



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/05/2021

Αριθμός απόφασης: 1565

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604514
Φαξ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 21-09-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Νομικού Προσώπου Ιδιωτικού Δικαίου (.....) με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στην

....., επί της αρ., Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. δήλωσης/2020 Πράξης Εκκαθάρισης (Προσδιορισμού) Φόρου Εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων άρθρου 45 ν.4172/2013, φορολογικού έτους 2019 και της συσσωματωμένης σε αυτήν Πράξης Προσδιορισμού Προκαταβολής Φόρου Εισοδήματος του φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ και όπως αυτή τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ. δήλωσης/2020 πράξη, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. δήλωση/2020 Πράξη Εκκαθάρισης (Προσδιορισμού) Φόρου Εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων άρθρου 45 ν.4172/2013, φορολογικού έτους 2019 και της συσσωματωμένης σε αυτήν Πράξη Προσδιορισμού Προκαταβολής Φόρου Εισοδήματος του φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ και όπως αυτή τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ. δήλωσης/2020 πράξη, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-09-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Νομικού Προσώπου Ιδιωτικού Δικαίου (.....) με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., 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:

Από τον άμεσο προσδιορισμό φόρου, βάσει των διατάξεων του άρθρου 31 του Ν.4174/2013, που διενεργήθηκε κατόπιν υποβολής, από το προσφεύγον Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου στη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, της υπ' αριθμ./2020 και με αρ. καταχώρισης Taxisnet αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και οντοτήτων- άρθρου 45 ν.4172/2013, φορολογικού έτους 2019, προέκυψε χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ύψους 30.210,23 €, πλέον προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους 2020, ποσού 94.468,21 €, πλέον τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων 13.760,12 €, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου ποσού 2.752,02 €, ήτοι συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ύψους 141.190,58 €.

Εν συνεχεία, το προσφεύγον Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου στις 25-08-2020 με την υπ' αριθμ./2020 και με αριθμό καταχώρησης στο Taxisnet τροποποίησε την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και οντοτήτων- άρθρου 45 ν.4172/2013, φορολογικού έτους 2019, με αποτέλεσμα να προκύψει χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ύψους 30.210,23 €, πλέον προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους 2020, ποσού 47.232,30 €, πλέον τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων

13.760,12 €, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου ποσού 2.752,02 €, ήτοι συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ύψους 93.954,67 €. Η ως άνω τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε με επιφύλαξη, με την οποία το προσφεύγον νομικό πρόσωπο αμφισβητούσε τη συνταγματικότητα των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. δ' του ν. 4172/2013, του άρθρου 3 παρ. δ' του ν. 4174/2013, και των άρθρων 39, 44, 45, 47 του ν. 4172/2013.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, το προσφεύγον Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου αιτείται:

α) την ακύρωση και εξαφάνιση της υπ' αριθμ./2020 Πράξης Εκκαθάρισης (Προσδιορισμού) Φόρου Εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων άρθρου 45 ν.4172/2013, φορολογικού έτους 2019 και της συσσωματωμένης σε αυτήν Πράξης Προσδιορισμού Προκαταβολής Φόρου Εισοδήματος του φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ψυχικού και όπως αυτή τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ./2020 πράξη, λόγω της αντισυνταγματικότητας των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. δ, 39, 44, 45, 47 και 58 παρ.1 του νόμου 4172/2013 και του άρθρου 3 παρ. δ' του νόμου 4174/2013,

β) την αναγνώριση της διάταξης του άρθρου 6 παρ. 2 περ. δ του νόμου 3296/2004 ως μόνη συμβατή και συνάδουσα, προκειμένου για τη φορολόγηση εισοδήματος κοινωφελών ιδρυμάτων διάταξη και συνεπώς και του προσφεύγοντος με την παρούσα Ιδρύματος,

γ) την καταβολή από το Ελληνικό Δημόσιο τόσο του ποσού των €30.210,23 που αφορά σε φόρο εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, όσο και του ποσού των €47.232,30 που αφορά σε προκαταβολή φόρου εισοδήματος για το τρέχον φορολογικό έτος 2020, και

