



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 09/06/2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 294

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **09-02-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**

..... κατά της υπ' αριθμ. /11-01-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, καθώς και την από 11.01.2023 έκθεση μερικού ελέγχου επιστροφής φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δράμας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09-02-2023 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **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:

Με την υπ' αριθμ /11-01-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 μειώθηκε για την προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία με αντικείμενο εργασιών την , το πιστωτικό υπόλοιπο (προς επιστροφή) κατά 5.476,81€ ήτοι από 7.390,99€ βάσει δήλωσης σε 1.914,18€ βάσει ελέγχου.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 11.01.2023 έκθεσης μερικού ελέγχου επιστροφής φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, βάσει της οποίας δεν επιστράφηκε στην προσφεύγουσα ο φόρος ποσού 5.476,81 του κωδικού 052 «Φόρος νομικού προσώπου για εισπραττόμενα μερίσματα παρ. 3 άρθρο 68 του Ν. 4172/2013» της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 (έντυπο Ν), που αφορούσε σε μερίσματα (24.895,08€) που εισέπραξε η προσφεύγουσα (διανεμόμενα κέρδη των νομικών προσώπων εισηγμένων στο ελληνικό χρηματιστήριο αξιών, που προβαίνουν στην διανομή).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι η θέση της ΔΟΥ Δράμας είναι προδήλως εσφαλμένη, καθώς πρόκειται για φόρο εισοδήματος από μέρισμα που κατέβαλαν οι εισηγμένες στο ελληνικό χρηματιστήριο αξιών ανώνυμες εταιρείες και ο οποίος εκπίπτει, καθώς τα καθαρά κέρδη των εταιρειών αυτών όπως εμφανίζονται στις δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τον ν. 4308/2014 και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς έχουν προκύψει μετά την αφαίρεση του φόρου εισοδήματος και επομένως όταν αυτά διανέμονται είναι ήδη φορολογημένα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο όρος «μερίσματα» σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από μετοχές, ιδρυτικούς τίτλους, ή άλλα δικαιώματα συμμετοχής σε κέρδη τα οποία δεν αποτελούν απαιτήσεις από οφειλές (χρέη), καθώς και το εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, στα οποία περιλαμβάνονται τα μερίδια, οι μερίδες συμπεριλαμβανομένων των προμερισμάτων και μαθηματικών αποθεματικών, οι συμμετοχές σε κέρδη προσωπικών επιχειρήσεων, οι διανομές των κερδών από κάθε είδους νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, καθώς και κάθε άλλο συναφές διανεμόμενο ποσό. 2. Εάν η διανομή των μερισμάτων υπόκειται σε παρακράτηση φόρου, όπως ορίζεται στο Μέρος Τέταρτο του Κ.Φ.Ε., ο παρακρατούμενος φόρος εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση μόνο για τα φυσικά πρόσωπα και για το συγκεκριμένο είδος εισοδήματος του φορολογούμενου με βάση τον Κ.Φ.Ε..»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής: ..α) για μερίσματα πέντε τοις εκατό (5%)..»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 παρ 3 και 4 Ν 4172/2013 ορίζεται ότι:

« 3. Η παρακράτηση φόρου εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση της παραγράφου 1 σε περίπτωση που αυτός που λαμβάνει την πληρωμή, εκτός από τις αμοιβές που αναφέρονται στην περίπτωση δ΄ της παραγράφου 1 η οποία υπόκειται σε παρακράτηση φόρου είναι φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του και δεν διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.

4. Σε περίπτωση που η παρακράτηση φόρου δεν εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση ο παρακρατηθείς φόρος πιστώνεται έναντι του φόρου εισοδήματος που πρέπει να βεβαιωθεί από επιχειρηματική δραστηριότητα ή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, κατά περίπτωση. ».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 68 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«3. Ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, κατόπιν έκπτωσης: α) του φόρου που παρακρατήθηκε, β) του φόρου που προκαταβλήθηκε, γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9. **Ειδικά για τα μερίσματα που εισπράττει ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα από ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με έδρα σε άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όταν δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48, από το ποσό του φόρου εκπίπτει το ποσό του αναλογούντος φόρου εισοδήματος κατά το μέρος που αφορά στα διανεμόμενα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που προβαίνει στη διανομή, καθώς και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος. Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.**

