



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 24-07-2020

Αριθμός απόφασης: 1560

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968/τ. Β'/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

**2.** Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

**4.** Την από **16/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εδρεύουσας στη ..... εταιρείας με την επωνυμία «.....», που διατηρούσε υποκατάστημα του α.ν.89/1967, με έδρα στο ....., επί της οδού ....., αρ....., Τ.Κ. .... και **Α.Φ.Μ.** ....., κατά της υπ' αριθ. .... /2019 (...../2019) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της

Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-12/12/2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ....../2019 (...../2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-12/12/2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ. ...., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ....../2019 (...../2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-12/12/2013, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ύψους 63.974,77 € πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 31.987,38 € και τόκοι του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., ποσού 33.625,14 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 129.587,29 €.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε βάσει των αποτελεσμάτων του ελέγχου που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ. ....../...../...../2018 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ. Βάσει της από 17/12/2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος & λοιπών φόρων, την 12/12/2013 έγινε διακοπή της δραστηριότητας της προσφεύγουσας ως γραφείου της αλλοδαπής εταιρείας «.....» που εδρεύει στη ..... και έχει εγκατασταθεί στην Ελλάδα, με αποτέλεσμα κατά την ημερομηνία ανάκλησης των εργασιών της να προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο συναλλάγματος ποσού USD 335.966. Το συνάλλαγμα αυτό που εισήγαγε η αλλοδαπή εταιρεία στην Ελλάδα και παρέμεινε αδιάθετο κατά την ανωτέρω ημερομηνία, εφόσον δεν επιστράφηκε στον ως άνω κρίσιμο χρόνο, ο έλεγχος έκρινε ότι αποτελεί οικονομικό ωφέλημα της ελεγχόμενης, ήτοι καθαρό κέρδος από εμπορικές επιχειρήσεις, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-12/12/2013. Ο έλεγχος κατόπιν των παραπάνω διαπιστώσεων και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), συνέταξε το με αριθ. πρωτ. ....../2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων και τον με αριθ. ....../...../2019 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό φόρου εισοδήματος για το ελεγχόμενο έτος, στα οποία η ελεγχόμενη εταιρεία δεν

απάντησε ως όφειλε για να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Α) Το ποσό των USD 335.966 δεν αποτελεί οικονομικό ωφέλημα της προσφεύγουσας, ήτοι καθαρό κέρδος από εμπορικές επιχειρήσεις για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-12/12/2013, διότι δε συγκεντρώνει τα εννοιολογικά στοιχεία του εισοδήματος.

Β) Ακόμη και εάν ήθελε υποτεθεί- αβασίμως, αλλά για την πληρότητα της επιχειρηματολογίας- ότι το ποσό των USD 335.966 αποτελούσε εισόδημα, το εισόδημα αυτό απαλλάσσεται της φορολογίας δυνάμει των διατάξεων του Ν.27/1975.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 101 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α'151/16-09-1994):

«1. Στο φόρο υπόκεινται:

α) Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες

β) Οι δημόσιες και δημοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα

γ) Οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους

δ) Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρείας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.

ε) Οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης

στ) οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 99 του ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

δ) Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και στους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από τη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 107 του ν.2238/1194:

«Υπόχρεοι σε δήλωση - προθεσμία και περιεχόμενο αυτής [ν. 2238/1994]

1. Κάθε νομικό πρόσωπο του άρθρου 101 υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας....

2. Η δήλωση της προηγούμενης παραγράφου υποβάλλεται σύμφωνα με το άρθρο 101 παρ. 1 περ. δ του Ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με το άρθρο 107 παρ. 2 περ. δ', του ιδίου νόμου, από τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση, μέσα σε ένα (1) μήνα από τη διάλυση και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάθεση με οποιοδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων της».

**Επειδή,** περαιτέρω στο άρθρο 109 του ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«Υπολογισμός του φόρου (όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 9 παρ. 30 του ν. 4110/2013)

1. Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 ο φόρος υπολογίζεται με συντελεστή είκοσι έξι τοις εκατό (26%) στο συνολικό φορολογητέο εισόδημά τους».

