



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 98/16-01-2024

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), στο εξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **20/09/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της **εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, **κατά** της με αριθμό/21-08-2023 **Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58 παρ. 1 περ. γ) Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Κοζάνης** για το **φορολογικό έτος 2017**.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **20/09/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της **εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/21-08-2023 προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58 παρ. 1 περ. γ) Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Κοζάνης** για το **φορολογικό έτος 2017** επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, **πρόστιμο ποσού 10.228,29 €** λόγω υποβολής **εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος** για το εν λόγω φορολογικό έτος, μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου και πριν την κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **21/08/2023** οικεία **έκθεση προστίμου** της Δ.Ο.Υ. **Κοζάνης**.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «..... » και **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **20/09/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Μέρος του προστίμου ποσού 10.228,29 € που της επιβλήθηκε δυνάμει του άρθρου 58 του Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) αφορά σε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό.

Ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 68 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και καταβολή του φόρου) παρ. 1 του Ν.4172/2013 «**Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις**» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι
«**1. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποχρεούνται να δηλώνουν ηλεκτρονικά και όλα τα εισοδήματά τους στη Φορολογική Διοίκηση.**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α) και περ. γ) του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι
«**1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.**
3.α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.
γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 58, της παρ. 2 του άρθρου 58Α ή της παρ. 2 του άρθρου 59, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.».

Επειδή, στο κεφάλαιο 1 παρ. 1.1. περ. α), περ. β) και περ. δ) της ΠΟΛ.1119/22-06-2018 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «**Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α) και του άρθρου 49 παρ. 4, 5 και 6 του Ν.4509/2017 (ΦΕΚ201Α) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας – Κ.Φ.Δ., ΦΕΚ170Α).**», αναφέρεται ότι
«**Με την παρούσα παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή των εν θέματι διατάξεων του Κ.Φ.Δ. αναφορικά με την υποβολή δηλώσεων.**

1. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ.

1.1. Υποβολή και εκκαθάριση δηλώσεων για φορολογικά έτη μετά την 01/01/2014 (01/01/2015 για υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια).

α) Με τις διατάξεις του άρθρου 397 του Ν.4512/2018 αντικαθίστανται η παράγραφος 1 του άρθρου

18 του Κ.Φ.Δ. για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής φορολογικής δήλωσης και η παράγραφος 3 του άρθρου 19 του ίδιου νόμου για την υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης και παρέχεται η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, αρχικής ή τροποποιητικής, χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής και μετά από την έκδοση της εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, με διαφορετικές κυρώσεις, ανάλογα με τον χρόνο υποβολής της δήλωσης. Οι ως άνω διατάξεις ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του Ν.4512/2018, ήτοι από 17.1.2018 και μετά.

β) Ως προς τις επιβαλλόμενες κυρώσεις, για δηλώσεις που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. γίνεται η ακόλουθη διάκριση:

- Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, επιβάλλεται, επί του ποσού του φόρου που προκύπτει προς καταβολή, αντί του προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ., πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1 του ίδιου ως άνω νόμου, κατά περίπτωση.

Ειδικά, εφόσον πρόκειται για τροποποιητικές δηλώσεις, για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί.

Επισημαίνεται ότι, βάσει του άρθρου 58 παρ. 1 Κ.Φ.Δ., το πρόστιμο του άρθρου αυτού δεν επιβάλλεται σε περίπτωση που η διαφορά φόρου μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική δήλωση και του φόρου με βάση τις προηγουμένως υποβληθείσες δηλώσεις είναι μικρότερη του 5%. Κατά συνέπεια, στην περίπτωση αυτή, επιβάλλεται το διαδικαστικό πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.. Ομοίως, το πρόστιμο του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. επιβάλλεται και σε περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή (μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις).

δ) Για δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, δεν θίγεται μεν το δικαίωμα του φορολογούμενου να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις (π.χ., για την τροποποίηση των περιγραφικών στοιχείων ακινήτων), εντούτοις, προσδιορισθέντες φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά δεν διαγράφονται, ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται. Τέλος, σε αυτό το στάδιο δεν είναι δυνατή η υποβολή δηλώσεων με επιφύλαξη.».

Επειδή, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).», αναφέρεται ότι

«3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενο της.».

Επειδή, στην παράγραφο 2 της ΠΟΛ.1138/25-07-2018 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ3012Β/25-07-2018), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι

«2. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1121/2018 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 26.7.2018 **παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουλίου 2018.**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58 (Πρόστιμα ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης) παρ. 1 περ. γ) του Κ.Φ.Δ., με τις οποίες κωδικοποιήθηκαν από 04/11/2022 οι διατάξεις του άρθρου 58 παρ. 1 περ. γ) του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), ορίζεται ότι

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

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.».

Επειδή, στο κεφαλαίο II παρ. 9 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

9. Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης (άρθρο 58).

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 58, όπως αυτές ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις της περίπτωσης α. της παραγράφου 7 του άρθρου 3 του Ν.4337/2015, προβλέπεται ότι στην περίπτωση κατά την οποία το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση (αρχική/τροποποιητική) υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

.....
γ) πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα εταιρεία είναι πρατήριο υγρών καυσίμων με έδρα στην πόλη τ... .. Τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης (κωδικός 4541).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω οριζόμενα στην παράγραφο 2 της ΠΟΛ.1138/25-07-2018 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για το φορολογικό έτος 2017 παρατάθηκε έως 30/07/2018.

Επειδή, από την προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποβληθεί, μέσω διαδικτύου, η με αριθμό/30-06-2018 εμπρόθεσμη αρχική της δήλωση φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ν) για το φορολογικό έτος 2017, από την οποία είχε προκύψει πιστωτικό ποσό για επιστροφή 13.840,40 € ως ακολούθως:

Φορολογητέα κέρδη: 12.725,29 €.

