



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Καλλιθέα, 23-11-2020

Αριθμός απόφασης: 2465

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 25-06-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα το, οδός και αριθ....., Τ.Κ κατά της τεκμαιρομένης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών επί της υπ' αριθ. πρωτ./2020 δήλωσης επιφύλαξης άρθρου 20 παρ. 1 Ν.4174/2013 την οποία συνυπέβαλε με την από 26/2/2020 υπ' αριθ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων φορολογικού έτους 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25-06-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....»,

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 πάροδο άπρακτης της προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών του άρθρου 20 του ν. 4174/2013 από την υποβολή της με αρ. πρωτ./2020 δήλωσης επιφύλαξης επί της με αριθ./2020 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων φορολογικού έτους 2016 και αίτησης έντοκης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος ποσού 48.834,08, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημα περί έντοκης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος ποσού 48.834,08€.

ιστορικό.

Η προσφεύγουσα εταιρεία κατά την υποβολή της υπ' αριθ./2017 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 συμπεριέλαβε στις δαπάνες του άρθρου 22Α του ν. 4172/2013 το σύνολο των δαπανών επιστημονικής έρευνας και τεχνολογίας ύψους € 4.777.508,03 για το οικείο έτος.

Παράλληλα δε, με τη με αριθ. πρωτ. ΓΓΕΤ/2017 αίτηση της υπέβαλε προς έγκριση στην ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων («ΓΓΕΤ») αυτές τις δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας («Ε&ΤΕ») για το φορολογικό έτος 2016 συνολικού ύψους €4.777.508,03.

Η εν λόγω Υπηρεσία (ΓΓΕΤ) δυνάμει της υπ. αρ. πρωτ./2020 βεβαίωσης που κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 28.02.2020, λαμβάνοντας υπόψη την από 27.12.2019 υπ' αριθ. Έκθεση της Επιτροπής Πιστοποίησης Δαπανών Έρευνας και Τεχνολογίας βεβαίωσε ότι, για τη διαχειριστική περίοδο 2016, οι δαπάνες Ε&ΤΕ της εταιρείας ανήλθαν στο ποσό των €4.216.196,76 αντί του ποσού €4.777.508,03 το οποίο είχε αιτηθεί και δηλώσει στην αρχική δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016.

Η προσφεύγουσα εταιρεία κατόπιν κοινοποίησης της ως άνω Βεβαίωσης κατέθεσε στις 26.02.2020 στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών την υπ' αριθ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος υπό επιφύλαξη προκειμένου να τροποποιήσει αντίστοιχα το ύψος των δαπανών αυτών και να αποφύγει οποιονδήποτε εις βάρος της καταλογισμό προστίμων και τόκων.

Συγκεκριμένα, με την εν λόγω τροποποιητική δήλωση της, η εταιρεία συμπεριέλαβε στον κωδικό 060 δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ύψους €1.264.859,02 (€4.216.196,76 δαπάνες εγκεκριμένες από την ΓΓΕΤ χ 30% προσαύξηση έκπτωσης κατά το άρθρο 22Α του ν. 4174/2013), αντί ύψους €1.433.252,41 (με βάση το ύψος των υποβληθέντων δαπανών που ανερχόταν σύμφωνα με την αίτηση της εταιρείας μας σε €4.777.508,03). Ακολουθώντας με βάση για τη διαφορά μη εγκεκριμένων δαπανών ύψους € (4.777.508,03 - 4.216.196,76 = 561.311,27) ήτοι 561.311,27 χ 30% = 168.393,39

προσδιορίστηκε επιπλέον φόρος έναντι της αρχικής δήλωσης (με ισχύοντα συντελεστή 29%) 168.393,39 χ 29% € 48.834,0.