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25§1 και 3 του ν.27/1975:

«1. Γραφεία ή υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων οποιουδήποτε τύπου ή μορφής, ασχολούμενα αποκλειστικά με τη διαχείριση, εκμετάλλευση, ναύλωση, ασφάλιση, διακανονισμό αβαριών, μεσιτεία αγοραπωλησιών ή ναυπηγήσεων ή ναυλώσεων ή ασφαλίσεων πλοίων με ελληνική ή ξένη σημαία, πάνω από πεντακόσιους (500) κόρους ολικής χωρητικότητας, εξαιρουμένων των επιβατηγών ακτοπλοϊκών πλοίων και των εμπορικών πλοίων που εκτελούν εσωτερικούς πλόες, καθώς και με την αντιπροσώπευση πλοιοκτητριών εταιρειών, ως και επιχειρήσεων που έχουν σαν αντικείμενο εργασιών τις ίδιες με τις παραπάνω αναφερόμενες δραστηριότητες, δύνανται, υποβάλλοντας σχετική αίτηση στο Υπουργείο Ναυτιλίας και Αιγαίου, να εγκαθίστανται στην Ελλάδα κατόπιν άδειας που χορηγείται με απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Αιγαίου και η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η ανωτέρω δυνατότητα παρέχεται κατ' εξαίρεση και σε ναυτιλιακές επιχειρήσεις, πλοιοκτήτριες ή διαχειρίστριες, ναυαγοσωστικών ή ρυμουλκών πλοίων υπό ξένη σημαία οποιασδήποτε χωρητικότητας. Στην απόφαση αυτή καθορίζεται το είδος των εργασιών ή υπηρεσιών, τις οποίες παρέχει το γραφείο ή υποκατάστημα και γενικά οι όροι λειτουργίας του.

Η παρεχόμενη κατά τα ανωτέρω άδεια εγκατάστασης έχει πενταετή ισχύ και δεν δύναται να ανακληθεί πριν από την πάροδο του χρόνου αυτού, ο οποίος αρχίζει από τη δημοσίευση της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν δύναται να μεταβληθούν οι όροι με τους οποίους χορηγήθηκε άδεια εγκαταστάσεως, χωρίς τη συναίνεση της επιχειρήσεως. Η άδεια εγκατάστασης ανανεώνεται μετά την λήξη της πενταετίας αυτοδίκαια για ίσο χρονικό διάστημα, χωρίς να απαιτείται έκδοση νέας υπουργικής απόφασης, εφόσον κατά το χρόνο λήξης της εξακολουθούν να ισχύουν οι γενικοί και ειδικοί όροι που ισχύουν κατά το χρόνο έκδοσης της αρχικής άδειας εγκατάστασης.

Σε περίπτωση παραβάσεως κάποιου όρου της άδειας εγκαταστάσεως, του α.ν. 378/1968 ή των διατάξεων του παρόντος άρθρου εκ μέρους της επιχειρήσεως στην οποία χορηγήθηκε η άδεια, δύναται αυτή να ανακαλείται με απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Αιγαίου. Οι απαλλαγές που προβλέπονται στην περίπτωση α` της παραγράφου 3 αίρονται από το χρόνο που έγινε η παράβαση.

Με απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων και Ναυτιλίας και Αιγαίου ρυθμίζονται ειδικότερα ζητήματα που αφορούν στα απαιτούμενα δικαιολογητικά και τη διαδικασία για την εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείων ή υποκαταστημάτων αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Τα παραπάνω γραφεία ή υποκαταστήματα απολαμβάνουν των αναφερόμενων στην παράγραφο 3 του παρόντος άρθρου διευκολύνσεων και απαλλαγών, εφόσον καλύπτουν με εισαγωγή συναλλάγματος ή ευρώ:

α. Τις ετήσιες δαπάνες λειτουργίας τους στην Ελλάδα με ισόποσο τουλάχιστον πενήντα χιλιάδων (50.000) δολαρίων Η.Π.Α. και

β. Όλες γενικά τις πληρωμές στην Ελλάδα για λογαριασμό τους ή για λογαριασμό τρίτων.

Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Εμπορικής Ναυτιλίας ρυθμίζονται οι λεπτομέρειες της εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου, αυτής.

**3. Οι απαλλαγές και διευκολύνσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου αυτού είναι:**

**α. Απαλλαγή από παντός φόρου, τέλους, εισφοράς ή κρατήσεως υπέρ του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου για το εισόδημα αυτών, που αποκτάται από εργασίες ή παροχή υπηρεσιών περί ων η παράγραφος 1 του άρθρου αυτού.**

Επίσης, παρέχεται απαλλαγή από τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών Φ.Κ.Ε. και από κάθε τέλος χαρτοσήμου αντικειμενικώς ή οποιασδήποτε κράτησης ή τέλους υπέρ τρίτου, πλην των ανταποδοτικών, των συμβάσεων, των εισπράξεων και πληρωμών και γενικώς οποιωνδήποτε πράξεων που διενεργούνται υπό τα ως άνω γραφεία ή υποκαταστήματα ή για λογαριασμό των αντιπροσωπευόμενων από αυτά επιχειρήσεων για τις οποίες η παράγραφος 1 του άρθρου αυτού.

Για την καταβολή φόρου προστιθέμενης αξίας εφαρμογή έχουν οι διατάξεις του Ν. 2859/2000.

**Επειδή**, στο άρθρο 3§3 της ΚΥΑ υπ' αριθμ. 3122.18/03/13 (ΦΕΚ Β 3263/2013) των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης & Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας & Αιγαίου, με θέμα «Ρύθμιση λεπτομερειών που αφορούν στα απαιτούμενα δικαιολογητικά και τη διαδικασία για την εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείων ή υποκαταστημάτων αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων και υπαγωγή ημεδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων στις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 27/1975 (ΦΕΚ Α'77)», αναφέρεται ότι:

«3. Εφόσον η ενδιαφερόμενη αλλοδαπή ή ημεδαπή εταιρεία επιθυμεί την παύση λειτουργίας του γραφείου ή υποκαταστήματος στην Ελλάδα ή την ανάκληση της αδείας υπαγωγής αντίστοιχα, υποχρεούται να υποβάλει αίτημα συνοδευόμενο από σχετική απόφαση του αρμοδίου Οργάνου της κατ' αντιστοιχία των αναφερομένων στο άρθρο 1 παρ. 1γ και 2δ, στο οποίο θα ορίζεται επίσης εκπρόσωπος ή/και αντικλητος και στοιχεία επικοινωνίας για τα θέματα ολοκλήρωσης του ελέγχου τήρησης των υποχρεώσεων και επιστροφής ή κατάπτωσης της εγγυητικής επιστολής, μετά την έκδοση της ανακλητικής απόφασης, με επισυναπτόμενη Υπεύθυνη Δήλωση του Ν.1599/86 αυτών για την αποδοχή του διορισμού τους. Η εταιρεία υποχρεούται να γνωστοποιήσει τα στοιχεία επικοινωνίας εκπροσώπου ή/και αντικλήτου, για τα παραπάνω αναφερόμενα θέματα, στην αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας. **Οι εκ του νόμου και της εγκριτικής απόφασης υποχρεώσεις της εταιρείας για εισαγωγή κεφαλαίων σε συνάλλαγμα ή ευρώ και χρήση αυτών προς κάλυψη των εξόδων λειτουργίας του γραφείου προσμετρούνται μέχρι το χρόνο υποβολής της ανωτέρω αίτησης και η εταιρεία οφείλει να έχει καλύψει αυτές μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης της ανακλητικής απόφασης.**».

