



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 02-11-2020

Αριθμός απόφασης:1636

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

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. 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

δ. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

3. Σύμφωνα με τις διατάξεις του 1^{ου} εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 6 της από: 30.03.2020 Π.Ν.Π. (ΦΕΚ75Α) «οι προθεσμίες για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, κατά το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 που έχουν λήξει ή λήγουν από την 11η Μαρτίου 2020 έως και την 31^η Μαΐου 2020 αναστέλλονται για εξήντα (60) ημέρες».

4. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβολής ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «..... ΕΤΑΙΡΙΑ» με το διακριτικό

τίτλο «..... ΑΕ» με **ΑΦΜ:**....., με αντικείμενο εργασιών :
με έδρα στο Τ.Κ., η οποία εκπροσωπείται
νόμιμα από τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο κ..... με Α.Φ.Μ.....,
κατά της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος φορολογικού έτους 01/07/2018 – 30/6/2019.

6. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του
προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς
προσφυγής της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρίας 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 με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου
εισοδήματος φορολογικού έτους 01/07/2018 – 30/6/2019, καταλογίσθηκε σε βάρος της
προσφεύγουσας κύριος φόρος προς καταβολή ύψους 362.453,10€.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε κατόπιν της διενέργειας ελέγχου για το φορολογικό έτος
01/07/2018 – 30/6/2019 από τη Δ.Ο.Υ., βάσει των διατάξεων των Ν. 4172/2013 και
του Ν. 4399/2016, δυνάμει της υπ' αρ. σχετικής εντολής ελέγχου του
Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε: α) η με αρ..... αίτηση της προσφεύγουσας για
μείωση της προκαταβολής φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01/07/2018 – 30/06/2019 με
την υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος και β) η με αρ.....
αίτηση υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου για την επέκταση μονάδας παραγωγής μεταλλικών
κατασκευών, στο καθεστώς ενίσχυσης «Γενική επιχειρηματικότητα» των άρθρων 37 έως 41 του ν.
4399/2016.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της Δ.Ο.Υ. προέκυψαν τα κάτωθι:

Με την με αρ.πρωτ. απόφαση του Περιφερειάρχη
..... εγκρίθηκε η υπαγωγή του επενδυτικού σχεδίου της προσφεύγουσας στο καθεστώς
ενίσχυσης «Γενική επιχειρηματικότητα» των άρθρων 37 έως 41 του ν. 4399/2016 (Α' κύκλος) που

αναφέρεται στην επέκταση μονάδας παραγωγής μεταλλικών κατασκευών (ΚΑΔ κύριου κλάδου δραστηριότητας: «Κατασκευή»).

Η συνολική ενίσχυση του επενδυτικού σχεδίου ανέρχονταν στο ποσό των **1.349.934,31€**, ως εξής: α) ποσό **262.575,00€** με τη μορφή της επιδότησης χρηματοδοτικής μίσθωσης και β) ποσό 1.087.359,31€ με τη μορφή της φορολογικής απαλλαγής.

Στις **24-06-2019** η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Περιφέρεια την με αρ. πρωτ.....αίτηση με την οποία αιτείται την πιστοποίηση της υλοποίησης του 50% του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου κάνοντας χρήση της απόφασης με **αρ. 51362/2019** (ΦΕΚ 1807/Β/22-5-2019) ο «Καθορισμός της διαδικασίας των όρων και των προϋποθέσεων καθώς και κάθε άλλης αναγκαίας ρύθμισης για την πιστοποίηση της υλοποίησης του 50% του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου που έχει υπαχθεί στις διατάξεις του ν.4399/2016 και 3908/2011, χωρίς τη διενέργεια ελέγχου κατ' επιλογή του φορέα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 16 του ν. 4399/2016.

Στη συνέχεια αυτής εκδόθηκε στις **26-06-2019** η με αρ. πρωτ. **βεβαίωση** της Περιφέρειας λόγω αδυναμίας έκδοσης της αντίστοιχης απόφασης μέσω του Π.Σ.Κ.Ε., διότι την δεδομένη χρονική στιγμή δεν είχε ενεργοποιηθεί το αντίστοιχο πεδίο κατ' άρθρο 13 του 4399/2016, ώστε να είναι δυνατή η έκδοση της απόφασης, με την οποία βεβαιώνεται ότι πληρούνται οι απαραίτητες προϋποθέσεις που θέτουν οι διατάξεις του ν.4399/2016 για την πιστοποίηση του 50% του ανωτέρω επενδυτικού σχεδίου με βάση τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά στο Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων (Π.Σ.Κ.Ε.) καθώς και των Υπεύθυνων Δηλώσεων Βεβαιώσεων Ορκωτού Λογιστή, Μηχανολόγου Μηχανικού και Πολιτικού Μηχανικού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 16 παρ.11 του ν.4399/2016, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 58 του ν.4609/2019 και αναριθμήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 2 του ν.4635/2019 και η με αριθμ. πρωτ./22-10- 2019 βεβαίωση πιστοποίησης πληρότητας αιτήματος ενδιαμέσου ελέγχου του τμήματος Κινήτρων Περιφερειακής Ανάπτυξης της Διεύθυνσης Αναπτυξιακού Προγραμματισμού.

Στις **31/12/2019** με την με αρ.πρωτ. απόφαση του Περιφερειάρχη πιστοποιήθηκε η υλοποίηση του 50% του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου της προσφεύγουσας και εγκρίθηκε το δικαίωμα έναρξης χρήσης της ωφέλειας του κινήτρου της φορολογικής απαλλαγής μέχρι του ποσού των 362.453,10 ευρώ, που αντιστοιχεί στο 1/3 του συνολικού εγκεκριμένου ποσού της φορολογικής απαλλαγής ύψους 1.087.359,31 ευρώ.

Μετά την ολοκλήρωση ελέγχου με την σύνταξη έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. στις-2020 ενημερώθηκε η Δ.Ο.Υ. για την με αρ. πρωτ...../11-6-2020 (αρ.πρωτ. Δ.Ο.Υ.11-6-2020) σχέδιο- απόφαση του Περιφερειάρχη με την οποία πιστοποιήθηκε η υλοποίηση του 50% του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου της προσφεύγουσας και εγκρίθηκε: 1) το δικαίωμα χρήσης της ωφέλειας του κινήτρου φορολογικής απαλλαγής μέχρι του ποσού των 362.453,10 ευρώ, που αντιστοιχεί στο 1/3 του συνολικού εγκεκριμένου ποσού της φορολογικής απαλλαγής ύψους 1.087.359,31 ευρώ (το ποσό αυτό είχε

ήδη εγκριθεί με την με αρ./31-12-2019 απόφαση) και 2) η καταβολή επιδότησης χρηματοδοτικής μίσθωσης μέχρι του ποσού των 157.545,00 ευρώ που αντιστοιχεί στο 60% της εγκεκριμένης επιδότησης χρηματοδοτικής μίσθωσης ύψους 262.575,00 ευρώ η οποία συμπεριλήφθηκε στο φάκελο της ενδικοφανούς προσφυγής ως νέο στοιχείο.