δ) την επανεκκαθάριση της φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2019 και της προκαταβολής φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2020 βάσει των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 2 περ. δ του νόμου 3296/2004, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Ο θεσπισθείς συντελεστής φορολόγησης των με την διάταξη του άρθρου 58 Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-7-2013) που ορίζεται σε ποσοστό της τάξης του 24% επί των φερομένων «κερδών» των (εσόδων στην πραγματικότητα) για τα φορολογικά έτη 2018, 2017, 2016 και 2015, ο οποίος ταυτίζεται κατά το ύψος του με τον συντελεστή φορολόγησης των «νομικών προσώπων» (επιχειρήσεων, κερδοσκοπικών μορφωμάτων κ.λπ) των παρ. γ' των άρθρων 2 και 3 των ν. 4172/2013 και ν. 4174/2013 αντίστοιχα, παρίσταται, για όλους τους προαναφερθέντες λόγους, ως ευθέως και καταφανώς αντισυνταγματικός και ανεπίδεκτος εφαρμογής.

2) Ο συντελεστής φορολόγησης των, με την διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 109 του Ν. 2238/1994 «Κύρωση Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος» (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994) όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 31 του άρθρου 9 του ν. 4110/2013, που ίσχυσε για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 2014) και κατά το οικονομικό έτος 2014 (εισοδήματα 2013) ύψους 26% επί των εσόδων τους, ο οποίος

διαφοροποιείται προς τον τρέχοντα συντελεστή φορολόγησης κατά ποσοστό μόνο της τάξης του 3%, παρίσταται, επίσης, ως ευθέως και καταφανώς αντισυνταγματικός, κατά τα προαναφερθέντα.

3) Δυνάμει του άρθρου 12 παρ. 4 Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/23-4-2010) για τα εισοδήματα των ετών 2010, 2011 και 2012, ο συντελεστής φορολογίας των ιδρυμάτων (και εντεύθεν και του δικού μας) ορίσθηκε σε ποσοστό 20% επί τούτων. Ο αντίστοιχος δε συντελεστής Φορολόγησης κερδών των επιχειρήσεων για την ίδια χρονική περίοδο διαμορφωνόταν στα ακόλουθα ποσοστά: 24% για την χρήση του έτους 2010, 23% για την χρήση του έτους 2011 και 22% για την χρήση του έτους 2012. Η διάταξη αυτή, ως αντιβαίνουσα στο Σύνταγμα, είναι ανεπίδεκτη εφαρμογής.

4) Με το άρθρο 6 παρ. 2 Ν. 3296/2004 (ΦΕΚ Α' 14-12-2004), ορίσθηκε «2. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 103 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, προστίθεται περίπτωση δ' που έχει ως εξής: «δ) Τα εισοδήματα από οικοδομές γενικά και από εκμίσθωση γαιών τα οποία αποκτούν τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς». Το δε συμπληρωθέν, με την παραπάνω διάταξη, άρθρο 103 Κ.Φ.Ε (Ν. 2238/1994 - ΦΕΚ Α' 151/19.9.1994) τιτλοφορείται ως «Απαλλαγές από το φόρο». Η δε εισαγωγική διατύπωση του έχει ως εξής: «7 Απαλλάσσονται από το φόρο :...». Συνεπώς, για τα εισοδήματα των ετών 2007 (οικονομικό έτος 2008), 2008 (οικονομικό έτος 2009) και 2009 (οικονομικό έτος 2010) τα κοινωφελή ιδρύματα του άρθρου 108 Α.Κ απαλλάσσονταν πλήρως από την υποχρέωση φορολόγησης και ειδικότερα για τα εισοδήματα τους από «οικοδομές και γενικά από εκμίσθωση γαιών», δηλαδή για τις μοναδικές κατ' ουσία πηγές εσόδων του Ιδρύματος μας. Ο αντίστοιχος συντελεστής φορολόγησης κερδών των επιχειρήσεων για την ίδια χρονική περίοδο διαμορφωνόταν στα ακόλουθα ποσοστά: Για το (οικονομικό) έτος 2008 (25%), για το (οικονομικό) έτος 2009 (25%) και για το (οικονομικό) έτος 2010 (24%). Αυτή η νομοθετική ρύθμιση, παρίσταται ως η μόνη πραγματικά συμβατή με τη φύση και τον σκοπό των κοινωφελών ιδρυμάτων του άρθρου 108 Α.Κ., όπως αυτές αναπτύχθηκαν στις προηγούμενες ενότητες της παρούσας προσφυγής και είναι η μόνη που υπακούει συνδυαστικά, στις κρίσιμες Συνταγματικές επιταγές και ειδικώς σε αυτήν του Άρθρου 109 και ως εκ τούτου πρέπει να κριθεί ως η εν προκειμένω εφαρμοστέα, ενόψει του ες αντικείμενου αποκλεισμού της εφαρμογής των επακολουθησάντων αυτήν, διατάξεων των παραπάνω νόμων, ες αιτίας της ακραίας αντισυνταγματικότητας τούτων κατά τα αναλυτικώς προεκτεθέντα.

