



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 09.05.2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1390

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

(ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 09.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία εδρεύει στην, οδός αρ. & αρ., με Α.Φ.Μ. της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ (εφ' εξής αναφερόμενη χάριν συντομίας ως η «**Εταιρεία**»), όπως εκπροσωπείται κατά το νόμο και το καταστατικό της, υπό την ιδιότητά της ως οιοное καθολικής διαδόχου της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» (όπως είχε ήδη μετονομαστεί η «.....»), με Α.Φ.Μ. της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, λόγω συγχώνευσης με απορρόφηση (αρ. πρωτ. Απόφασης/2010, ΦΕΚ τ. ΑΕ/ΕΠΕ/2010), κατά: **1)** της υπ' αριθμ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (φορολογική περίοδος **01.01 – 31.12.2010**), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, **2)** της υπ' αριθμ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (φορολογική περίοδος **01.01 – 31.12.2011**), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, **3)** της υπ' αριθμ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος,

οικονομικού έτους 2013 (φορολογική περίοδος **01.01 – 31.12.2012**), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις εισοδήματος, του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’, Α.Φ.Μ., όπως εκπροσωπείται κατά το νόμο και το καταστατικό της, υπό την ιδιότητά της ως οιονεί καθολικής διαδόχου της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» (όπως είχε ήδη μετονομαστεί η «.....»), με Α.Φ.Μ. λόγω συγχώνευσης με απορρόφηση (αρ. πρωτ. Απόφασης/2010, ΦΕΚ τ. ΑΕ/ΕΠΕ/2010), η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ’ αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (φορολογική περίοδος **01.01 – 31.12.2010**), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 2.880,00 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 1.240,429 €, ήτοι σύνολο 4.120,42 €.

2) Με την υπ’ αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (φορολογική περίοδος **01.01 – 31.12.2011**), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, μειώθηκε η φορολογική ζημιά της προσφεύγουσας, κατά το ποσό των 12.000,00 €, ήτοι από 1.522.753,56 € σε 1.510.753,56 €.

3) Με την υπ’ αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (φορολογική περίοδος **01.01 – 31.12.2012**), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, μειώθηκε η φορολογική ζημιά της προσφεύγουσας, κατά το ποσό των 851,83 €, ήτοι από 3.126.158,40 € σε 3.125.306,57 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος, καταλογίσθηκαν κατόπιν διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου, βάσει της υπ’ αρ./...../2018 εντολής ελέγχου του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, για τις διαχειριστικές χρήσεις 2010-2011-2012, συνεπεία του με αρ. πρωτ./2018 Δελτίου Πληροφοριών του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ/2018), σύμφωνα με το οποίο διαπιστώθηκε η λήψη εικονικού φορολογικού στοιχείου που αφορούσε την αγορά παγίου, την αξία του οποίου η προσφεύγουσα, εξέπεσε στο σύνολό της μέσω αποσβέσεων που διενήργησε βάσει της χρονικής περιόδου μίσθωσης, η οποία διήρκησε έως το 2012.

Συγκεκριμένα, το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., διενήργησε επανέλεγχο των διαχειριστικών χρήσεων 2006 – 2009 στην προσφεύγουσα, συνεπεία του με αρ. πρωτ./2017 εγγράφου του 10^{ου} Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου που διαβιβάστηκε με το υπ’ αρ. πρωτ./2017 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ (αρ. πρωτ. Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ./2017), σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα για τη διαχειριστική χρήση 2006, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της, ένα (1) Δ.Α. - Τ. {...../2006} συνολικής αξίας 60.000,00 € πλέον φπα 11.400,00 €, από την επιχείρηση ‘.....’ με Α.Φ.Μ., το οποίο είναι εικονικό ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1.καμία εικονικότητα – πραγματική συναλλαγή.

2.υπαρκτό πρόσωπο ο αντισυμβαλλόμενος – βάρος απόδειξης της εικονικότητας φέρει η φορολογική αρχή

3.παραγραφή – ουδέν συμπληρωματικό στοιχείο που να δικαιολογεί τη διενέργεια επανελέγχου.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΙΚΟΝΙΚΟΤΗΤΑ:

Επειδή, η εικονικότητα του ως άνω φορολογικού στοιχείου, κρίθηκε με την υπ' αρ./2019 **απόφαση της Δ.Ε.Δ.**, σύμφωνα με την οποία το υπ. αρ./2006 ΔΑ –ΤΙΜ συνολικής αξίας 60.000,00 € πλέον φπα 11.400,00 € εκδόσεως της επιχείρησης '.....' με Α.Φ.Μ., **είναι εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη.**

Το δε σκεπτικό της ως άνω απόφασης έχει ως κάτωθι:

“Επειδή, η εκδότρια επιχείρηση, είχε κάνει έναρξη εργασιών, δηλώνοντας ως έδρα επί της οδού –, με Α.Φ.Μ., είναι φορολογικώς υπαρκτή επιχείρηση.