Με την ανωτέρω απόφαση εγκρίνεται και η καταβολή επιδότησης χρηματοδοτικής μίσθωσης μέχρι του ποσού των 157.545,00 ευρώ. Για το ποσό αυτό δεν προβάλλεται κανένας ισχυρισμός από την προσφεύγουσα και δεν εξετάζεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Στις 31/12/2019 υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα με επιφύλαξη η με α/α/31-12-2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 01/07/2018 – 30/06/2019 με δηλωθέντα ακαθάριστα 20.157.299,68 ευρώ και κέρδη χρήσης μετά τη φορολογική αναμόρφωση 2.207.416,15 ευρώ με αναλογούντα φόρο ύψους 640.150,68 ευρώ (2.207,416,15 x 29%).

Στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του έτους αυτού δηλώθηκε στον κωδ. 574 : «Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.4399/2016, λόγω πραγματοποίησης επένδυσης », το ποσό των 362.453,10 ευρώ, ως ωφέλεια του κινήτρου της φορολογικής απαλλαγής που αντιστοιχεί στο 1/3 του συνολικού εγκεκριμένου ποσού που εγκρίθηκε με την ανωτέρω απόφαση του Περιφερειάρχη (αρ. πρωτ./31/12/2019).

Κατόπιν αυτών η Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ απέρριψε το αίτημα με τη τροποποιητική δήλωση που είχε υποβάλλει η προσφεύγουσα για τη μείωση της προκαταβολής του φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01/07/2018 – 30/06/2019, (η οποία δεν εκκαθαρίστηκε ποτέ), λόγω πραγματοποίησης επένδυσης του ν.4399/2016, επειδή, η πιστοποίηση του 50% του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου της επένδυσης της προσφεύγουσας και η έγκριση της έναρξης χρήσης της ωφέλειας του κινήτρου της φορολογικής απαλλαγής από τον Περιφερειάρχη έγινε στις 31-12-2019, δηλαδή, μετά την 30/06/2019 λήξη του φορολογικού έτους (01/07/2018 – 30/06/2019).

Περαιτέρω από την Δ.Ο.Υ....., κοινοποιήθηκε στις-02-2020 στην προσφεύγουσα το με αρ...../-02-2020 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 με συνημμένη την προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού για το φορολογικό έτος 01/07/2018 – 30/06-2019, με τα αποτελέσματα του ελέγχου, προκειμένου να προσκομίσει εγγράφως τις απόψεις της εντός της οριζόμενης προθεσμίας. Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη στο παραπάνω Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου, υπέβαλε στις-03-2020 το με αρ. πρωτ. εγγράφο απόψεων. Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη και τις απόψεις της προσφεύγουσας, εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη για το υπό κρίση έτος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

-Την ακύρωση της απόρριψης της αιτήσεως με αρ. πρωτ./31-12-2019 για μείωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01/07/2018 – 30/06-2019, σύμφωνα με τις διατάξεις των αρ.70 και 71 Ν.4172/2013, και τον συνεπεία της απόρριψης αυτής καταλογισμό φόρου εισοδήματος ύψους 362.453,10 ευρώ με την προσβαλλόμενη πράξη, λόγω μη αποδοχής

από την αρμόδια φορολογική αρχή της απαλλαγής καταβολής φόρου λόγω πραγματοποίησης επενδυτικού σχεδίου, το οποίο έχει ενταχθεί στον Αναπτυξιακό Νόμο 4399/2016, όπως δηλώθηκε στην υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 01/07/2018 – 30/06/2019, λόγω του ότι η πιστοποίηση της υλοποίησης του 50% του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου της επένδυσης από τον Περιφερειάρχη έγινε μετά τη λήξη του φορολογικού αυτού έτους και συγκεκριμένα στις 31-12-2019, ως νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη, για τους κάτωθι λόγους :

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα αποτελεί κατασκευαστική εταιρία και αναλαμβάνει την υλοποίηση έργων, και ειδικότερα μεταλλικών κατασκευών. Στις-1-2017 υπεβλήθη η με αρ..... αίτηση υπαγωγής στις διατάξεις του Ν.4399/2016 και ειδικότερα στο καθεστώς ενίσχυσης «Γενική επιχειρηματικότητα των αρ.37 ως 41, επενδυτικού σχεδίου που αναφέρεται στην «επέκταση μονάδας παραγωγής μεταλλικών κατασκευών». Με τη με αρ. πρωτ.11-7-2018 απόφαση του Περιφερειάρχη έγινε υπαγωγή του επενδυτικού σχεδίου της επιχείρησης στο καθεστώς ενίσχυσης των αρ. 37-41 του Ν. 4399/2016, αναφερόμενο στην επέκταση μονάδας παραγωγής μεταλλικών κατασκευών.

Στις 24.06.2019 υποβλήθηκε στη περιφέρεια αίτηση για την πιστοποίηση υλοποίησης σε ποσοστό 50% του επενδυτικού σχεδίου της εταιρείας, το οποίο έχει ενταχθεί στον αναπτυξιακό νόμο Ν. 4399/2016 δυνάμει της υπ' αριθμ.**/2017-.....-11-2018** απόφασης υπαγωγής.

Η αίτηση υποβλήθηκε κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 16 του ν. 4399/2016 και την υπ' αριθμ. **51362/14.05.2019** απόφαση του Υπ. Οικονομίας και Ανάπτυξης, ήτοι, χωρίς τη διενέργεια ελέγχου, αλλά με την υποβολή σχετικών βεβαιώσεων από ορκωτό ελεγκτή λογιστή, από πολιτικό μηχανικό και μηχανολόγο μηχανικό.

Επί της ανωτέρω αιτήσεως **εκδόθηκε στις 26.06.2019** η με αριθμ. πρωτ. **βεβαίωση της Περιφέρειας** με την οποία βεβαιώθηκε ότι πληρούνται οι απαραίτητες προϋποθέσεις για την πιστοποίηση του 50% του ανωτέρω επενδυτικού στοιχείου, στην οποία επισημαίνεται το γεγονός ότι η χορήγησή της οφείλεται σε αδυναμία έκδοσης της αντίστοιχης απόφασης μέσω του ΠΣΚΕ, λόγω μη ενεργοποίησης του αντίστοιχου πεδίου, κατ' άρθρο 13 Ν.4399/2016, ώστε να είναι δυνατή η έκδοση της απόφασης.