5) Με το άρθρο 6 παρ. 5 Ν. 3296/2004 (ΦΕΚ Α' 253/14-12-2004) ως αυτός έχει τροποποιηθεί και ισχύει, ορίζονται, μεταξύ άλλων τα εξής: «Άρθρο 6 Φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων «5. Στο άρθρο 109 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος προστίθεται παράγραφος 2, που έχει ως εξής «2 ... τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα, φορολογούνται για το οικονομικό έτος 2005 με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), ο οποίος μειώνεται σε επτά τοις εκατό (7%) για τα εισοδήματα οικονομικού έτους 2006 και σε τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα εισοδήματα οικονομικού έτους 2007.» Ο αντίστοιχος δε συντελεστής φορολόγησης των επιχειρήσεων για την ίδια χρονική περίοδο διαμορφωνόταν στα

ακόλουθα ποσοστά: Για το οικονομικό έτος 2005 (35%), για το οικονομικό έτος 2006 (32%) και για το έτος οικονομικό έτος 2007 (29%). Ακόμη λοιπόν, και κατά την μη πράγματι συντρέχουσα περίπτωση, που δεν είχε θεσπισθεί η διάταξη της μόλις προηγούμενης παραγράφου (υπό δ'), που όντως όμως, εφόσον υφίσταται, τυγχάνει η μόνη εφαρμοστέα στην προκείμενη περίπτωση ως κατ' εξοχήν συνάδουσα προς την φύση και τον σκοπό των κοινωφελών Ιδρυμάτων και είναι σύμφωνη με το Άρθρο 109 του Συντάγματος, διότι οι λοιπές και κατά την σειρά της προηγηθείσας αναφοράς αυτών, δεν μπορούν να τύχουν εφαρμογής, λόγω της έκδηλης και καταφανούς αντισυνταγματικότητας των - τότε, η μοναδική διάταξη που θα μπορούσε εν προκειμένω να εφαρμοσθεί θα ήταν είναι η εν προκειμένω αναφερόμενη, και μάλιστα κατά το σκέλος αυτής περί ορισμού φορολογικού συντελεστή στο ποσοστό του 4%, εφόσον αυτό αποτελεί το τελικώς σκοπούμενο κατά τα οριζόμενα με την εν προκειμένω διάταξη. Και τούτο, διότι, με αυτή την διάταξη, εγκαθιδρύεται μία πραγματική και ουσιαστική διαφοροποίηση του ύψους του συντελεστή φορολόγησης μεταξύ των επιχειρηματικών/ κερδοσκοπικών μορφωμάτων και των κοινωφελών ιδρυμάτων και όχι, αντίθετα, μία πλήρως εξισωτική (όπως δυστυχώς συμβαίνει και συνέβη, με τους συντελεστές 29% και 26% και για τις δύο κατηγορίες) και άρα ακραία αντισυνταγματική για όλους τους προεκτεθέντες λόγους, ή μία εμφανώς προσχηματική μεταξύ των δύο συντελεστών, δεδομένης της ανεπαίσθητης διαφοροποίησης μεταξύ των (π.χ. 22% για τις επιχειρήσεις και 20% για τα ιδρύματα) η οποία επίσης τυγχάνει μη συνταγματικά ανεκτή σε κάθε περίπτωση.

Επειδή, με τη διάταξη του άρθρου 45 του Ν 4172/2013 'Υποκείμενα του φόρου', ορίζεται ότι: «Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται:γ) τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου,...»

