



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604-563

ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα

23/03/2016

Αριθμός απόφασης: 1188

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 με αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' /17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ««....., με έδρα κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, της από (δεύτερης) τροποποιητικής - ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π. οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013- 31.12.2013) της προσφεύγουσας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή έγγραφα

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «....., 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:

Μετά από την άπρακτη παρέλευση των ενενήντα (90) ημερών τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη, εκ μέρους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, της από (δεύτερης) τροποποιητικής - ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π. οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013- 31.12.2013) της προσφεύγουσας, η οποία υποβλήθηκε στην ως άνω φορολογική αρχή από κοινού με την από (υπ' αριθ. πρωτ. εισερχομένων Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών:) συνοδευτική αίτηση με το υποβληθέν έντυπο της ως άνω (δεύτερης) τροποποιητικής-ανακλητικής δήλωσης, και με την οποία η προσφεύγουσα αιτήθηκε: **α)** την αναγνώριση της έκπτωσης, για φορολογικούς σκοπούς, από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας για τη χρήση 2013 της ζημίας που αυτή υπέστη από το κούρεμα των καταθέσεων της στην Κύπρο, ανερχομένης σε ευρώ 6.392.010,82, **β)** την έντοκη επιστροφή του καταβληθέντος από την προσφεύγουσα, εξ αφορμής της υποβολής της αρχικής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος χρήσεως 2013, ποσού των ευρώ 51.390,29 ως αχρεωστήτως καταβληθέντος στο Ελληνικό Δημόσιο, **γ)** την έντοκη επιστροφή στην προσφεύγουσα του προκύπτοντος από την επίμαχη δεύτερη τροποποιητική-ανακλητική της δήλωση φορολογίας εισοδήματος πιστωτικού ποσού φόρου εισοδήματος, ύψους 322.060,12 ευρώ, και **δ)** την αναγνώριση προς μεταφορά στις επόμενες χρήσεις της φορολογικής ζημίας που προέκυψε στην επίμαχη χρήση 2013, ανερχομένης στο ποσό των ευρώ 5.397.559,52.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά :

1. Να γίνει επί της ουσίας αποδεκτό το περιεχόμενο της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.
2. Να ακυρωθεί από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, η από την άπρακτη παρέλευση της κατά νόμο προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη, εκ μέρους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, της από (δεύτερης) τροποποιητικής - ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013- 31.12.2013) της εταιρείας, η οποία υποβλήθηκε στην ως άνω αντίδικη φορολογική αρχή μαζί με την από (υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών:) συνοδευτική επεξηγηματική επιστολή -αίτηση, και κατ' επέκταση να γίνει δεκτή η ως άνω.
3. Να αναγνωρισθεί προς έκπτωση, για φορολογικούς σκοπούς, από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας για τη χρήση 2013 η ζημία που αυτή υπέστη από το κούρεμα των καταθέσεων της στην Κύπρο, ανερχομένη σε 6.392.010,82 ευρώ.
4. Να διαταχθεί η έντοκη επιστροφή προς την εταιρεία του καταβληθέντος από αυτήν, εξ αφορμής της υποβολής της αρχικής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος χρήσεως 2013, ποσού των ευρώ 51.390,29 ως αχρεωστήτως καταβληθέντος στο Ελληνικό Δημόσιο.
5. Να διαταχθεί η έντοκη επιστροφή προς την εταιρεία του προκύπτοντος από την επίμαχη δεύτερη τροποποιητική-ανακλητική της δήλωση φορολογίας εισοδήματος πιστωτικού ποσού φόρου εισοδήματος, ύψους 322.060,12 ευρώ.
6. Να αναγνωρισθεί προς μεταφορά στις επόμενες χρήσεις η φορολογική ζημία που προέκυψε για την εταιρεία στην επίμαχη χρήση 2013, ανερχομένη στο ποσό των ευρώ 5.397.559,52 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

ΠΡΩΤΟΣ ΛΟΓΟΣ: Η αντίδικη φορολογική αρχή παρανόμως απέρριψε σιωπηρώς τον πρώτο λόγο ανακλήσεως των προηγούμενων υποβληθείσων φορολογικών δηλώσεων της προσφεύγουσας μας, σύμφωνα με τον οποίο οι προηγούμενες υποβληθείσες ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013) περιέχουν λάθος, συνιστάμενο στο ότι αναμορφώθηκε φορολογικά από την εταιρεία το ποσό της ζημίας, ύψους 6.392.010,82 ευρώ, που υπέστη κατά τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013 - 31.12.2013 από την απομείωση («κούρεμα») των καταθέσεων της στην Κύπρο, της εταιρείας μας επηρεασθείσας από εσφαλμένη έγγραφη θέση του Υπουργείου Οικονομικών, ενώ κατ' ορθή του νόμου ερμηνεία και εφαρμογή η εν λόγω ζημία τυγχάνει εκπεστέα από τα ακαθάριστα έσοδα της, λόγω του ότι εν προκειμένω δεν εφαρμόζεται η διάταξη του άρθρου 4 παρ.4 σε συνδ. με το άρθρο 105 παρ. 11 του Ν. 2238/1994 (αρνητικό στοιχείο εισοδήματος από πηγή ευρισκομένη στην αλλοδαπή), αλλά η διάταξη του άρθρου 31 παρ. 1 περ. η' του Ν. 2238/1994 (ζημία από φθορά, απώλεια ή υποτίμηση κεφαλαίου).