Επειδή, με την ΠΟΛ 1060/2015 με ΘΕΜΑ: Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 9, 68 και 71 του ν. 4172/2013 διευκρινίστηκαν τα εξής: «...5. Ειδικά για τα μερίσματα που

εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από ημεδαπή ή αλλοδαπή θυγατρική της με έδρα σε άλλο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όταν δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48 του ν. 4172/2013 περί απαλλαγής από το φόρο των ενδοομιλικών μερισμάτων, από το ποσό του φόρου εκπίπτει το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για λογαριασμό της ημεδαπής ή της αλλοδαπής θυγατρικής της εταιρείας αντίστοιχα, για τα εν λόγω μερίσματα, καθώς και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος.

Για την εφαρμογή των ανωτέρω το ποσό των εισπραττόμενων μερισμάτων καταχωρείται μiktό στα βιβλία του νομικού προσώπου με την προσθήκη του φόρου που καταβλήθηκε και του φόρου που παρακρατήθηκε, προκειμένου στη συνέχεια να γίνει η σχετική έκπτωση.

Διευκρινίζεται ότι ως «φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που καταβλήθηκε» νοείται σε κάθε περίπτωση ο φόρος που προκύπτει με βάση τα φορολογητέα κέρδη του διανεμόντας νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας (μειωμένος κατά τα ποσά τυχόν απαλλαγών ή εκπτώσεων φόρου, εκτός των ποσών των περιπτώσεων α' έως γ' της παρ. 3 του άρθρου 68) και αναλογεί στα εισπραττόμενα μερίσματα, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 9 περί φόρου αλλοδαπής».

Επειδή, στην ΔΕΑΦ Β' 1135136 ΕΞ 2016/15-09-2016 με θέμα: Διευκρινίσεις σχετικά με τον συμψηφισμό του φόρου νομικού προσώπου που καταβλήθηκε για εισπραττόμενα μερίσματα κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 68 του ν.4172/2013, για το φορολογικό έτος 2014 ορίζεται ότι :

«Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με την ΠΟΛ.1070/2016 εγκύκλιό μας, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για τη συμπλήρωση και την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2015, διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι στον κωδικό 052 του Εντύπου Ν «Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων» αναγράφεται το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε για τα μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από ημεδαπή θυγατρική της, όταν δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48 του ν. 4172/2013, δηλαδή τα ποσά των φόρων νομικών προσώπων που εμφανίζονται στους πίνακες 3Α1α και 3Α1δ.

Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου του ΚΑ 004 ή του αθροίσματος των ΚΑ 004 και 523, κατά περίπτωση, η επιπλέον διαφορά δεν επιστρέφεται, καθόσον με βάση τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 68 του ν. 1 4172/2013 **επιστρέφεται μόνο το επιπλέον ποσό που αντιστοιχεί στον φόρο που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε.**

2. Ενόψει των ανωτέρω και δεδομένου οι οδηγίες που δόθηκαν με την ΠΟΛ.1070/2016 εγκύκλιό μας αναφέρονται σε διατάξεις που είχαν εφαρμογή και για το φορολογικό έτος 2014, προκύπτει ότι όσον αφορά τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (Έντυπο Ν) του φορολογικού έτους 2014 από τις οποίες προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή, θα πρέπει να εξετάζεται αν το ποσό φόρου που αναγράφεται στον κωδικό 052 που καταβλήθηκε για τα εισπραττόμενα μερίσματα από ημεδαπή θυγατρική εταιρεία είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου του ΚΑ 004 ή του αθροίσματος των ΚΑ 004 και 523, καθόσον και στην περίπτωση αυτή **η επιπλέον διαφορά δεν επιστρέφεται, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ως άνω εγκύκλιό μας».**

Επειδή, με την ΠΟΛ1147/2018 με θέμα: «Κοινοποίηση των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 14 και των διατάξεων των άρθρων 115, 116 και 117 του ν.4549/2018 (ΦΕΚ Α'105) στο μέρος Β - Φορολογία Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων ορίζεται ότι:

