Ομολογιακό Δάνειο ύψους 1.080.000,00 ευρώ σύμφωνα με την από 01.08.2019 Σύμβαση Κάλυψης και Πρωτογενούς Διάθεσης με ιδιωτική τοποθέτηση σύμφωνα με τις διατάξεις των ν.2190/1920 και ν.3156/2003.

Επειδή, με το από 27.05.2020 Ιδιωτικό Συμφωνητικό για μετατροπή ομολογιών με αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και της εκπροσώπου του 100% των ομολογιούχων, συμφωνήθηκε και από τα δύο συμβαλλόμενα μέρη, η **παραίτηση από κάθε άλλη αξίωση ή απαίτηση σε σχέση με το Ομολογιακό Δάνειο και να προχωρήσει άμεσα η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου** υπό τις εξής προϋποθέσεις: α) έκδοση 360.000 νέων μετοχών με σχέση μετατροπής 1 ομολογία = 2 νέες μετοχές ονομαστικής αξίας 3 ευρώ η κάθε μία.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση πραγματοποιήθηκε στην ουσία καταρχήν απόσβεση/εξάλειψη του ομολογιακού δανείου και εν συνεχεία αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της προσφεύγουσας εταιρείας και μέσω αυτής της αύξησης εκδόθηκαν νέες μετοχές και υφίσταται πλέον μετοχική σχέση βάσει της οποίας απορρέουν σχετικά δικαιώματα ίδιας φύσεως με τους λοιπούς μετόχους και βάσει αυτής της πράξης (αύξησης κεφαλαίου) απορρέει και η σχετική υποχρέωση σε καταβολή φόρου συγκέντρωσης διατάξεις του άρθρου 18 του ν.1676/1986.

Δεδομένου ότι :

-η ως άνω περίπτωση αύξησης κεφαλαίου δεν κατονομάζεται στις συγκεκριμένες εξαιρέσεις από την καταβολή φόρου συγκέντρωσης του ν.1676/1986,

-η προσφεύγουσα επικαλείται ότι η περίπτωση της εμπίπτει στην απαλλαγή του άρθρου 14 του ν.3156/2003 καθώς αφορά εξόφληση κεφαλαίου και «εν γένει την άσκηση δικαιωμάτων που απορρέουν από ομολογίες». Ωστόσο η υπό κρίση περίπτωση αφορά στην αύξηση κεφαλαίου ήτοι αφορά σε πράξη για την οποία δεν γίνεται ρητή αναφορά στις επικαλούμενες απαλλακτικές διατάξεις καθώς σε αυτές κατονομάζονται πράξεις έκδοσης, εξόφλησης, μεταβίβασης ομολογιών και δεν κατονομάζουν πράξεις διακριτές που έπονται αυτών όπως εν προκειμένω της αύξησης κεφαλαίου,

Κατόπιν των ανωτέρω και επειδή σε κάθε περίπτωση οι φορολογικές διατάξεις που θεσπίζουν απαλλαγές **επιτάσσεται να ερμηνεύονται στενά** ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη υποχρέωσης δήλωσης και καταβολής φόρου συγκέντρωσης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 17.02.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... ANΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα στη, οδός, αριθ., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ: α) της με αριθ./19.01.2023 πράξης προσδιορισμού φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, φορολογικού έτος 2020, β) της από 19.01.2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2020.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος 01/01/2020-31/12/2020

-ως η με αριθ./19.01.2023 πράξη προσδιορισμού φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, επί της από/19-01-2023 δήλωσης φορολογικού έτος 2020 ποσό **10.800,00 ευρώ**. Επί του εν λόγω ποσού έχουν καταλογισθεί και προσαυξήσεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ ποσού 2.444,04 ευρώ.

-ως η από 19.01.2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2020 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμ...../19-01-2023 δήλωσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου φορολογικού έτος 2020 ποσού **500,00 ευρώ**. Επί του εν λόγω ποσού έχουν καταλογισθεί και προσαυξήσεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ ποσού 12,00 ευρώ.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.