Συντελεστής φορολόγησης επί των φορολογητέων κερδών: 29%.

Φόρος που αναλογεί: 12.725,29 € x 29% = 3.690,33 €.

Φόρος που παρακρατήθηκε: 3.697,44 €.

Φόρος που προκαταβλήθηκε: 14.633,29 €.

Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 παρ. 1 περ. α) Ν.3986/2011): 800,00 €.

[(Φόρος που αναλογεί) + (Τέλος επιτηδεύματος)] – [(Φόρος που παρακρατήθηκε) + (Φόρος που προκαταβλήθηκε)] = (3.690,33 € + 800,00 €) – (3.697,44 € + 14.633,29 €) = 4.490,33 € – 18.330,73 € = –13.840,40 €.

Επειδή, με την εκκαθάριση της ως άνω αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 είχε εκδοθεί το με αριθμό και ημερομηνία/30-06-2018 Α.Φ.ΕΚ. ποσού 13.840,40 € με ημερομηνία εκκαθάρισης 16/07/2018. Από το συνολικό ποσό των 13.840,40 € προς

επιστροφή, επιμέρους ποσό 6.219,14 € είχε συμψηφιστεί με βεβαιωθέντα χρέη της προσφεύγουσας εταιρείας (αριθμός και ημερομηνία διπλοτύπου είσπραξης/27-08-2018) και το υπόλοιπο ποσό των 7.621,26 € είχε επιστραφεί, κατά την 27/08/2018, στον δηλωθέντα τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης είχε εκδοθεί η με αριθμό/4541/24-03-2023 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου για την προσφεύγουσα εταιρεία, αναφορικά με την φορολογία εισοδήματος της χρονικής περιόδου από 01/01/2017 έως 31/12/2018 (φορολογικά έτη 2017 και 2018), η οποία της είχε κοινοποιηθεί ηλεκτρονικώς κατά την 27/03/2023 μαζί με το με αριθμό πρωτοκόλλου/27-03-2023 έγγραφο περί δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τις φορολογικές περιόδους που περιλαμβάνονταν στην εντολή ελέγχου. Στην συνέχεια, κατά την 08/05/2023, κοινοποιήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Κοζάνης στην προσφεύγουσα εταιρεία το με αριθμό πρωτοκόλλου/08-05-2023 έγγραφο που αφορούσε σε αίτημα παροχής πληροφοριών (πρόσκληση) του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. για προσκόμιση στον έλεγχο, εντός πέντε εργασίμων ημερών, αντιγράφων των λογιστικών αρχείων των υπό έλεγχο φορολογικών ετών.

Επειδή, μετά την κοινοποίηση των ανωτέρω στην προσφεύγουσα εταιρεία και πριν την κοινοποίηση σε αυτήν του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, υποβλήθηκαν, μέσω διαδικτύου, οι ακόλουθες **εκπρόθεσμες τροποποιητικές της δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017:**

1) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/03-08-2023 πρώτη τροποποιητική δήλωση, από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό 10.313,63 €.

2) Η με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/04-08-2023 **δεύτερη τροποποιητική δήλωση**, από την οποία προέκυψε **χρεωστικό ποσό 6.616,19 €** για καταβολή ως ακολούθως:
Φορολογητέα κέρδη: 83.265,25 €.

Συντελεστής φορολόγησης επί των φορολογητέων κερδών: 29%.

Φόρος που αναλογεί: $83.265,25 \text{ €} \times 29\% = 24.146,92 \text{ €}$.

Φόρος που παρακρατήθηκε: 3.697,44 €.

Φόρος που προκαταβλήθηκε: 14.633,29 €.

Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 παρ. 1 περ. α) Ν.3986/2011): 800,00 €.

$[(\text{Φόρος που αναλογεί}) + (\text{Τέλος επιτηδεύματος})] - [(\text{Φόρος που παρακρατήθηκε}) + (\text{Φόρος που προκαταβλήθηκε})] = (24.146,92 \text{ €} + 800,00 \text{ €}) - (3.697,44 \text{ €} + 14.633,29 \text{ €}) = 24.946,92 \text{ €} - 18.330,73 \text{ €} = 6.616,19 \text{ €}.$

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης εκδόθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, η με αριθμό/21-08-2023 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58 παρ. 1 περ. γ) Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 10.228,29 € λόγω υποβολής της ως άνω εκπρόθεσμης δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό 6.616,19 €, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 58 παρ. 1 περ. γ) του Κ.Φ.Δ.. Το ποσό των 10.228,29 € προέκυψε ως ακολούθως:

Αποτέλεσμα δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης: χρεωστικό ποσό 6.616,19 €.

Αποτέλεσμα αρχικής δήλωσης: πιστωτικό ποσό 13.840,40 €.

$[(\text{Αποτέλεσμα δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης}) - (\text{Αποτέλεσμα αρχικής δήλωσης})] \times 50\% = [6.616,19 \text{ €} - (-13.840,40 \text{ €})] \times 50\% = (6.616,19 \text{ €} + 13.840,40 \text{ €}) \times 50\% = 20.456,59 \text{ €} \times 50\% = 10.228,29 \text{ €}.$

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι **ορθώς** εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας η με αριθμό **58/21-08-2023** προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58 παρ. 1 περ. γ) Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού **10.228,29 €**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **20/09/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου
Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....»
..... » και **Α.Φ.Μ.:**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του άρθρου 58 παρ. 1 περ. γ) του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα
απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

Η με αριθμό/21-08-2023 **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 58 παρ. 1 περ. γ) Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 58 παρ. 1 περ. γ) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

$$20.456,59 \text{ €} \times 50\% = \underline{10.228,29 \text{ €}}.$$

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.