Επειδή, τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 68 του Ν 4172/2013 'Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και καταβολή του φόρου', ορίζεται ότι: «1. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποχρεούνται να δηλώνουν ηλεκτρονικά και όλα τα εισοδήματά τους στη Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58 του Ν 4172/2013 'Φορολογικός συντελεστής', ορίζεται ότι: «1. Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, καθώς και τα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης γ' του άρθρου 45 που τηρούν απλογραφικά φορολογούνται με συντελεστή είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%). Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν οι υπόχρεοι των περιπτώσεων β', δ', ε', στ' και ζ' του άρθρου 45 που τηρούν απλογραφικά βιβλία φορολογούνται με συντελεστή 24%»

Επειδή, τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1044/10-2-2015: Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 44, 45 και 46 του νέου Κ.Φ.Ε. (Ν . 4172/2013), ορίζεται ότι:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις των άρθρων 44, 45 και 46 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α'), αναφορικά με το αντικείμενο της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, τα υποκείμενα του φόρου και τα απαλλασσόμενα νομικά πρόσωπα, και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

Άρθρο 44

Αντικείμενο της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων

Με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4172/2013 ορίζεται το αντικείμενο φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

Συγκεκριμένα, φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων είναι αυτός που επιβάλλεται ετησίως στα κέρδη που πραγματοποιούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες όπως αυτές ορίζονται στα άρθρα 2 και 45 του Ν. 4172/2013.

Ως κέρδη, στα οποία επιβάλλεται ο φόρος, νοούνται τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση το άρθρο 47 του ίδιου πιο πάνω νόμου. Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 47 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι όλα τα έσοδα που αποκτούν τα αναφερόμενα στο άρθρο 45 νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, και συνεπώς τα κέρδη τους θεωρούνται κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα. Τα κέρδη δε αυτά προσδιορίζονται, σύμφωνα με την παρ. 1 του πιο πάνω άρθρου και νόμου, με βάση τις διατάξεις του Κεφαλαίου Γ' του Μέρους Δεύτερου («Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων»), ήτοι με βάση τις διατάξεις των άρθρων 21 έως και 28 του Ν.4172/2013, εκτός από τις περιπτώσεις όπου ορίζεται διαφορετικά στο Κεφάλαιο Β' του Μέρους Τρίτου, περί φορολογητέου εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Τα ανωτέρω ισχύουν και για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, κατά ρητή διατύπωση της παρ. 4 του άρθρου 47 του Ν. 4172/2013.

Διευκρινίζεται ότι τα αναφερόμενα πιο πάνω εφαρμόζονται τόσο σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα όσο και σε αυτά που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα αλλά διατηρούν στη χώρα μας μόνιμη εγκατάσταση, δεδομένου ότι με βάση τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 5 του Ν.4172/2013, εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα που ασκείται στην ημεδαπή μέσω μόνιμης εγκατάστασης. Στην έννοια της μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα περιλαμβάνεται και η άσκηση δραστηριότητας στη χώρα μας μέσω γραφείου ή παραρτήματος, κ.λπ. από αλλοδαπά νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Άρθρο 45

Υποκείμενα του φόρου

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013 ορίζονται τα πρόσωπα που υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

Συγκεκριμένα, στον ως άνω φόρο υπόκεινται:

α) οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστάθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,

β) οι προσωπικές εταιρείες που συστάθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,

γ) τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστάθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου,

δ) οι συνεταιρισμοί και οι ενώσεις αυτών,

ε) οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς εφόσον ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα,

στ) οι κοινοπραξίες και

ζ) οι λοιπές νομικές οντότητες που ορίζονται στο άρθρο 2 του Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013) και δεν περιλαμβάνονται σε μια από τις προηγούμενες περιπτώσεις.

2. Κατόπιν των ανωτέρω, διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

α) Ως κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστάθηκαν στην ημεδαπή νοούνται ιδίως οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, οι ανώνυμες εταιρείες ΟΤΑ, οι ημεδαπές εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες, ενώ ως προσωπικές νοούνται οι ημεδαπές ομόρρυθμες εταιρείες, οι ετερόρρυθμες εταιρείες και οι ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρείες.

Ως κεφαλαιουχικές ή προσωπικές εταιρείες που συστάθηκαν στην αλλοδαπή και είναι υποκείμενα φόρου στην Ελλάδα νοούνται αυτές που είτε έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα σύμφωνα με τις παρ. 3 και 4 του άρθρου 4 του Ν. 4172/2013, είτε διατηρούν στη χώρα μας μόνιμη εγκατάσταση σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν. 4172/2013 ή τις Σ.Α.Δ.Φ., είτε αποκτούν εισόδημα από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα στην Ελλάδα, για τα οποία δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 63 του Ν. 4172/2013.