Επειδή, η εκδότρια επιχείρηση ενόψει των επιχειρηματικών της δυνατοτήτων, όπως προκύπτει από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής της συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών της, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει τη συγκεκριμένη συναλλαγή.

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει, η φορολογική αρχή είχε κατ' αρχήν αποδείξει ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν διέθετε τα μέσα και το προσωπικό για να εκτελέσει την ανωτέρω πώληση, αλλά ούτε και την αντίστοιχη αγορά του, το βάρος αποδείξεως της πραγματοποιήσεως της επίμαχης συναλλαγής με τον εν λόγω εκδότη είχε η προσφεύγουσα, η οποία μάλιστα, όπως προκύπτει από τα διαδικαστικά έγγραφα της υποθέσεως, δεν αντέκρουσε ειδικώς, με την ενδικοφανή της προσφυγή, τον σχετικό λόγο της φορολογικής αρχής, περί πραγματικής αδυναμίας εκτελέσεως, από τον ανωτέρω εκδότη του τιμολογίου, της συγκεκριμένης συναλλαγής, και συγκεκριμένα, περί του ότι η συγκεκριμένη συναλλαγή πραγματοποιήθηκε μεν, αλλά ήταν αντικειμενικά αδύνατον να εκτελεσθεί από τον συγκεκριμένο εκδότη.

Επειδή, όμως, από τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα, αποδεικνύεται, ότι η συναλλαγή πραγματοποιήθηκε μεν αλλά προφανώς από άλλο εκδότη, κρίνουμε, ότι το υπό κρίση φορολογικό στοιχείο, είναι εικονικό, ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Ειδικότερα, ο εκδότης του φορολογικού στοιχείου είναι μεν συναλλακτικώς ανύπαρκτο πρόσωπο, πλην, όμως τα ανυψωτικά μηχανήματα { πολύ συγκεκριμένα και εξατομικευμένα }, εκμισθώθηκαν άμεσα από τη λήπτρια – προσφεύγουσα με σύμβαση χρηματοδοτικής σύμβασης, ενώ με τη λήξη αυτής πωλήθηκαν στον μισθωτή και εκδόθηκε παραστατικό πώλησης. Συνολικά δε, έχουν χρησιμοποιηθεί για τη παραγωγή εισοδήματος του λήπτη. Επιπλέον η συναλλαγή εξοφλήθηκε με τραπεζικό μέσο. Με αυτά τα δεδομένα και λαμβάνοντας υπόψη ιδιαίτερα το γεγονός, ότι το αντικείμενο της συναλλαγής είναι απτό και συγκεκριμένο, συμπεραίνουμε ότι, ο λήπτης του υπό κρίση φορολογικού στοιχείου τελούσε σε καλή πίστη, αποδεικνύοντας την καλοπιστία του, όταν έλαβε το υπό κρίση φορολογικό στοιχείο, το οποίο είναι εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη.”

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:

Επειδή, ως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και από την οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα:

Α) καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της το με αρ. Δ.Α.-ΤΙΜ/2006, με το με αριθμό/2006 παραστατικό καταχώρησης.

Β) η λογιστική εγγραφή πραγματοποιήθηκε στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων, με α/α/2006.

Γ) στο αναλυτικό μητρώο παγίων, που τηρούσε η προσφεύγουσα για τις υπό κρίση χρήσεις 2010, 2011 και 2012, και για το συγκεκριμένο κωδικό παγίου, διενήργησε τις κάτωθι αποσβέσεις.

1. διαχειριστική χρήση 2010

ΠΑΡΑΣΤ	ΗΜΕΡ. ΚΤΗΣΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
ΤΔΑ	29.12.2006		60.000,00	12.000,00	12.851,83

2. διαχειριστική χρήση 2011

ΠΑΡΑΣΤ	ΗΜΕΡ. ΚΤΗΣΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
ΤΔΑ	29.12.2006		60.000,00	12.000,00	851,83

3. διαχειριστική χρήση 2012

ΠΑΡΑΣΤ	ΗΜΕΡ. ΚΤΗΣΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΗΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
ΤΔΑ	29.12.2006		60.000,00	851,82	0,00

Δ) η προσφεύγουσα έχει απεικονίσει τα ανωτέρω ποσά των αποσβέσεων, ανά διαχειριστική χρήση, στο λογαριασμό Γενικής Λογιστικής 66.00 "αποσβέσεις παγίων στ. ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος", μειώνοντας ισόποσα τα ακαθάριστα έσοδά της.