Στη συνέχεια, στις **22.10.2019** εκδόθηκε μέσω ΠΣΚΕ η με αριθμ. πρωτ. βεβαίωση πιστοποίησης αιτήματος ενδιαμέσου ελέγχου, ενώ στις **31.12.2019** εκδόθηκε η με αριθμ. πρωτ. **απόφαση πιστοποίησης** υλοποίησης του 50% του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου της επένδυσης από τον Περιφερειάρχη Σημειωτέον δε, ότι κατόπιν αιτήσεως, ενώπιον της Περιφέρειας, ζητώντας διευκρινίσεις επί της θεμελίωσης του δικαιώματός σε χρήση της ωφέλειας του αρ. 10 παρ.1 περ. α Ν.4399/2016, της χορηγήθηκε το με **αρ. πρωτ./16-3-2020** διευκρινιστικό έγγραφο της Περιφέρειας με το οποίο

αναφέρεται ότι ο χρόνος **θεμελίωσης της χρήσης της ωφέλειας του κινήτρου της φορολογικής απαλλαγής είναι η 26^η Ιουνίου 2019.**

Στις 31-12-2019 υποβλήθηκε με επιφύλαξη, αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος **φορολογικού έτους 1-7-2018 έως 30-6-2019** με δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα χρήσης 20.157.299,68€ και κέρδη χρήσης μετά τη φορολογική αναμόρφωση 2.207.416,15€ και στον κωδικό 574: «απαλλαγή καταβολής φόρου Ν. 4399/2016» της δήλωσης, καταχωρήθηκε το ποσό των 362.453,10€ που είναι το ποσό της ωφέλειας του κινήτρου της φορολογικής απαλλαγής που αντιστοιχεί στο 1/3 του συνολικού εγκεκριμένου ποσού που εγκρίθηκε με την απόφαση/31-12-2019 του Περιφερειάρχη

Στη συνέχεια υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ την υπ' αριθμ./31-12-2019 αίτηση για μείωση της προκαταβολής φόρου εισοδήματος φορολογικού Έτους από 1-7-2018 έως 30-6-2019, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 70 και 71 Ν. 4172/2013, οπότε και διατάχθηκε έλεγχος εις βάρος της.

Κατόπιν της ολοκλήρωσης του ελέγχου εκδόθηκε το υπ' αριθμ./2020 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, σύμφωνα με το οποίο απορρίφθηκε το παραπάνω αίτημα με το σκεπτικό ότι η μη αποδοχή από την αρμόδια φορολογική αρχή της μείωσης του φόρου εισοδήματος, λόγω πραγματοποίησης επένδυσης (Ν.4399/2016) οφείλεται στο ότι **η πιστοποίηση της υλοποίησης του 50% του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου της επένδυσης** από τον Περιφερειάρχη έγινε μετά τη λήξη του φορολογικού έτους από 1-7-2018 έως 30-6-2019 και **συγκεκριμένα στις 31-12-2019**, οπότε και συντάχθηκε ο υπ' αριθμ./2020 προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος για το φορολογικό Έτος 01/07/2018 – 30/06/2019 ποσού 362.453,10€, επί του οποίου υπέβαλε τις από 16-3-2020 έγγραφες απόψεις της.

Εν συνεχεία, και επί των απόψεων της συντάχθηκε από τη Δ.Ο.Υ. η από-2020 μερική έκθεση ελέγχου βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό Έτος 01/07/2018 – 30/06/2019.

ΝΟΜΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ

1- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης διότι η θεμελίωση του δικαιώματος χρήσης της ωφέλειας της φορολογικής απαλλαγής σύμφωνα με το ν.4399/2016 επήλθε στις 24-6-2019, ήτοι με την υποβολή της με αρ. πρωτ./24-6-2019 αιτήσεως και της επ' αυτής εκδοθείσας με αρ./2019 βεβαίωσης της Περιφέρειας, επικαλούμενη τις διατάξεις των άρθρων 13, 16 και 20 του Ν. 4399/2016 και το αρ. 13 παρ.1 εδ. β' του Ν.4399/2016, όπως τροποποιήθηκε με το αρ. 62 Ν.4647/2019, με έναρξη ισχύος τη 16-12-2019, ρυθμίστηκε πέραν της αρχικώς ορισθείσας μεθόδου κατ' εφαρμογή της ηλεκτρονικής πλατφόρμας του Πληροφοριακού Συστήματος Κρατικών Ενισχύσεων (Π.Σ.Κ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομίας, η κατ' εξαίρεση διενέργεια των διαδικασιών χορήγησης του εν λόγω πιστοποιητικού με την αναγνώριση της νόμιμης ισχύος των εκτός πλατφόρμας διενεργούμενων διαδικασιών, οι οποίες και λαμβάνονται υπόψη για τη θεμελίωση των δικαιωμάτων των υπαχθέντων στον επίμαχο αναπτυξιακό νόμο φορέων προβλέποντας συγκεκριμένα ότι: Τυχόν ενέργειες που έχουν υλοποιηθεί μέχρι να

καταστούν οι αντίστοιχες διαδικασίες λειτουργικές λαμβάνονται υπόψη για τις περαιτέρω διαδικασίες που προβλέπονται στο πλαίσιο εφαρμογής του νόμου αυτού», και την σχετικώς εκδοθείσα υπουργική απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης με αρ. **51362/2019, ΦΕΚ 1807/Β/22-5-2019**.

Σε συνέχεια και κατόπιν αιτήματός της, ως προς τη νόμιμη κτήση του δικαιώματός της σε φοροαπαλλαγή του αρθ. 10 παρ. 1 περ. α, Ν.4399/2016, και την έναρξη χρήσης του, διευκρινίστηκε ότι η έναρξη χρήσης της ωφέλειας συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης της υπ' αριθμ./26-6-2019 βεβαίωσης Πιστοποίησης, δυνάμει του με αρ. πρωτ./16-3-2020 διευκρινιστικού εγγράφου της Περιφέρειας, στο οποίο αναφέρεται συγκεκριμένα ότι από την πιστοποίηση με την υποβολή των σχετικών βεβαιώσεων από ορκωτό λογιστή, πολιτικό μηχανικό, και μηχανολόγο μηχανικό, πιστοποιείται ότι όλες οι δαπάνες του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου πραγματοποιήθηκαν ως τις 20-6-2019 και ότι σε συνδυασμό με το παράρτημα Β (κεφ. Γ2 σελ. 29) της υπ' αρ. απόφασης υπαγωγής της επένδυσής το δικαίωμα έναρξης χρήσης της ωφέλειας του κινήτρου της φορολογικής απαλλαγής θεμελιώνεται με την πιστοποίηση της υλοποίησης του 50% του κόστους του επενδυτικού σχεδίου από το αρμόδιο όργανο ελέγχου οπότε προκύπτει ότι ο χρόνος θεμελίωσης της χρήσης της ωφέλειας του κινήτρου της φορολογικής απαλλαγής είναι η 26^η Ιουνίου 2019 (σχετική η προσκομιζόμενη με αρ. πρωτ./26-6-2019 Βεβαίωση πιστοποίησης του 50% της επένδυσης της επιχείρησής στα πλαίσια επιχορήγησης του Αναπτυξιακού Νόμου 4399/2016 και το με αρ. πρωτ./16-3-2020 διευκρινιστικό έγγραφο της Περιφέρειας).