«8. Με τις διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου 115 του νόμου αυτού τροποποιείται η παράγραφος 3 του άρθρου 68 του ν.4172/2013 προκειμένου για τα εισπραττόμενα μερίσματα, για τα οποία δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48 του ίδιου νόμου, **να εκπίπτει το ποσό του αναλογούντος φόρου εισοδήματος κατά το μέρος που αφορά στα διανεμόμενα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που προβαίνει στη διανομή κερδών και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος και όχι το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος, όπως ίσχυε με τις προϊσχύουσες διατάξεις. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής έχουν εφαρμογή για μερίσματα που εισπράττονται από το φορολογικό έτος 2018 και επόμενα.»**

Επειδή, με την Ε. 2040/20-04-2022 με θέμα «Οδηγίες για τη συμπλήρωση και την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2021» ορίζεται ότι: «...47. Στον κωδικό 052 αναγράφεται το ποσό του φόρου που συμφηφίζεται με βάση την παρ.3 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε., προκειμένου για τα εισπραττόμενα μερίσματα, για τα οποία δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48 του ίδιου νόμου. **Ειδικότερα, αναγράφεται το ποσό του αναλογούντος φόρου εισοδήματος (ο οποίος υπολογίζεται με την εφαρμογή του εκάστοτε ισχύοντος συντελεστή φορολογίας εισοδήματος) κατά το μέρος που αφορά στα διανεμόμενα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που προβαίνει στη διανομή κερδών της ημεδαπής (σχετ. η Ε.1147/2018 εγκύκλιος ΑΑΔΕ).** Το τυχόν ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε, ως φόρος επί του μερίσματος για διανομή κερδών της ημεδαπής, αναγράφεται στους κωδικούς 009 ή 090 ανάλογα αν υπάρχει ή όχι ηλεκτρονική πληροφόρηση. Τα υπόψη ποσά φόρων εμφανίζονται στους πίνακες 3Α1α και 3Α1δ, στα οποία περιλαμβάνονται και τα μερίσματα που εισπράττουν μέλη των κοινοπραξιών λόγω συμμετοχής τους σε αυτές (ΠΟΛ.1121/2015 εγκύκλιος). Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου των κωδικών 004 και 089 μειωμένο με το ποσό

της Φ.Α. του άρθρου 27Α του Κ.Φ.Ε. (κωδικός 995), η επιπλέον διαφορά δεν επιστρέφεται, καθόσον με βάση τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. επιστρέφεται μόνο το επιπλέον ποσό που αντιστοιχεί στον φόρο που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε...»

Επειδή, με την Α 1052/2022 με θέμα: Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν.4172/2013 και καθορισμός δικαιολογητικών που υποβάλλονται μ' αυτές – Υποβολή με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: « Άρθρο 3. Η πιο πάνω δήλωση, σε περίπτωση που υποβάλλεται χειρόγραφα, υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα και συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα εξής δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με αυτή:3.10 Βεβαιώσεις για το ποσό του αναλογούντος φόρου εισοδήματος κατά το μέρος που αφορά στα διανεμόμενα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που προβαίνει στη διανομή κερδών της ημεδαπής ή της αλλοδαπής, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 68 του ν. 4172/2013, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 16 του άρθρου 115 ν. 4549/2018 και ισχύει από το φορολογικό έτος 2018».

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση κατόπιν υποβολής της υπ' αριθμ. /30-08-2022 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2021 και διενεργηθέντος ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δράμας (δυνάμει της υπ' αριθμ./09-09-2022 εντολής του προϊστάμενου της) η προσφεύγουσα έλαβε επιστροφή φόρου εισοδήματος ύψους 196.482,20€. Στην συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλλε την υπ' αριθμ. /19.10.2022 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, από την εκκαθάριση τα οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο φόρου εισοδήματος ποσού 203.873,19€. Από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δράμας εκδόθηκε η με αρ. /17.11.2022 εντολή μερικού ελέγχου προκειμένου να ελεγχθεί η συνδρομή των προϋποθέσεων επιστροφής του επιπλέον ποσού φόρου ύψους 7.390,99€. Από την φορολογική αρχή δεν αναγνωρίστηκε προς επιστροφή ποσό φόρου 5.476,81€ ως αναλογών φόρος εισοδήματος σε διανεμόμενα κέρδη νομικού προσώπου εισηγμένου στο χρηματιστήριο αξιών με το αιτιολογικό ότι η προσφεύγουσα δεν έθεσε στην διάθεσή του ελέγχου καταλληλά δικαιολογητικά εγγραφών από τα οποία να τεκμηριώνεται πλήρως το δικαίωμα έκπτωσης ποσού ευρώ 5.476,81 από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος.