Διευκρινίζεται ότι για το χαρακτηρισμό και την υπαγωγή στα πρόσωπα του άρθρου 45 μιας μόνιμης εγκατάστασης αλλοδαπής εταιρείας στην Ελλάδα λαμβάνεται υπόψη η νομική μορφή της έδρας, δεδομένου ότι η μόνιμη εγκατάσταση δεν έχει αυτοτελή νομική προσωπικότητα. Συνεπώς, μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπής κεφαλαιουχικής εταιρείας περιλαμβάνεται στα πρόσωπα της περ. α' του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013, ενώ μόνιμη εγκατάσταση στη χώρα μας αλλοδαπής προσωπικής εταιρείας περιλαμβάνεται στα πρόσωπα της περ. β' του ίδιου πιο πάνω άρθρου και νόμου. Τα πιο πάνω έχουν εφαρμογή και για τα υποκαταστήματα αλλοδαπών δικηγορικών εταιρειών, τα οποία αντιμετωπίζονται ως νομικά πρόσωπα των περ. α' ή β' του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013, ανάλογα με τη νομική μορφή της έδρας, και όχι ως ημεδαπές αστικές εταιρείες.

β) Όσον αφορά τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστάθηκαν στην αλλοδαπή, ισχύουν τα αναφερόμενα πιο πάνω στην περίπτωση α' της παρούσας παραγράφου.

Τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων με εξαίρεση τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο επιβολής φόρου εισοδήματος. Ενδεικτικά αναφέρονται περιπτώσεις τέτοιων εσόδων, όπως οι εισφορές (συνδρομές) και τα δικαιώματα εγγραφής των μελών τους, τα έσοδα από εράνους, κρατικές επιχορηγήσεις, χορηγίες ιδιωτών ή επιχειρήσεων, δωρεές τρίτων, λαχειοφόρους κληρώσεις, από διαφημίσεις που καταχωρούνται σε περιοδικά που εκδίδονται και διανέμονται μόνο στα μέλη τους δωρεάν, καθώς και τα έσοδα από τη διάθεση φυλλαδίων και λοιπών εντύπων πνευματικού περιεχομένου των Ιερών Μονών (σχετική η Γνμδ ΝΣΚ 389/2000).

Αντίθετα, τα έσοδα που αποκτούν τα πιο πάνω πρόσωπα από δραστηριότητα η οποία δεν συνιστά άσκηση της μη κερδοσκοπικής αποστολής τους αποτελούν αντικείμενο φορολογίας, έστω και αν διατίθενται για την εκπλήρωση του μη κερδοσκοπικού σκοπού τους, δεδομένου ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ' του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013, μόνο τα έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας (σχετ. η αριθ. 383/1973 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους). Έσοδα που αποτελούν αντικείμενο φορολογίας, πέραν αυτών που προέρχονται από κεφάλαιο (τόκοι, εισόδημα από ακίνητη περιουσία, κ.λπ.) και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, είναι για παράδειγμα και οι συνδρομές από τρίτους - μη μέλη, τα έσοδα από την έκδοση και πώληση περιοδικών, βιβλίων, εντύπων, κ.λπ. σε τρίτους - μη μέλη των πιο πάνω προσώπων καθώς και από τις διαφημίσεις που καταχωρούνται σε αυτά, τα έσοδα από τις διαφημίσεις σε φανέλες αθλητικών σωματείων, τα έσοδα (δίδακτρα) από λειτουργία ιδιωτικών σχολείων, εργαστηρίων, κ.λπ., τα έσοδα από την πώληση εικόνων, από την εκμετάλλευση ξενώνων και ραδιοφωνικών σταθμών από τις Ιερές Μονές, κ.λπ.

Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση η διαπίστωση της πραγματοποίησης εσόδων κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού των πιο πάνω προσώπων ανάγεται, ως θέμα πραγματικό, στην ελεγκτική αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής, η οποία κρίνει επί του τεταγμένου σκοπού τους και για τον τρόπο κτήσης και διάθεσης των εσόδων τους. ...»