Με βάση τα παραπάνω, και σε συνδυασμό με το αρθ. 13 παρ.1 εδ.β' Ν.4399/2016, κατά το οποίο **η υλοποίηση των ενεργειών** του Ν.4399/2016 εξαιρετικά και μέχρι την αποκατάσταση των λειτουργιών του ΠΣΚΕ **φέρουν νόμιμη ισχύ** με την επέλευση όλων των προβλεπόμενων έννομων συνεπειών εξαιτίας αυτών, προκύπτει ότι η κατά τα παραπάνω χορηγηθείσα με αρ. πρωτ./26-6-2019 βεβαίωση της Περιφέρειας, διαθέτει πλήρη ισχύ, παράγει πλήρη έννομα αποτελέσματα εξομοιούμενη με την αντίστοιχη πιστοποίηση της υλοποίησης του **50% του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου της επένδυσης** που εκδίδεται στο πλαίσιο της κανονικής λειτουργίας του ΠΣΚΕ, και κατ' επέκταση σε συνδυασμό με το αρ. 10 παρ. 1 περ. α Ν.4399/2016 **η χορήγησή της καθιστά νόμιμη την εφαρμογή** της οικείας φοροαπαλλαγής θεμελιωθείσας δυνάμει του αρ.3 περ. γ της ΥΑ με αρ. **51362/2019 ΦΕΚ 1807/Β/22-5-2019**, δηλαδή η έναρξη χρήσης της ωφέλειας λαμβάνει νόμιμα χώρα κατόπιν έκδοσης της βεβαίωσης πιστοποίησης της υλοποίησης του 50% του συνολικού κόστους του επενδυτικού σχεδίου, αντί της απόφασης πιστοποίησης της υλοποίησης μέσω του ΠΣΚΕ.

Ειδικότερα, η έκδοση της προσβαλλόμενης καταλογιστικής πράξης κατά παράβαση του αρθ. 13 παρ. 1 εδ. β' Ν. 4399/2016 βρίσκεται σε αντίθεση με την αρχή της χρηστής διοίκησης, καθώς επιβάλλει παράνομα σε βάρος μας φορολογική υποχρέωση, για την οποία έχουμε θεμελιώσει νόμιμα δικαίωμα απαλλαγής (ΣτΕ 2828/2016).

2.- Παράβαση των συνταγματικών αρχών της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης και της καλής πίστης.

3 –Μη νόμιμη ερμηνεία των εφαρμοστέων διατάξεων.

Με την υπ' αρ./26-6-2019 βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας της, Περιφέρειας, με την οποία βεβαιώνεται όχι μόνο η πληρότητα του φακέλου, αλλά και το γεγονός ότι η εν λόγω βεβαίωση χορηγήθηκε **«ΛΟΓΩ ΑΔΥΝΑΜΙΑΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΜΕΣΩ ΤΟΥ ΠΣΚΕ»** καθώς αυτό κατά το χρόνο της εκ μέρους μας υποβολής του αιτήματος δεν ήταν σε λειτουργία, πιστοποιείται η πραγματοποίηση του 50% της επένδυσης μας έγινε στις 26-6-2019, και όχι με την από 31-12-2019 σχετική απόφαση του Περιφερειάρχη Η υπ' αρ./26-6-2019 βεβαίωση αποτελεί απόφαση η οποία με βάση το αρ.13 παρ.1 εδ. β' όπως τροποποιήθηκε με το αρ. **62 του Ν. 4647/2019** απαιτείται να ληφθεί υπόψη για την έγκριση της έναρξης χρήσης της ωφέλειας του Ν.4399/2016, αφού και με βάση τα προεκτεθέντα αναγράφεται στο κείμενο της αυτή χορηγήθηκε διότι η έκδοση της προβλεπόμενης από το νόμο απόφασης δεν ήταν δυνατή λόγω μη λειτουργίας της σχετικής ηλεκτρονικής πλατφόρμας (ΠΣΚΕ).

4 - Άλλως και όλως επικουρικώς, η εκδοθείσα με αρ. πρωτ./31-12-2019 απόφαση του Περιφερειάρχη περί πιστοποίησης του 50% του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου της επένδυσης της έχει αναδρομική ισχύ λόγω της φύσης της ως διοικητική πράξη αποδεικτική θεμελιωθέντος δικαιώματος και όχι συστατικής αυτού.

5 - Παράνομη η προσβαλλόμενη πράξη ως ανατιολόγητη, στερείται ειδικής και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας, διότι χωρίς επαρκή ειδική και νόμιμη αιτιολογία συνδέει χρονικά την ίδρυση του δικαιώματός της στη φορολογική απαλλαγή του Ν.4399/2016 ως επελθούσα στις 31-12-2019 με τη με αρ./31-12-2019 απόφαση του Περιφερειάρχη....., ενώ συντρέχει περίπτωση σύμφωνα με το αρ. 13 παρ. 1 εδ. β' του οικείου νόμου κατοχύρωσης του εν λόγω δικαιώματος και νόμιμης έναρξης χρήσης της ωφέλειας στο χρόνο υποβολής της σχετικής αίτησης στην Περιφέρεια τοποθετείται στις 24-6-2019 άλλως στις 26-6-2019, με την έκδοση της υπ' αρ./2019 σχετικής βεβαίωσης – πιστοποίησης της αρμόδιας υπηρεσίας, επέχουσα θέση απόφασης εκδοθείσας στο πλαίσιο του Π.Σ.Κ.Ε., εφόσον έχει διαπιστωθεί η μη λειτουργία των υπηρεσιών της ηλεκτρονικής πλατφόρμας.

Για τους παραπάνω λόγους η προσβαλλόμενη καταλογιστική πράξη θα πρέπει να ακυρωθεί, σύμφωνα με όσα αναλύθηκαν ανωτέρω.

Ως προς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.....».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή

οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 20 του Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι « 1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα. 2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. Α 1037/2019 ««Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 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».

«δ. Τα νομικά πρόσωπα ή οι νομικές οντότητες που υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 20 του ν. 4174/2013, προσκομίζουν στην αρμόδια για τη φορολογία τους Δ.Ο.Υ. εντός προθεσμίας τριών (3) εργάσιμων

ημερών αντίγραφο της δήλωσης που έχουν υποβάλει ηλεκτρονικά, συνοδευόμενη με τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία, έτσι ώστε η Δ.Ο.Υ. να αποφανθεί για τη σχετική επιφύλαξη.».