Η προσφεύγουσα εταιρεία αμφισβήτησε πλήρως την υποχρέωση της για υποβολή της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης θεωρώντας αφενός ότι οι υπό κρίση δαπάνες μετά την συμπλήρωση έξι μηνών από την υποβολή της αίτησης είχαν εγκριθεί και αφετέρου, ότι οι μη αναγνωρισθείσες δαπάνες απορρίφθηκαν πλήρως εσφαλμένα και αβάσιμα από την ΓΓΕΤ. Για το λόγο αυτό υπέβαλε την υπ' αριθ. πρωτ./2020 δήλωση επιφύλαξης (κατ' άρθρο 20 παρ. 1 του ν. 4174/2013) παράλληλα με την από 26.02.2020 και υπ' αριθ./2020 τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 και αίτηση έντοκης επιστροφής επιπλέον καταβληθέντος φόρου εισοδήματος ποσού € 48.834,08.

Η ως άνω επιφύλαξη απορρίφθηκε σιωπηρώς μετά την άπρακτη πάροδο της τιθέμενης στο νόμο προθεσμίας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

α) να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών επί της υπ' αριθ. πρωτ./2020 δήλωσης επιφύλαξης άρθρου 20 παρ. 1 Ν.4174/2013 την οποία συνυπέβαλε με την από 26/2/2020 και υπ' αριθ./2020 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων φορολογικού έτους 2016 και αίτησης έντοκης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος ποσού 48.834,08 ευρώ και

β) να της επιστραφεί εντόκως το ανωτέρω αναφερόμενο ποσό φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας του άρθρου 22^Α Ν.4172/2013 ύψους 4.777.508,03 ευρώ που αυτή πραγματοποίησε για το φορολογικό έτος 2016 κατέστησαν κατά τεκμήριο αιτιολογημένες μετά την άπρακτη παρέλευση 6 μηνών από την υποβολή της υπ' αριθ. πρωτ. ΓΓΕΤ/2017 αίτησης της ενώπιον της Γενικής Γραμματείας έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων.

2) Περαιτέρω η προσφεύγουσα αμφισβητεί την ουσιαστική βασιμότητα και την αιτιολογία των λόγων απόρριψης των υπό κρίση δαπανών από την αρμόδια Επιτροπή Πιστοποίησης Δαπανών Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22^Α του Ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά το κρίσιμο φορολογικό έτος 2016:

Άρθρο 22Α

Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας

"1. Οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι αποσβέσεις του εξοπλισμού και των οργάνων, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης της επιστημονικής και της τεχνολογικής έρευνας, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους προσαυξημένες κατά ποσοστό τριάντα τοις

εκατό (30%). Τα κριτήρια χαρακτηρισμού των πιο πάνω δαπανών καθορίζονται με κοινή υπουργική απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων. Αν προκύψουν ζημίες μετά την αφαίρεση του ως άνω ποσοστού μεταφέρονται με βάση το άρθρο 27 του παρόντος...".

- (Η παρ.1 αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ.8α του Ν.4386/2016 - ΦΕΚ Α 83/11.5.2016)

2. Συγχρόνως με την υποβολή της φορολογικής της δήλωσης, η επιχείρηση υποβάλλει στη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τις δαπάνες έρευνας και τεχνολογίας που πραγματοποίησε. Ο έλεγχος και η πιστοποίηση των δαπανών αυτών διενεργούνται εντός χρονικού διαστήματος έξι (6) μηνών. Μετά την άπρακτη παρέλευση της εν λόγω προθεσμίας θεωρείται ότι οι σχετικές δαπάνες έχουν εγκριθεί. Σε κάθε περίπτωση, το Υπουργείο Παιδείας και Θρησκευμάτων ενημερώνει σχετικά το Υπουργείο Οικονομικών σύμφωνα με τη διαδικασία που καθορίζεται στο προεδρικό διάταγμα.»