ΔΕΥΤΕΡΟΣ ΛΟΓΟΣ (επικουρικός): Η αντίδικη φορολογική αρχή παρανόμως απέρριψε σιωπηρώς τον δεύτερο (επικουρικό) λόγο ανακλήσεως των προηγούμενων υποβληθείσων φορολογικών δηλώσεων της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τον οποίο οι υποβληθείσες από την προσφεύγουσα ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους **2014** περιέχουν λάθος, συνιστάμενο στο ότι αναμορφώθηκε φορολογικά από την εταιρεία μας το ποσό της ζημίας, ύψους 6.392.010,82 ευρώ, που υπέστη κατά τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013 - 31.12.2013 από την απομείωση («κούρεμα») των καταθέσεων της στην Κύπρο, καθόσον, ακόμη και εάν ήθελε θεωρηθεί ότι τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 4 σε συνδ. με το άρθρο 105 παρ. 11 του Ν. 2238/1994 (αρνητικό στοιχείο εισοδήματος από πηγή ευρισκομένη στην αλλοδαπή), οι εν λόγω διατάξεις αντίκεινται στο ευρωπαϊκό ενωσιακό δίκαιο και ειδικότερα στη θεμελιώδη ελευθερία της κυκλοφορίας κεφαλαίων μεταξύ των κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στο βαθμό που προβλέπουν δυσμενέστερη φορολογική μεταχείριση για τις εταιρείες που επιλέγουν να επενδύσουν, με οποιονδήποτε τρόπο, τα χρήματά τους σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης σε σχέση με τις εταιρείες επενδύουν στο εσωτερικό της χώρας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ.4 του Ν. 2238/94

«Αρνητικό στοιχείο εισοδήματος από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή συμψηφίζεται μόνο με θετικά εισοδήματα του φορολογουμένου που προκύπτουν στην αλλοδαπή.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 105 παρ.11 του Ν. 2238/94

11. Οι διατάξεις των άρθρων 4 παράγραφοι 3, 4 και 7, 32, 34 με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 12 του άρθρου αυτού, 35, 36 και 38 εφαρμόζονται αναλόγως και για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101.

Ειδικά για το ποσό της ζημίας νομικού προσώπου της παραγράφου 1 του άρθρου 101, που αποσβέσθηκε με ειδική προς τούτο μείωση του μετοχικού ή εταιρικού κεφαλαίου αυτού, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4.

Επειδή με το υπ' αριθ. πρωτ. Δ12ΒΕΕ2014/.....2014 απαντητικό έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας

Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ανώνυμης εταιρείας της ζημίας από την κατάσχεση («κούρεμα») ποσοστού των καταθέσεων της σε κυπριακή τράπεζα, καθώς και σχηματισθαισών προβλέψεων, μετά από ερώτημα της εταιρείας ορκωτών ελεγκτών στο πλαίσιο του υποχρεωτικού φορολογικού ελέγχου που διενήργησε στις εταιρείες «.....» «.....Ε» και «.....» έγιναν δεκτά τα ακόλουθα:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994, όπως αυτές ίσχυαν πριν την κατάργησή τους με τον ν. 4172/2013 και εφαρμόζονταν για φορολογικά έτη που άρχισαν πριν την 1.1.2014 και οι οποίες έχουν εφαρμογή σύμφωνα με την παρ. 11 του άρθρου 105 και στα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 (ΑΕ, ΕΠΕ, κλπ), αρνητικό στοιχείο εισοδήματος από πηγή που βρίσκεται στην αλλοδαπή συμψηφίζεται μόνο με θετικά εισοδήματα του φορολογουμένου που προκύπτουν στην αλλοδαπή.

2. Από τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη της υπηρεσίας μας με τις σχετικές αιτήσεις, προκύπτει ότι οι εταιρείες «.....», «.....» και «.....», εντός της χρήσης 2013, υπέστησαν ζημία από την κατάσχεση («κούρεμα») ποσοστού των καταθέσεων τους σε κυπριακή τράπεζα. Επίσης, στην ίδια χρήση, οι υπόψη εταιρείες είχαν στην κατοχή τους ομόλογα κυπριακής τράπεζας, τα οποία με βάση διάταγμα της Κυπριακής Δημοκρατίας δεν διαπραγματεύονται πλέον στο χρηματιστήριο και συνεπώς δεν αποφέρουν τόκους για τις εταιρείες. Για την υπόψη απώλεια οι εταιρείες έχουν πραγματοποιήσει στη χρήση αυτή σχετική πρόβλεψη.

3. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η ζημία που προέκυψε, σύμφωνα με τα πιο πάνω, σε βάρος των εταιρειών «.....», «.....» και «.....» από το «κούρεμα» των καταθέσεων τους στην Κύπρο, δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τους, με βάση τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 4 και της παρ. 11 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994, ως προερχόμενη από πηγή κείμενη στην αλλοδαπή.

Τέλος, η πρόβλεψη που διενήργησαν αναφορικά με την απώλεια εισοδήματος από τόκους ομολόγων κυπριακής τράπεζας, επίσης δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα τους, ως μη προβλεπόμενη η έκπτωση αυτή στο νόμο (ν. 2238/1994)».

Επειδή η ζημία που επικαλείται η προσφεύγουσα ότι υπέστη από την απομείωση («κούρεμα») των καταθέσεων της στη Τράπεζα ανήλθε σε ευρώ 6.392.010,82, ήτοι οι καταθέσεις της προσφεύγουσας απομειώθηκαν σε ποσοστό 27,5% επί του συνόλου των πιστωτικών υπολοίπων των εν λόγω λογαριασμών της στη Τράπεζα (23.243.675,71 x 27,5%) **αποτελεί αρνητικό στοιχείο εισοδήματος.**

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμ.....ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας «.....»

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

Ποσό Πληρωμής: 51.390,29€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από και με Α.Τ.Β Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικον. Έτους 2014 (ΑΧΚ)

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).