«ιζ. Απόφαση πιστοποίησης της υλοποίησης του 50% του κόστους του επενδυτικού σχεδίου ή απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης, για τα επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 4399/2016 (Α' 117), για την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα της περ.α' της παρ. 1 του άρθρου 10 του ν. 4399/2016 «1. Στα επενδυτικά σχέδια που υπάγονται στα καθεστώτα ενισχύσεων του παρόντος παρέχονται τα ακόλουθα είδη ενισχύσεων: α. Φορολογική απαλλαγή που συνίσταται στην απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών, τα οποία προκύπτουν με βάση τη φορολογική νομοθεσία, από το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, αφαιρουμένου του φόρου του νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας που αναλογεί στα κέρδη που διανέμονται ή αναλαμβάνονται από τους εταίρους. Το ποσό της φορολογικής απαλλαγής υπολογίζεται ως ποσοστό επί της αξίας των ενισχυόμενων δαπανών του επενδυτικού σχεδίου ή και της αξίας του καινούριου μηχανολογικού και λοιπού εξοπλισμού που αποκτάται με χρηματοδοτική μίσθωση και συνιστά ισόποσο αποθεματικό».....{β.....}γ.....} {δ.....}».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 13 του ν. 4399/2016 «1. Το σύνολο των διαδικασιών που προβλέπονται στον παρόντα νόμο διενεργείται υποχρεωτικά μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Κρατικών Ενισχύσεων (Π.Σ.Κ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού, η λειτουργία του οποίου διέπεται από τις διατάξεις του Ν. 4314/2014 (Α' 265). Κατ' εξαίρεση δύναται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Ιδιωτικών Επενδύσεων και Συμπράξεων Δημοσίου και Ιδιωτικού Τομέα του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων να μην διενεργούνται διαδικασίες μέχρι να ολοκληρωθεί η υλοποίησή τους στο Π.Σ.Κ.Ε.. Με απόφαση του ιδίου θα διαπιστώνεται η λειτουργικότητά τους. Τυχόν ενέργειες που έχουν υλοποιηθεί μέχρι να καταστούν οι αντίστοιχες διαδικασίες λειτουργικές λαμβάνονται υπόψη για τις περαιτέρω διαδικασίες που προβλέπονται στο πλαίσιο εφαρμογής του νόμου αυτού, όπως τροποποιήθηκε με **το άρθρο 62 του 4647/2019** βάσει του οποίου στην παράγραφο 1 του άρθρου 13 του ν. 4399/2016 προστίθεται εδάφιο, ως εξής: «Κατ' εξαίρεση δύναται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Ιδιωτικών Επενδύσεων και Συμπράξεων Δημοσίου και Ιδιωτικού Τομέα του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων να μην διενεργούνται διαδικασίες μέχρι να ολοκληρωθεί η υλοποίησή τους στο Π.Σ.Κ.Ε.. Με απόφαση του ιδίου θα διαπιστώνεται η λειτουργικότητά τους. Τυχόν ενέργειες που έχουν υλοποιηθεί μέχρι να καταστούν οι αντίστοιχες διαδικασίες λειτουργικές λαμβάνονται υπόψη για τις περαιτέρω διαδικασίες που προβλέπονται στο πλαίσιο εφαρμογής του νόμου αυτού».....».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου **14 §3, 6β** – Περιεχόμενο και διαδικασία αξιολόγησης «3. Τα επενδυτικά σχέδια που πληρούν τις νόμιμες προϋποθέσεις υπάγονται στα καθεστώτα ενισχύσεων του παρόντος με ατομικές αποφάσεις υπαγωγής. Αρμόδια όργανα για την έκδοση των αποφάσεων αυτών είναι: α. Ο Υπουργός Οικονομίας και Ανάπτυξης για τα επενδυτικά σχέδια που υποβάλλονται στη Γενική Διεύθυνση Ιδιωτικών Επενδύσεων του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης. β. Ο Υπουργός Εσωτερικών για τα επενδυτικά σχέδια που υποβάλλονται στη Διεύθυνση Περιφερειακής Αναπτυξιακής Πολιτικής του Υπουργείου Εσωτερικών. γ. **Οι Περιφερειάρχες** για τα επενδυτικά σχέδια που υποβάλλονται στις αντίστοιχες Διευθύνσεις Αναπτυξιακού Προγραμματισμού, Σχεδιασμού και Ανάπτυξης των Περιφερειών.

6.α.....

β. Όπου στις διατάξεις του ν. 4399/2016 γίνεται αναφορά στα αρμόδια όργανα της «παρ. 7 του άρθρου 14» **νοείται αναφορά στα αρμόδια όργανα της παραγράφου 3 του άρθρου 14».**

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου **16 §1, 3, 5, 6^α, 11, - Έλεγχος επενδυτικών σχεδίων** «1. Τα επενδυτικά σχέδια που υπάγονται στα καθεστώτα ενισχύσεων ελέγχονται κατά τη διάρκεια υλοποίησής τους, κατά την ολοκλήρωση και έναρξη της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης και για την τήρηση των μακροχρόνιων υποχρεώσεών τους. Ο έλεγχος μπορεί να είναι έλεγχος επί των εγγράφων του φακέλου («διοικητικός έλεγχος») ή/και επιτόπιος έλεγχος. Ο διοικητικός έλεγχος διενεργείται είτε από την Υπηρεσία είτε από εντεταλμένο όργανο ελέγχου, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 8......

3. Τακτικός έλεγχος ενεργείται μετά από αίτηση του φορέα του επενδυτικού σχεδίου που συνοδεύεται από τα δικαιολογητικά που ορίζονται στην απόφαση προκήρυξης, **προκειμένου να πιστοποιηθεί ΜΕ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΣΧΕΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ ΤΗΣ ΠΑΡ.7 του άρθρου 14:**

α. ότι έχει υλοποιηθεί το φυσικό και οικονομικό αντικείμενο της επένδυσης σε ποσοστό τουλάχιστον 50% κατά την ημερομηνία υποβολής του αιτήματος ελέγχου, ώστε να ενεργοποιηθεί η διαδικασία καταβολής της ενίσχυσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 20,.....

5. Μετά την ολοκλήρωση του διοικητικού ή επιτόπιου ελέγχου συντάσσεται σχετική έκθεση, η οποία υποβάλλεται στην αρμόδια υπηρεσία μέσω του ΠΣΚΕ.....

6. Η αρμόδια υπηρεσία διενεργεί έλεγχο πληρότητας της έκθεσης ελέγχου και της τήρησης των όρων της απόφασης υπαγωγής και προβαίνει στις ακόλουθες ενέργειες:
α) αν η έκθεση ελέγχου είναι πλήρης, εισηγείται την έκδοση σχετικής απόφασης,.....

11. Μετά από αίτηση του φορέα του επενδυτικού σχεδίου, συνοδευόμενη από τα δικαιολογητικά που ορίζονται στην περ. α' του πρώτου εδαφίου της παρ. 3, δύναται να πιστοποιηθεί η υλοποίηση του πενήντα τοις εκατό (50%) του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του επενδυτικού σχεδίου και να ενεργοποιηθεί η διαδικασία καταβολής της ενίσχυσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 20, χωρίς διενέργεια ελέγχου, κατ' επιλογή του φορέα. Στην περίπτωση αυτή, μαζί με τα ανωτέρω δικαιολογητικά υποβάλλονται μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Κρατικών Ενισχύσεων σχετικές βεβαιώσεις υλοποίησης του πενήντα τοις εκατό (50%) υπογεγραμμένες από ορκωτό λογιστή και, όπου απαιτείται από το είδος και τους όρους υπαγωγής της επένδυσης, πολιτικό μηχανικό, μηχανολόγο μηχανικό ή άλλης επαγγελματικής ειδικότητας φυσικό πρόσωπο. Η αρμόδια Υπηρεσία ελέγχει την πληρότητα του αιτήματος ελέγχου και των ως άνω βεβαιώσεων και αναλόγως εισηγείται την έκδοση ή μη της σχετικής απόφασης.