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1060/19-3-2015 «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 9, 68 και 71 του Ν. 4172/2013», ορίζεται ότι:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις του άρθρου 68 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α'167) σχετικά με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων, την καταβολή του φόρου και την πίστωση φόρου αλλοδαπής, καθώς και του άρθρου 71 του ίδιου νόμου αναφορικά με την προκαταβολή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

Άρθρα 68 και 9

Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και καταβολή του φόρου, καθώς και πίστωση φόρου αλλοδαπής.

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 68 του Ν.4172/2013 ορίζεται ρητά, ότι όλα τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, όπως αυτά νοούνται στο άρθρο 2 του ίδιου νόμου και τα οποία είναι υποκείμενα φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 45, υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά για όλα τα εισοδήματά τους, ανεξαρτήτως αν τα εν λόγω εισοδήματα υπόκεινται ή όχι σε φορολογία, με εξαίρεση τα γραφεία ή υποκαταστήματα αλλοδαπών ναυτιλιακών επιχειρήσεων που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν.27/1975, για τα οποία έχει γίνει δεκτό από την Διοίκηση ότι δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος για το απαλλασσόμενο κατά τις διατάξεις αυτές εισόδημα (σχετ. το Δ12Β 1168995 ΕΞ2014/19.12.2014 έγγραφό μας). Διευκρινίζεται, ότι υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υφίσταται και στην περίπτωση που τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες δεν αποκτούν εισόδημα. ...»

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1059/18-3-2015 'Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 47, 57 και 58 του Ν. 4172/2013':

«...2. Με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα ή οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Επομένως, τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες από κάθε πηγή και αιτία θεωρούνται ως έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα και συνεπώς τα κέρδη τους φορολογούνται με βάση τους συντελεστές του άρθρου 58 παρ. 1 και 2 ή 29 παρ. 1, κατά περίπτωση, ανάλογα με το αν τηρούν διπλογραφικά ή απλογραφικά βιβλία.

.....

Περαιτέρω, επισημαίνεται ότι ειδικά για τις συνδρομές, χορηγίες, κ.λπ. που λαμβάνουν τα πρόσωπα της περ. γ' του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013 (νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα) έχουν εφαρμογή τα ειδικότερα αναφερόμενα στην ΠΟΛ. 1044/2015 εγκύκλιό μας. Όσον αφορά στις αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρείες, ως ακαθάριστο εισόδημά τους, υποκείμενο σε φόρο, θεωρείται μόνο αυτό που προέρχεται από επιχειρηματική δραστηριότητα (π.χ. τέλεση δημόσιων θεαμάτων, έκδοση εφημερίδων, προβολή κινηματογραφικών ταινιών, ενοίκια, τόκοι καταθέσεων, κ.λπ.). Αντίθετα, οι συνδρομές και εγγραφές των μελών, καθώς και οι χορηγίες ή δωρεές προς αυτές, επειδή αποτελούν εισροές κεφαλαιουχικού χαρακτήρα, δηλαδή στερούνται τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος, δεν εμπίπτουν στην έννοια των ακαθάριστων εσόδων για να φορολογηθούν. Τέλος, τα ποσά των χορηγιών που τους παρέχονται για την τέλεση δραστηριοτήτων που εκτελούνται από τους υπόψη φορείς, μειώνουν το κόστος αυτών. ...»

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 71 του ν. 4172/2013 'Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων', ορίζεται ότι: «1. Με βάση τη δήλωση που υποβάλλει το νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας βεβαιώνεται ποσό ίσο με εκατό τοις εκατό (100%) του φόρου που προκύπτει για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους.

Με βάση τη δήλωση που υποβάλλει το νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας αποκλειστικά και μόνο για το φορολογικό έτος 2018, βεβαιώνεται ποσό ίσο με το ενενήντα πέντε τοις εκατό (95%) του φόρου που προκύπτει από επιχειρηματική δραστηριότητα για τον φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του έτους αυτού

2. Το ποσοστό της παραγράφου 1 ισχύει και για τα νομικά πρόσωπα των περιπτώσεων β', γ', ε' και στ' μόνο για τις κοινοπραξίες των προσωπικών εταιρειών του άρθρου 45. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το 3, 4 και 5 εδάφιο της νέας παρ. 59 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013 'Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος', ορίζεται ότι: «Για νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΦΠΑ καθ' όλη τη διάρκεια των συγκρινόμενων εξαμήνων, το ποσό της προκαταβολής φόρου εισοδήματος του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 των άρθρων 69 και 71 μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο έχουν εφαρμογή και στην περίπτωση που νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα μετατάχθηκε από απαλλασσόμενο ΦΠΑ καθεστώς σε μη απαλλασσόμενο ή αντιστρόφως, κατά τα συγκρινόμενα εξάμηνα των ετών 2019 και 2020.».