Επειδή, κατόπιν σχετικής αίτησης από την Δ.Ο.Υ Δράμας προς την τράπεζα, Α.Φ.Μ. της απεστάλη (αρ. πρωτ. /13-01-2023 εισερχόμενου της Δ.Ο.Υ Δράμας) βεβαίωση καταβληθέντος εισοδήματος της προσφεύγουσας εταιρείας από 01/01/2021 έως 31/12/2021 με τα ακόλουθα δεδομένα:

ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΤΙΤΛΩΝ ΗΜΕΔΑΠΗΣ			
ΕΚΔΟΤΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ (ΑΞΙΑ) ΣΕ €	ΦΟΡΟΣ ΗΜΕΔΑΠΗΣ ΣΕ €	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΣΕ €
.....	16,12	0,00	16,12
.....	25,00	1,25	23,75
.....	826,00	41,30	784,70
.....	574,54	28,73	545,81
.....	3.267,42	163,37	3,104,05
.....	10.725,00	536,25	10,188,75
.....	0,40	0,00	0,40
.....	0,05	0,00	0,05
.....	182,67	9,13	173,54
.....	871,51	43,58	827,93
.....	1.950,00	97,50	1,852,50
.....	995,67	49,78	945,89
ΣΥΝΟΛΟ	19.434,38	970,89	18,463,49

Την ίδια βεβαίωση προσκόμισε η προσφεύγουσα στην Δ.Ο.Υ Δράμας

Επειδή, στην με αριθ. κατάθεσης/19-10-2022 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων άρθρου 45 ν. 4172/2013 της προσφεύγουσας εταιρίας, φορολογικού έτους 2021, μεταξύ άλλων δηλώθηκε στον Πίνακα 3Α1α 'Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν. 4172/2013' ακαθάριστο ποσό 24.894,62 €, Φόρος Ν.Π. 5.476,81 € και Παρακρατηθείς Φόρος 970,89 €. Επιπροσθέτως, στην ως άνω δήλωση στην εκκαθάριση φόρου, τελών κλπ, μεταξύ άλλων δηλώθηκαν τα ακόλουθα ποσά:

Κωδ. 004 (Φόρος που αναλογεί): 146.223,11€
Κωδ. 089 (Φόρος που αναλογεί στο εισόδημα της παρ. 2 του άρθρου 71Ζ του ν.4172/2013): 0,00€
Κωδ. 574 Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4399/2016 (λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων) : 145.207,78€
Κωδ. 700 (φόρος που αναλογεί μείον απαλλαγής καταβολής φόρου) 15,33€
Κωδ. 995 (Φορολογική απαίτηση άρ. 27Α ν. 4172/201) : 0,00€
Κωδ. 009 (Φόρος που παρακρατήθηκε χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση) : 970,89€
Κωδ. 052(Φόρος νομικού προσώπου για εισπραττόμενα μερίσματα παρ. άρθρο 68 του Ν. 4172/2013): 5.476,81€,

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις το ποσό φόρου για εισπραττόμενα μερίσματα (άρθρου 68 παρ. 3 του ν. 4172/2013) που αναγράφεται στον κωδικό 052 (5.476,81€) είναι μικρότερο από το ποσό του αναλογούντος φόρου των κωδικών 004 και 089 (146.223,11€) χωρίς ποσό φορολογικής απαίτησης του άρθρου 27Α του Κ.Φ.Ε. (κωδικός 995) προς μείωση αλλά μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο ύψους 15,33€ (κωδικός 700) μετά την αφαίρεση από τον αναλογούντα φόρο (κωδικός 004) του απαλλασσόμενου φόρου (κωδικός 574) λόγω πραγματοποίησης επενδύσεων.

Επειδή σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στην Δ.Ο.Υ Δράμας αλλά ούτε συνυπέβαλε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή βεβαίωση για το ποσό του αναλογούντος φόρου εισοδήματος κατά το μέρος που αφορά στα διανεμόμενα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που προβαίνει στη διανομή κερδών της ημεδαπής ή της αλλοδαπής, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 68 του ν. 4172/2013, σύμφωνα με την Α 1052/2022». Ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 09.02.2023 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**

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

Υπ' αριθ/11-01-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021

Ποσό για επιστροφή 1.914,18 €

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.