Επειδή, με την με αρ. 133480/20-12-2019 απόφαση του Γ.Γ. ΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΤΟΜΕΑ «Διαπιστωτική πράξη δυνατότητας επιχειρησιακής λειτουργίας του Πληροφοριακού Συστήματος Κρατικών Ενισχύσεων (ΠΣΚΕ) για διαδικασίες εφαρμογής του αναπτυξιακού νόμου 4399/2016» ορίζονται τα εξής: Άρθρο 1 «Οι διαδικασίες εφαρμογής που αφορούν α) στην έκδοση απόφασης ανάκλησης της απόφασης υπαγωγής και β) στην έκδοση απόφασης πιστοποίησης της υλοποίησης του πενήντα τοις εκατό (50%) του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου των επενδυτικών σχεδίων που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του νόμου 4399/2016, χωρίς διενέργεια ελέγχου, κατ' επιλογήν του φορέα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 16 του Ν. 4399/2016, όπως ισχύει, δεν έχουν ολοκληρωθεί λειτουργικά και δεν μπορούν να διενεργηθούν ακόμη μέσω Πληροφοριακού Συστήματος Κρατικών Ενισχύσεων (ΠΣΚΕ). **Μέχρι οι ως άνω, διαδικασίες εφαρμογής να καταστούν λειτουργικές στο ΠΣΚΕ είναι δυνατή η έκδοση των σχετικών αποφάσεων εκτός ΠΣΚΕ.**» «Άρθρο 2 α. Η λειτουργικότητα στο ΠΣΚΕ, των διαδικασιών εφαρμογής του προηγούμενου άρθρου, θα διαπιστωθεί με νέα απόφαση που θα αποκτήσει υποχρεωτικότητα τήρησης μετά την ημερομηνία έκδοσής της. β. Οι φορείς εφαρμογής των αναπτυξιακών νόμων θα πρέπει μετά τη διαπίστωση της επιχειρησιακής λειτουργίας των διαδικασιών εφαρμογής που αναφέρονται στο Άρθρο 1, να μεριμνούν για την εισαγωγή στο ΠΣΚΕ των στοιχείων της εφαρμογής που είχαν υλοποιηθεί εκτός γ. Οι ενέργειες που έχουν υλοποιηθεί εκτός ΠΣΚΕ μέχρι τη δημοσίευση της παρούσας λαμβάνονται υπόψη για την υλοποίηση των περαιτέρω διαδικασιών.

Περαιτέρω με τη σχετικώς εκδοθείσα υπουργική απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Ανάπτυξης με αρ. **51362/2019, ΦΕΚ 1807/Β/22-5-2019** ορίζεται ο καθορισμός της διαδικασίας, των όρων και των προϋποθέσεων, καθώς και κάθε άλλης αναγκαίας ρύθμισης, για την πιστοποίηση της υλοποίησης του πενήντα τοις εκατό (50%) του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου των επενδυτικών σχεδίων που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 4399/2016 και 3908/2011, χωρίς διενέργεια ελέγχου, κατ' επιλογήν του φορέα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 16 του ν. 4399/2016, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει. **Άρθρο 3** Καταβολή ενισχύσεων α. Η

καταβολή της ενίσχυσης της επιχορήγησης και η θεμελίωση της χρήσης της ωφέλειας του κινήτρου της φορολογικής απαλλαγής από το δικαιούχο που πραγματοποιείται με την πιστοποίηση της υλοποίησης του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού κόστους του επενδυτικού σχεδίου, όπως περιγράφεται στο άρθρο 20 του ν. 4399/2016, καθώς και η χορήγηση παράτασης της προθεσμίας ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου σύμφωνα με την περ. α της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του ν. 4399/2016, δύνανται να ενεργοποιηθούν και κατά τη διαδικασία του προηγούμενου άρθρου. β. Ο φορέας του επενδυτικού σχεδίου εισάγει στο ΠΣΚΕ το σύνολο των δικαιολογητικών που ορίζονται στο άρθρο 1 της παρούσας. γ. Η αρμόδια Υπηρεσία ελέγχει την πληρότητα του αιτήματος ελέγχου, ως προς τα δικαιολογητικά και τις σχετικές απαιτούμενες βεβαιώσεις, και αναλόγως εισηγείται την έκδοση ή μη της σχετικής απόφασης.

Εάν το αίτημα ελέγχου είναι πλήρες και πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζει ο νόμος, εκδίδεται απόφαση του αρμόδιου οργάνου για την πιστοποίηση της υλοποίησης του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού κόστους του επενδυτικού σχεδίου και την καταβολή της ενίσχυσης της επιχορήγησης ή την έναρξη χρήσης της ωφέλειας της απαλλαγής από την καταβολή φόρου, ανάλογα με την περίπτωση.

Επειδή, περαιτέρω με το άρθρο 19 του ν.4399/2016 «Διαδικασία πιστοποίησης της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης» ορίζεται ότι: «1. Ο έλεγχος της ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης διενεργείται κατόπιν υποβολής του αιτήματος του άρθρου 18, σύμφωνα με τη διαδικασία του άρθρου 16. 2. Με την απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης καθορίζονται ο χρόνος ολοκλήρωσης του επενδυτικού σχεδίου και το τελικό ποσό ενίσχυσης. Ως χρόνος ολοκλήρωσης νοείται ο πραγματικός χρόνος ολοκλήρωσης φυσικού και οικονομικού αντικείμενου και όχι ο χρόνος δημοσίευσης της απόφασης ολοκλήρωσης»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 20 του ν. 4399/2016 «Καταβολή ενισχύσεων», η καταβολή της ενίσχυσης ή η χρήση της ωφέλειας από το δικαιούχο μπορεί να πραγματοποιείται είτε εφάπαξ με την έκδοση της απόφασης ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας του επενδυτικού σχεδίου είτε σταδιακά και εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις των επόμενων παραγράφων. Ο προσδιορισμός των ποσών της δικαιούμενης ενίσχυσης ανά είδος ενίσχυσης γίνεται βάσει των επιμέρους ποσοστών ενίσχυσης ανά ομάδα επιλέξιμων δαπανών, όπως αυτά έχουν οριστεί στην απόφαση υπαγωγής.