Ε) τα ανωτέρω δεδομένα έχουν συμπεριληφθεί στις αντίστοιχες υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των υπό κρίση χρήσεων.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1071/31.03.2015 με την οποία κοινοποιήθηκε η με αριθμό 170/2014 Γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, έγινε δεκτό, ότι, "ο καλής πίστεως λήπτης φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη (δηλαδή ο καλοπίστως αγνοών την εν λόγω εικονικότητα) δύναται να εκπέσει τη σχετική δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδά του, ενώ, αντιθέτως, τούτο είναι ανεπίτρεπτο για τον κακής πίστεως λήπτη του ως άνω φορολογικού στοιχείου."

Επειδή, σύμφωνα με την 249/2018 απόφαση του ΣτΕ, "ο λήπτης νομοτύπως εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου, που αντιστοιχεί σε πραγματοποιηθείσα συναλλαγή και έχει εκδοθεί από φορολογικώς υπαρκτό πρόσωπο, για το οποίο ο λήπτης καλοπίστως υπέλαβε ότι ήταν πράγματι εκείνο που εκπλήρωσε τη συναλλαγή, έχει δικαίωμα έκπτωσης της σχετικής δαπάνης από τα ακαθάριστα έσοδά του. Ορθά κρίθηκε ότι, εφόσον η αναιρεσίβλητη εταιρεία τελούσε σε καλή πίστη κατά τη διενέργεια των συναλλαγών και τα καταχώρισε στα βιβλία της, δεν ήταν νόμιμη η έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος".

Επειδή, ορθώς η προσφεύγουσα, εξέπεσε το σύνολο της αξίας του εν λόγω παγίου μέσω των αποσβέσεων που καταχώρησε όπως αυτές υπολογίστηκαν βάσει της χρονικής περιόδου της μίσθωσης στις διαχειριστικές χρήσεις 2010, 2011 και 2012.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται δεκτοί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 : *“1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού”*.

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 42 του ν. 4174/2013: *«1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς. 2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή εγγραφου αιτήματος του φορολογούμενου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.»*

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 2 και 4 του άρθρου 53 του ν. 4174: *«2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογούμενου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού. 3. [...]. 4. Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»*

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 16 του άρ. 72 του ν. 4174/2013: *«16. Το άρθρο 53 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζεται για αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται από την 1.1.2014 και εφεξής.»*

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι, από την 01.01.2014 και μετά, η Φορολογική Διοίκηση και εν προκειμένω η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, εφόσον διενεργεί επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς, μετά την πάροδο των 90

ημερών από την υποβολή της σχετικής αίτησης του φορολογούμενου, **οφείλει να υπολογίζει και να επιστρέφει τόκους**. Η τοκοφορία αρχίζει από την ημερομηνία υποβολής του σχετικού αιτήματος και οι τόκοι υπολογίζονται, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις και αποφάσεις περί καθορισμού των επιτοκίων του άρθρου 53 του ν.4174/2013, μέχρι και την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, το αιτούμενο ως άνω ποσό καθίσταται άμεσα απαιτητό με την έκδοση της παρούσης απόφασης, η δε αρμόδια Δ.Ο.Υ., οφείλει να προβεί άμεσα σε εκτέλεση της παρούσης και να επιστρέψει το καταβληθέν ποσό έντοκα με την προϋπόθεση σχετικής υποβολής αίτησης και πάντως μετά το πέρας των ενενήντα (90) ημερών αν μέχρι τότε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν έχει προβεί σε επιστροφή του σχετικού ποσού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Α) την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ./09.01.2019 ενδικοφανούς προσφυγής της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’, Α.Φ.Μ., όπως εκπροσωπείται κατά το νόμο και το καταστατικό της, υπό την ιδιότητά της ως οιονεί καθολικής διαδόχου της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» (όπως είχε ήδη μετονομαστεί η «.....»), με Α.Φ.Μ. λόγω συγχώνευσης με απορρόφηση (αρ. πρωτ. Απόφασης/2010, ΦΕΚ τ. ΑΕ/ΕΠΕ/2010), και την ακύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ’ αριθμ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους **2011** (διαχειριστική χρήση **01.01–31.12.2010**), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής : 0,00 €

2) της υπ’ αριθμ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους **2012** (διαχειριστική χρήση **01.01–31.12.2011**), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.,

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής : φορολογική ζημιά χρήσης 1.522.753,56 €

3) της υπ’ αριθμ./**2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους **2013** (διαχειριστική χρήση **01.01–31.12.2012**), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.,

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής : φορολογική ζημιά χρήσης 3.126.158,40 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.