Η ως άνω παρ.2 αντικαταστάθηκε με την παρ.2 άρθρου 69 Ν.4485/2017, ΦΕΚ Α 114/4.8.2017. όπως πιο κάτω:

«2. Συγχρόνως με την υποβολή της φορολογικής της δήλωσης η επιχείρηση υποβάλλει στη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τις δαπάνες έρευνας και τεχνολογίας που πραγματοποίησε. Ο έλεγχος και η πιστοποίηση των δαπανών αυτών διενεργούνται μέσα σε χρονικό διάστημα δέκα (10) μηνών. Σε κάθε περίπτωση, το Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων ενημερώνει σχετικά το Υπουργείο Οικονομικών, σύμφωνα με τη διαδικασία που καθορίζεται στην κοινή υπουργική απόφαση της παραγράφου 1.».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην εγκύκλιο ΠΟΛ 1113/2.6.2015 -Εκπιπτόμενες και μη επιχειρηματικές δαπάνες: «

Άρθρο 22Α

Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 22Α του ν. 4172/2013, το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 22 του ν. 4223/2013, παρέχονται κίνητρα σε επιχειρήσεις που πραγματοποιούν δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας.

Συγκεκριμένα, με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους προσαυξημένες κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%). Ειδικά οι δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό, προκειμένου να προσαυξηθούν σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, κατανέμονται ισόποσα στα επόμενα τρία (3) έτη.

Τα κριτήρια χαρακτηρισμού των πιο πάνω δαπανών καθορίζονται με προεδρικό διάταγμα μετά από πρόταση των Υπουργών Οικονομικών, Παιδείας και Θρησκευμάτων και Πολιτισμού και Αθλητισμού (νυν Υπουργός Πολιτισμού, Παιδείας και Θρησκευμάτων).

Αν προκύψουν ζημίες μετά την αφαίρεση του ως άνω ποσοστού μεταφέρονται για συμψηφισμό με μελλοντικά κέρδη με βάση τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν.4172/2013.

2. Επισημαίνεται ότι την πιο πάνω έκπτωση δικαιούνται όλα τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, που πραγματοποιούν δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησης των βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά).

Διευκρινίζεται ότι η έκπτωση του 30% επί των υπόψη δαπανών διενεργείται από τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Ως δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας νοούνται τα ποσά που πράγματι επιβαρύνθηκε η επιχείρηση, δηλαδή η δαπάνη που προκύπτει μετά την αφαίρεση των επιδοτήσεων ή επιχορηγήσεων που έχει λάβει η επιχείρηση με σκοπό την εκτέλεση - υλοποίηση ερευνητικών προγραμμάτων.

Επειδή μέχρι σήμερα δεν έχει εκδοθεί το σχετικό προεδρικό διάταγμα, προκειμένου για τον καθορισμό των κριτηρίων για τον χαρακτηρισμό των δαπανών ως δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι, μέχρι την έκδοσή του και προκειμένου για την αναγνώριση των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, θα λαμβάνονται υπόψη τα οριζόμενα στην αριθ. 12962 (ΠΟΛ) 2029/3.11.1987 (ΦΕΚ 743Β΄) Απόφαση του Υπουργού Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας, η οποία δεν έχει καταργηθεί.

Ειδικά οι δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό ο οποίος χρησιμοποιείται για τους σκοπούς της επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, προκειμένου να προσυζηθούν κατά 30%, θα αποσβεσθούν ισόποσα στα επόμενα 3 έτη από την πραγματοποίηση των υπόψη δαπανών, κατά παρέκκλιση των διατάξεων του άρθρου 24 του ν. 4172/2013. Η έκπτωση του 30% των δαπανών για την αγορά πάγιου εξοπλισμού θα διενεργείται εξωλογιστικά από τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης τα επόμενα τρία έτη.

Για παράδειγμα, ανώνυμη εταιρεία προβαίνει, εντός του φορολογικού έτους 2014, στην αγορά πάγιου εξοπλισμού, ο οποίος χρησιμοποιείται για σκοπούς της επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, αξίας 900.000 ευρώ. Το ποσό αυτό θα κατανεμηθεί ισόποσα στα επόμενα τρία έτη, δηλαδή ποσό 300.000 ευρώ θα εκπεσθεί από τα ακαθάριστα έσοδα των φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, αντίστοιχα και επιπλέον, το ποσό των 300.000 ευρώ θα προσυζηθεί σε κάθε έτος κατά 30%, ήτοι κατά 90.000 ευρώ. Επομένως, η επιχείρηση σε κάθε ένα από τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017, θα εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της το ποσό των 300.000 ευρώ και επιπλέον από τα καθαρά της κέρδη για κάθε ένα από τα πιο πάνω φορολογικά έτη θα εκπέσει εξωλογιστικά το ποσό των 90.000 ευρώ.

3. τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού ορίζεται ότι συγχρόνως με την υποβολή της φορολογικής της δήλωσης, η επιχείρηση υποβάλλει στη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων τα απαραίτητα δικαιολογητικά για τις δαπάνες έρευνας και τεχνολογίας που πραγματοποίησε. Ο έλεγχος και η πιστοποίηση των δαπανών αυτών διενεργούνται εντός χρονικού διαστήματος έξι (6) μηνών. Μετά την άπρακτη παρέλευση της εν λόγω προθεσμίας θεωρείται ότι οι σχετικές δαπάνες έχουν εγκριθεί. Σε κάθε περίπτωση, το Υπουργείο Παιδείας και Θρησκευμάτων ενημερώνει σχετικά το Υπουργείο Οικονομικών σύμφωνα με τη διαδικασία που καθορίζεται στο κατ' εξουσιοδότηση της διάταξης προεδρικό διάταγμα.

4. την ΠΟΛ.1074/2015 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 574Β') ορίζεται, ότι οι εταιρείες που πραγματοποίησαν μέσα στο φορολογικό έτος 2014 δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας, υποχρεούνται να συνυποβάλουν με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους, σε περίπτωση χειρόγραφης υποβολής αυτής, υπεύθυνη δήλωση ότι υποβλήθηκαν τα απαραίτητα δικαιολογητικά στη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Πολιτισμού, Παιδείας και Θρησκευμάτων. Σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, η πιο πάνω υπεύθυνη δήλωση δεν συνυποβάλλεται, αλλά φυλάσσεται για τον έλεγχο μαζί με τα λοιπά δικαιολογητικά της δήλωσης.

Από τα ανωτέρω προκύπτει, ότι οι υπόψη δαπάνες καταρχήν εκπίπτουν φορολογικά κατά την υποβολή της φορολογικής δήλωσης (μη αναμορφούμενες δαπάνες).

Ωστόσο, σε περίπτωση ρητής μη έγκρισης του συνόλου ή μέρους των υπόψη δαπανών από τη Γενική Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Πολιτισμού, Παιδείας και Θρησκευμάτων εντός εξαμήνου από την υποβολή των σχετικών δικαιολογητικών, η επιχείρηση οφείλει να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος εντός μηνός από την επίδοση της απορριπτικής απόφασης χωρίς την επιβολή τόκων και προσαυξήσεων ή προστίμων.»

Επειδή, σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 2 και 5 Ν.4174/2013, όπως ισχύουν, ορίζεται ότι: «2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων

...5. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ακολούθησε τις εγκυκλίους της Φορολογικής Διοίκησης αναφορικά με τη φορολογική του υποχρέωση, η δήλωση του δεν θεωρείται ανακριβής ή δεν θεωρείται ότι παρέλειψε να υποβάλει δήλωση, κατά περίπτωση.».

Επειδή, υπό κρίση περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτουν τα εξής:

Η προσφεύγουσα, με τη με αριθ. πρωτ. ΓΓΕΤ/2017 αίτηση της υπέβαλε προς έγκριση στην ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΚΑΙ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΑΣ του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων («ΓΓΕΤ») αυτές τις δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας («Ε&ΤΕ») για το φορολογικό έτος 2016 συνολικού ύψους €4.777,508,03.

Η εν λόγω Υπηρεσία (ΓΓΕΤ) δυνάμει της υπ. αρ. πρωτ. /2020 βεβαίωσης που κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 28.02.2020, λαμβάνοντας υπόψη την από 27.12.2019 υπ' αριθ. Έκθεση της Επιτροπής Πιστοποίησης Δαπανών Έρευνας και Τεχνολογίας βεβαίωσε ότι, για τη διαχειριστική περίοδο 2016, οι δαπάνες Ε&ΤΕ της εταιρείας ανήλθαν στο ποσό των €4.216.196,76 αντί του ποσού €4.777.508,03 το οποίο είχε αιτηθεί και δηλώσει στην αρχική δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016.