**Επειδή**, εν προκειμένω, με την υπ' αριθμ. .... Απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Εμπορικής Ναυτιλίας, η οποία δημοσιεύτηκε στο Φ.Ε.Κ. 20/1999, εγκρίθηκε η εγκατάσταση στην Ελλάδα γραφείου ή υποκαταστήματος της εταιρείας «.....» που εδρεύει στη ..... και η υπαγωγή της στις διατάξεις των Α.Ν.89/67, 378/68 και του άρθρου 25 του Ν.27/75 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4 του Ν.2234/94. Στην εν λόγω απόφαση αναφέρεται ότι τα ποσά εισαχθέντος συναλλάγματος ή ευρώ που θα χρησιμοποιεί η εταιρεία για την κάλυψη όλων των πληρωμών της εταιρείας στην Ελλάδα, δε δύνανται να είναι κατώτερα του ισοποσού των 50.000 δολ. ΗΠΑ.

**Επειδή**, με την υπ' αριθμ. .... Απόφαση του Υπουργού Ναυτιλίας και Αιγαίου, η οποία δημοσιεύτηκε στο Φ.Ε.Κ. ...., ανακλήθηκε η υπ' αριθμ. .... Υπουργική απόφαση εγκατάστασης στην Ελλάδα του γραφείου της προσφεύγουσας, η οποία εν συνεχεία υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ την υπ' αριθμ. ..../2014 δήλωση παύσης εργασιών, με ημερομηνία διακοπής την 12-12-2013.

**Επειδή**, όπως προέκυψε από τον έλεγχο που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, την 12-12-2013, ημερομηνία διακοπής των εργασιών της προσφεύγουσας, αυτή παρουσίασε χρεωστικό υπόλοιπο εισαχθέντος συναλλάγματος, ποσού 335.966,00 USD (ή 246.056,83 €).

**Επειδή**, η εισαγωγή του ως άνω συναλλάγματος αποσκοπούσε, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 25 του ν.27/1975, στην κάλυψη δαπανών λειτουργίας της αλλοδαπής ναυτιλιακής επιχείρησης και σε όλες τις πληρωμές γενικά στην Ελλάδα, για λογαριασμό της ή για λογαριασμό τρίτων.

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 3 της ΚΥΑ υπ' αριθμ. ....../2013, η εταιρεία υποχρεούτο σε εισαγωγή κεφαλαίων σε συνάλλαγμα και τη χρήση αυτών προς κάλυψη εξόδων, που όφειλε να διενεργήσει μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης της ανακλητικής απόφασης. Συνεπώς, το ανωτέρω εναπομείναν υπόλοιπο συναλλάγματος αφορά σε καθαρό κέρδος που προέκυψε από τη μόνιμη εγκατάστασή της στην Ελλάδα.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο, αλλά ούτε και με την υπό κρίση ενδικοφανή, τραπεζικό έγγραφο από το οποίο να προκύπτει η επιστροφή του ανωτέρω ποσού στη μητρική εταιρεία, κατά συνέπεια το ανωτέρω ποσό ορθώς θεωρήθηκε φορολογητέο κατά τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη υπ' αριθ. ....../2019 (...../2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.1 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

«Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) .....

β) .....

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύομισι τοις εκατό (2,5%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ.1 του ιδίου νόμου ορίζεται ότι:

«Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου.

Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 26 του Νόμου 3943/31-3-2011 τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν α) το 60% για την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το 120% για υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης.

Οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν 2523/97, όπως τροποποιήθηκαν, έχουν εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τη δημοσίευση του Νόμου αυτού και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ.17 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 53 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 58 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

«.....

2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.»



## Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 16/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», Α.Φ.Μ. ....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας-καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση:

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013 - 12/12/2013:

|                                                  |                     |
|--------------------------------------------------|---------------------|
| Φορολογητέα κέρδη                                | 246.056,83 €        |
| Φόρος εισοδήματος                                | 63.974,77 €         |
| Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω μη δήλωσης        | 31.987,38 €         |
| Τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. (72 μήνες * 0,73%=52,56%) | 33.625,14 €         |
| <b>Σύνολο για καταβολή</b>                       | <b>129.587,29 €</b> |

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

**Σ η μ ε ι ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.