Επειδή, τις διατάξεις της Ε. 2132/11-08-2020 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 18 του ν. 4714/2020 (Α' 148) για τη μείωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και παροχή οδηγιών σχετικά με την εφαρμογή τους» αναφέρεται ότι:

«.....2. Σύμφωνα με το τρίτο, τέταρτο και πέμπτο εδάφιο της νέας παρ. 59 άρθρου 72 ΚΦΕ: «Για νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΦΠΑ καθ' όλη τη διάρκεια των συγκρινόμενων εξαμήνων, το ποσό της προκαταβολής φόρου εισοδήματος του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 των άρθρων 69 και 71 μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο έχουν εφαρμογή και στην περίπτωση που νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα μετατάχθηκε από απαλλασσόμενο ΦΠΑ καθεστώς σε μη απαλλασσόμενο ή αντιστρόφως, κατά τα συγκρινόμενα εξάμηνα των ετών 2019 και 2020.».

Επειδή, εν προκειμένω το προσφεύγον Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου υπέβαλε την υπ' αριθμ./2020 και με αρ. καταχώρισης στο Taxisnet δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων άρθρου 45 ν.4172/2013, φορολογικού έτους 2019 και όπως αυτή τροποποιήθηκε με την υπ' αριθμ./2020 και με αρ. καταχώρισης στο Taxisnet

....., και κατά την υποβολή της, δήλωσε εισόδημα από ακίνητη περιουσία (άρθρ. 39 του ν. 4172/2013), και τόκους (άρθρ. 37 ν. 4172/2013). Βάσει των εισοδημάτων αυτών προέκυψαν φορολογητέα κέρδη ποσού 393.632,58 ευρώ, τα οποία δηλώθηκαν στην ως άνω δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, τα έσοδα που αποκτά το προσφεύγον Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου, κατά το φορολογικό έτος 2019, είναι από δραστηριότητα η οποία δεν συνιστά άσκηση της μη κερδοσκοπικής αποστολής τους, αποτελούν αντικείμενο φορολογίας, έστω και αν διατίθενται για την εκπλήρωση του μη κερδοσκοπικού σκοπού τους. Κατά συνέπεια σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και οδηγίες ορθώς διενεργήθηκε άμεσος προσδιορισμός φόρου, βάσει των διατάξεων του άρθρου 31 του Ν 4174/2013, από τον οποίο προέκυψε συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ύψους 93.954,67€, οι δε προβαλλόμενοι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, το προσφεύγον Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την εκ νέου εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 επικαλούμενο τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 2 περ. δ' του ν. 3296/2004, με τις οποίες ορίζεται ότι στην παράγραφο 1 του άρθρου 103 'Απαλλαγές από το φόρο' του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), προστίθεται περίπτωση δ', που έχει ως εξής: «δ) Τα εισοδήματα από οικοδομές γενικά και από εκμίσθωση γαιών τα οποία αποκτούν τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωνικώς σκοπούς. Κατ' εξαίρεση, τα ημεδαπά κοινωνικά ιδρύματα απαλλάσσονται και για τα εισοδήματα από μερίσματα μετοχών αλλοδαπών ανωνύμων εταιριών.»

Επειδή, η ως άνω περ. δ', η οποία είχε προστεθεί με την παρ.2 άρθρ.6 ν.3296/2004, ΦΕΚ Α 253, ΚΑΤΑΡΓΗΘΗΚΕ με την παρ.3 άρθρ.12 ν.3842/2010, ΦΕΚ Α 58/23.4.2010. Ισχύς για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2010 και μετά.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση με τις διατάξεις του άρθρου 72 'Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος' του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 71 του νόμου αυτού ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων του άρθρου αυτού.

..... 25. Από την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν. 2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου.»

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που

έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣΤΕ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **21-09-20** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Νομικού Προσώπου Ιδιωτικού Δικαίου με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση: **93.954,67 ευρώ**

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος**

Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.