Η προσφεύγουσα εταιρεία κατόπιν κοινοποίησης της ως άνω Βεβαίωσης κατέθεσε στις 26.02.2020 στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών την υπ' αριθ. τροποποιητική δήλωση

φορολογίας εισοδήματος υπό επιφύλαξη προκειμένου να τροποποιήσει αντίστοιχα το ύψος των δαπανών αυτών και να αποφύγει οποιονδήποτε εις βάρος της καταλογισμό προστίμων και τόκων.

Επειδή ειδικότερα η προσφεύγουσα, συμφώνως προς τα προβλεπόμενα με την υπ' αριθ. ΠΟΛ 1113/2015, η οποία ισχύει και για την επίδικη διαχειριστική περίοδο δεδομένου ότι δεν έχει ανακληθεί από την φορολογική διοίκηση, υπέβαλε εντός μηνός από την κοινοποίηση της κατά τα ανωτέρω βεβαίωσης την υπ' αριθ./2020 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με την οποία τροποποίησε το ύψος των Δαπανών Έρευνας και Τεχνολογίας για το φορολογικό έτος 2016 και ακολούθως κατέβαλε επιπλέον φόρο ύψους 48.834,08 ευρώ που αντιστοιχεί στο 30% της προσαυξημένης έκπτωσης των δαπανών ύψους 561.311,27 ευρώ που απορρίφθηκαν από τη ΓΓΕΤ.

Επειδή σύμφωνα με την τροποποίηση της παρ.2 του άρθρου 22^Α του Ν. 4172/2013- όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.2 άρθρου 69 Ν.4485/2017, ΦΕΚ Α 114/4.8.2017 και ίσχυε κατά τον χρόνο έλεγχου των δικαιολογητικών της προσφεύγουσας από την ΓΓΕΤ αναφέρεται ότι : «.....Ο έλεγχος και η πιστοποίηση των δαπανών αυτών διενεργούνται μέσα σε χρονικό διάστημα δέκα (10) μηνών. Σε κάθε περίπτωση, το Υπουργείο Παιδείας, Έρευνας και Θρησκευμάτων ενημερώνει σχετικά το Υπουργείο Οικονομικών, σύμφωνα με τη διαδικασία που καθορίζεται στην κοινή υπουργική απόφαση της παραγράφου 1.». Στην την νέα διατύπωση αυτής της διάταξης απαλείφονται τα αναφερόμενα στην προϋσχύουσα «... ότι κατέστησαν κατά τεκμήριο αιτιολογημένες οι Δαπάνες Έρευνας και Τεχνολογίας, μετά την άπρακτη παρέλευση 6 μηνών από την υποβολή της αίτησης της ενώπιον της Γενικής Γραμματείας έρευνας και Τεχνολογίας του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων» και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται διότι η επικαλούμενη διάταξη είχε καταργηθεί. (με την παρ.2 άρθρου 69 Ν.4485/2017, ΦΕΚ Α 114/4.8.2017)

Επειδή οι αιτιάσεις που η προσφεύγουσα προβάλλει όσον αφορά την ουσιαστική βασιμότητα και την αιτιολογία των λόγων απόρριψης των υπό κρίση δαπανών από την αρμόδια Επιτροπή Πιστοποίησης Δαπανών, αυτές δεν αποτελούν αντικείμενο εξέτασης της Υπηρεσίας μας και δεν προσβάλλονται με ενδικοφανή προσφυγή.

Σημειωτέον δε ότι αποτελούν αντικείμενο εξέτασης της ήδη εκκρεμούσας υπ' αριθ. πρωτ./2020 αίτησης θεραπείας που η προσφεύγουσα έχει ήδη ασκήσει κατά της επίμαχης υπ' αριθ./2020 βεβαίωσης ενώπιον της Γενικής Γραμματείας Έρευνας και Τεχνολογίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό με αριθμό πρωτοκόλλου/25-06-2020 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....»,
ΑΦΜ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος**

Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.