1. Φορολογική απαλλαγή

α. Το δικαίωμα έναρξης χρήσης της ωφέλειας του κινήτρου της φορολογικής απαλλαγής θεμελιώνεται με την πιστοποίηση της υλοποίησης του 50% του κόστους του επενδυτικού σχεδίου από το αρμόδιο όργανο ελέγχου. Ο φορέας μπορεί να αξιοποιήσει το σύνολο της δικαιούμενης ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής εντός δεκαπέντε (15) φορολογικών ετών από το έτος θεμελίωσης του δικαιώματος χρήσης της ωφέλειας με τους ακόλουθους περιορισμούς που ισχύουν

σωρευτικά:

αα. η ενίσχυση που δικαιούται ο ενδιαφερόμενος να μην υπερβαίνει, κατ' έτος, το 1/3 του συνολικού εγκεκριμένου ποσού της φορολογικής απαλλαγής, με εξαίρεση την περίπτωση της μη πλήρους αξιοποίησής του κατά τα προηγούμενα φορολογικά έτη λόγω έλλειψης επαρκών κερδών. Στην περίπτωση αυτή, εναπομένει ποσό ενίσχυσης από προηγούμενα φορολογικά έτη προστίθεται στο ανωτέρω υπολογιζόμενο μέγιστο ετήσιο ποσό δικαιούμενης ενίσχυσης,

ββ. η ενίσχυση που δικαιούται ο ενδιαφερόμενος να μην υπερβαίνει το 1/3 του συνολικού εγκεκριμένου ποσού της φορολογικής απαλλαγής, μέχρι το φορολογικό έτος της έκδοσης της απόφασης ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

β. Το ποσό της δικαιούμενης ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής για το τμήμα του εξοπλισμού του επενδυτικού σχεδίου, που αποκτάται με χρηματοδοτική μίσθωση, προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος ως ποσοστό επί του τμήματος της αξίας κτήσης του εξοπλισμού, το οποίο εμπεριέχεται στα μισθώματα που καταβλήθηκαν μέχρι τη λήξη του φορολογικού έτους.

γ. Το κατ' έτος αναλωθέν ποσό της φορολογικής απαλλαγής εμφανίζεται σε ειδικό αποθεματικό και αντίστοιχο λογαριασμό στα βιβλία της επιχείρησης, που σχηματίζεται από το φόρο εισοδήματος, ο οποίος δεν καταβλήθηκε λόγω της παρεχόμενης φορολογικής απαλλαγής.

δ. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού και Οικονομικών εξειδικεύεται ο τρόπος υπολογισμού του ποσού της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής για κάθε φορολογικό έτος, τυχόν δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη χρήση του φορολογικού οφέλους, το περιεχόμενο της Δήλωσης Φορολογικής Απαλλαγής (ΔΦΑ) της περίπτωσης ιβ' της παραγράφου 3 του άρθρου 21 και κάθε συναφές θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας παραγράφου.2. Επιχορήγηση.....3. Επιδότηση Χρηματοδοτικής Μίσθωσης.....4. Επιδότηση του κόστους της δημιουργούμενης απασχόλησης.....

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι με την υπ' αριθμ./26-6-2019 βεβαίωση Πιστοποίησης από την αρμόδια Διεύθυνση της Περιφέρειας βεβαιώνεται **όχι μόνο η πληρότητα του φακέλου**, αλλά κυρίως το ότι η εν λόγω βεβαίωση χορηγήθηκε **«λόγω αδυναμίας έκδοσης της αντίστοιχης απόφασης μέσω του ΠΣΚΕ»**, ύστερα από την με αρ./24-6-2019 υποβληθείσα αίτηση στην αρμόδια Διεύθυνση της Περιφέρειας, η οποία **κατά το χρόνο υποβολής της δεν ήταν σε λειτουργία το Πληροφοριακό Σύστημα Κρατικών Ενισχύσεων (Π.Σ.Κ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομίας, Ανάπτυξης και Τουρισμού**, καθώς και του με **αρ. πρωτ./16-3-2020** διευκρινιστικού εγγράφου της Περιφέρειας, στο οποίο αναφέρεται συγκεκριμένα ότι με την υποβολή των σχετικών βεβαιώσεων από ορκωτό λογιστή, πολιτικό μηχανικό, και μηχανολόγο μηχανικό, **πιστοποιείται** ότι όλες οι δαπάνες του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου πραγματοποιήθηκαν **ως τις 20-6-2019** και ότι σε συνδυασμό με την υπ' αρ. απόφαση υπαγωγής της επένδυσής το δικαίωμα έναρξης χρήσης της ωφέλειας του κινήτρου της φορολογικής απαλλαγής θεμελιώνεται με την πιστοποίηση της υλοποίησης του 50% του κόστους του επενδυτικού σχεδίου από το αρμόδιο όργανο ελέγχου.

Ως εκ τούτου η μη έγκαιρη έκδοση της σχετικής απόφασης λόγω μη λειτουργίας του συστήματος Π.Σ.Κ.Ε. και τη συνακόλουθη αδυναμία έκδοσης μέσω αυτού Απόφασης, για την έγκριση της έναρξης χρήσης της ωφέλειας του κινήτρου της φορολογικής απαλλαγής μέχρι του ποσού των 362.453,10 ευρώ που αντιστοιχεί στο 1/3 του συνολικού ποσού της φορολογικής απαλλαγής ύψους 1.087.359,31 ευρώ δεν απορρέει από δική της υπαιτιότητα.

Επειδή, περαιτέρω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η χορήγηση αυτών των εγγράφων – βεβαιώσεων καθιστά νόμιμη την εφαρμογή της οικείας φοροαπαλλαγής θεμελιωθείσας δυνάμει του αρ.3 περ. γ της ΥΑ με αρ. 51362/2019 ΦΕΚ 1807/Β/22-5-2019, ήτοι, η έναρξη χρήσης της ωφέλειας λαμβάνει νόμιμα χώρα κατόπιν έκδοσης της βεβαίωσης πιστοποίησης της υλοποίησης του 50% του συνολικού κόστους του επενδυτικού σχεδίου, αντί της απόφασης πιστοποίησης της υλοποίησης μέσω του ΠΣΚΕ.

Επειδή, με την κρινόμενη προσφυγή της η προσφεύγουσα προβάλλει ως κύριο λόγο την αδυναμία έκδοσης της αντίστοιχης απόφασης μέσω του ΠΣΚΕ, λόγω μη λειτουργίας της, με τον οποίο θίγει την νομιμότητα της προσβαλλόμενης πράξης, καθώς τα ως άνω έγγραφα – βεβαιώσεις (...../26-6-2019 και/16-3-2020) διαθέτουν πλήρη ισχύ, παράγουν πλήρη έννομα αποτελέσματα και εξομοιώνονται με την αντίστοιχη απόφαση πιστοποίησης της υλοποίησης του 50% του φυσικού και οικονομικού αντικειμένου της επένδυσης που εκδίδεται στο πλαίσιο της κανονικής λειτουργίας του ΠΣΚΕ, του Ν.4399/2016.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα σε καμία περίπτωση δεν είχε ευθύνη, σε ότι αφορά τη μη λειτουργικότητα του συστήματος Π.Σ.Κ.Ε. τόσο κατά την ημερομηνία που υπέβαλε το αίτημα και όλα τα σχετικά δικαιολογητικά, τα οποία κατά τα προβλεπόμενα στο νόμο (ν.4399/2016) θα έπρεπε να είχαν καταχωρηθεί δια του εν λόγω συστήματος, όσο και κατά την ημερομηνία που είχε συντελεσθεί εν τοις πράγμασι η διαπίστωση της πλήρωσης όλων των προϋποθέσεων για το στάδιο υλοποίησης του επενδυτικού σχεδίου κατά 50%, από την αρμόδια Διεύθυνση της Περιφέρειας, χωρίς να απαιτείται επιπλέον καμία ενέργεια ή επαλήθευση από τα αρμόδια όργανα για το στάδιο αυτό της επένδυσης (50%) και το μόνο που υπολείπονταν, διαδικαστικά, ήταν η έκδοσή της απόφασης, η οποία όμως δεν ήταν δυνατόν να εκδοθεί για τεχνικούς λόγους και μόνο λόγους(μη λειτουργία της προαναφερόμενης εφαρμογής).

Ο νομοθέτης αναγνωρίζοντας το υφιστάμενο πρόβλημα (μη λειτουργίας του Π.Σ.Κ.Ε.), το οποίο μάλιστα καταγράφεται καταφανώς στο με αριθ./26-6-2019 έγγραφο που χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα από την Περιφέρεια (από τη Δ/ση Αναπτυξιακού προγραμματισμού), ήρθε δια του άρθρου 62 ν. 4647/2019 να καλύψει το κενό αυτό, δίνοντας δυνατότητα να εκδίδονται αποφάσεις και εκτός συστήματος (Π.Σ.Κ.Ε.).

Η μη (πιο) έγκαιρη ανταπόκριση του νομοθέτη στο παραπάνω διαπιστωμένο πρόβλημα, ήταν και πάλι εκτός πεδίου ευθύνης ή σχετικής έλλειψης πρωτοβουλίας της προσφεύγουσας για παράλειψη ή απαιτούμενη ενέργεια από την πλευρά της, αντίστοιχα. Ταυτόχρονα δε, από τον

ουσιαστικό έλεγχο της αρμόδιας Υπηρεσίας του συγκεκριμένου σταδίου της επένδυσης, στο οποίο διαπιστώθηκε η πλήρωση όλων των προβλεπομένων, που σε συνδυασμό με τη συνέχιση της μη λειτουργίας του Π.Σ.Κ.Ε. για λόγους ανυπαίτιους με την προσφεύγουσα, και την κατ' επέκταση αδυναμία έκδοσης σχετικού εγγράφου που κατά πρόβλεψη του νομοθέτη φέρει τον τίτλο «Απόφαση», ηγέρθη λόγος για αξίωση χρήσης σχετικής ωφέλειας, την οποία η προσφεύγουσα δικαιούταν αδιαμφισβήτητα. Μάλιστα, με το αριθ. 133480/20-12-2019 έγγραφο του Γεν. Γραμματέα Ιδιωτικών Επενδύσεων και Συμπράξεων Δημόσιου και Ιδιωτικού τομέα προβλέφθηκε το πρώτον η έκδοση ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ εκτός του μηχανογραφικού συστήματος Π.Σ.Κ.Ε. και ως εκ τούτου ακόμα και αν η προσφεύγουσα, κατόπιν ολοκλήρωσης του διενεργηθέντος ελέγχου, ζητούσε με αίτημά της τη χορήγηση εγγράφου με τον τίτλο ΑΠΟΦΑΣΗ, δεν υπήρχε (τυπικά) τέτοια δυνατότητα.

Ως αποτέλεσμα της αδυναμίας λειτουργίας της μηχανογραφικής εφαρμογής Π.Σ.Κ.Ε. και της εύλογης απόκρισης του νομοθέτη να δώσει λύση σε περιπτώσεις που πληρούνται οι προϋποθέσεις για τη λήψη της όποιας ωφέλειας, από πραγματοποίηση επενδύσεων στο πλαίσιο εφαρμογής διατάξεων αναπτυξιακών νόμων, σύμφωνα με όλα όσα προαναφέρθηκαν για την κρινόμενη υπόθεση και τα συγκεκριμένα της χαρακτηριστικά, η με αριθ./31-12-2019 εκδοθείσα Απόφαση της Περιφέρειας κρίνεται ότι δεν αποτελεί το κρίσιμο έγγραφο βάσει του οποίου θεμελιώνεται το δικαίωμα για την έναρξη χρήσης της ωφέλειας του κινήτρου της φορολογικής απαλλαγής, αλλά έγγραφο με επιβεβαιωτικό χαρακτήρα για υπόθεση που πληρούσε (βάσει εγγράφων και ολοκληρωμένων διαδικασιών) όλα τα τιθέμενα κριτήρια, τα οποία μάλιστα διαπιστώθηκαν από την (ίδια) Δ/ση της Περιφέρειας (Δ/ση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού), που δια του Περιφερειάρχη εξέδωσε και την προαναφερόμενη Απόφαση (αριθ./2019), κατά τα προβλεπόμενα στις συνδυαστικές διατάξεις των άρθρων 14 §3γ και 20 §1α του ν. 4399/2016, ως αρμόδιο όργανο τόσο για τη διαπίστωση των προβλεπομένων, όσο και για την έκδοση απόφασης.

Ως εκ των προαναφερομένων, και λαμβάνοντας ιδιαίτερα υπόψη τις αρχές της χρηστής Διοίκησης δε δύναται να επιβληθεί φόρος στην προσφεύγουσα, με αφορμή τη δημιουργία του συγκεκριμένου αποθεματικού και τη λήψη της σχετικής φορολογικής απαλλαγής που συντελέσθηκε με την υποβολή της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 01/7/2018 – 30/06/2019, λόγω μη έγκαιρης χορήγησης / λήψης Απόφασης (περί της επένδυσης). Σε κάθε περίπτωση, η νόμιμη δημιουργία αφορολόγητου αποθεματικού για την παραπάνω αιτία και η συνεπαγόμενη φορολογική απαλλαγή επηρεάζει κατά πρώτο λόγο τον κύριο φόρο και κατά δεύτερο λόγο (συνακόλουθα) την προκαταβολή του φόρου (για την επόμενη χρήση). Ως εκ τούτου, σε περίπτωση, όπως εν προκειμένω, που πρόσωπο δικαιούται τέτοια φορολογική απαλλαγή, αυτό ασκεί επιδραση (μειωτικά) τόσο στον κύριο φόρο, όσο και στην προκαταβολή του φόρου, μια και αυτή υπολογίζεται επί μικρότερης βάσης (κύριος φόρος μειωμένος τουλάχιστον κατά την φορολογική απαλλαγή).

Για τους ανωτέρω λόγους οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται βάσιμοι και γίνονται δεκτοί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την ακύρωση της με αρ.-**2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01/07/2018 – 30/6/2019 του προϊσταμένου της ΔΟΥ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ'αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01/07/2018 – 30/6/2019.

φορολογικού έτους 01/07/2018 – 30/6/2019	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Χρεωστικό ποσό	362.453,10	0,00
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	362.453,10	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.