



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 18.01.2024

Αριθμός απόφασης: 117

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης2023 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, κατά: α) της υπ' αρ.

./28.08.2023 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. οικονομικού έτους 2008 και β) της υπ' αρ. ./28.08.2023 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. οικονομικού έτους 2009, (καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής προσβάλλεται ο άμεσος προσδιορισμός φόρου που προέκυψε από την υποβολή των δικών της δηλώσεων) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.....

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Από την εκκαθάριση της υποβληθείσας από την προσφεύγουσα με αρ. ./28.08.2023 (χειρόγραφης) δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. οικονομικού έτους 2008, προέκυψε και βεβαιώθηκε (Α.Χ.Κ...../28.08.2023) σε βάρος της φόρος ύψους 8.186,11€ και πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ύψους 4.911,67€, ήτοι συνολικό ποσό 13.097,78€.

Από την εκκαθάριση της υποβληθείσας από την προσφεύγουσα με αρ. .../28.08.2023 (χειρόγραφης) δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. οικονομικού έτους 2009 προέκυψε και βεβαιώθηκε (Α.Χ.Κ.....28.08.2023) σε βάρος της φόρος ύψους 19.030,23€ και πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ύψους 11.418,14€, ήτοι συνολικό ποσό 30.448,37€.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να γίνει νέα εκκαθάριση των προσβαλλόμενων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος με αρ./28.08.2023 οικονομικού έτους 2008 και με αρ. ./28.08.2023 οικονομικού έτους 2009 και:

1. Να αφαιρεθεί από το φόρο 8.186,11€ της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. οικονομικού έτους 2008 η προκαταβολή φόρου ποσού 3.923,35€, που είχε υπολογιστεί κατά την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007(αρ.δηλ.....24.05.2007)

2. Να αφαιρεθεί από τα καθαρά κέρδη της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. οικονομικού έτους 2009 ποσό αποσβέσεων 26.552,39€ και ο φόρος να γίνει 12.392,13€ (καθαρά κέρδη 76.120,91€ μείον 26.552,39€ = 49.568,52 χ 25%)

Επειδή, στο άρθρο 397 του Ν. 4512/2018 ορίζεται ότι: «1. Η παρ. 1 του άρθρου 18 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής: ... δ. Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού 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 των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1, κατά περίπτωση. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη...»

Επειδή, στο άρθρο 398 του Ν. 4512/2018 ορίζεται ότι: «1. Μετά το πρώτο εδάφιο της παρ. 18 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με το άρθρο 49 παρ. 4 του Ν. 4509/2017 (Α' 201), προστίθενται εδάφια ως εξής: «Για δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου επιβάλλονται, αντί των ανωτέρω κυρώσεων, οι κυρώσεις της παραγράφου 17 του παρόντος, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή. Εφόσον πρόκειται για τροποποιητικές δηλώσεις, για τον υπολογισμό του ποσού του προστίμου της παραγράφου 17 του παρόντος άρθρου, 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 δηλώσεων σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο με επιφύλαξη.

Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν κατά το προηγούμενο εδάφιο πρόστιμο ή ο πρόσθετος φόρος περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις των δύο τελευταίων εδαφίων δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1119/2018 : «...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 της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, 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 ΚΦΔ, 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...

1.2.2. Δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

α) Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 398 του Ν. 4512/2018 τροποποιήθηκε εκ νέου η παράγραφος 18 του άρθρου 72 ΚΦΔ, με έναρξη ισχύος την 17.1.2018, στο πρότυπο των νέων διατάξεων των άρθρων 18 και 19 του ίδιου νόμου, και ορίσθηκε ότι για χρεωστικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού φόρου επιβάλλονται οι κυρώσεις της παραγράφου 17 του άρθρου 72 του ΚΦΔ.

β) Ειδικότερα, στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση για τον φορολογούμενο μεταξύ του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης δήλωσης της περ. α' της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 (ήτοι 1% ή 1,5%, κατά περίπτωση, επί του προσδιορισθέντος φόρου ανά μήνα και μέχρι 60% του φόρου) και του προστίμου που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53, υπολογιζόμενου από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης του εκτελεστού τίτλου...

Τέλος, φόροι, πρόστιμα, τέλη και εισφορές που προσδιορίζονται με βάση τις ανωτέρω δηλώσεις, δεν διαγράφονται, ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται. Επιπλέον, σε αυτό το στάδιο δεν είναι δυνατή η υποβολή δηλώσεων με επιφύλαξη...»

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου η ίδια η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ ... α) την με αρ. ../28.08.2023 (χειρόγραφη) δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. οικονομικού έτους 2008 βάσει των άρθρων 397 και 398 παρ.1 του ν. 4512/2018 με την οποία δηλώθηκαν καθαρά

κέρδη 32.744,43€ και προέκυψε φόρος ύψους 8.186,11€ (32.744,43€ χ25%) και πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ύψους 4.911,67€, ήτοι ποσό προς καταβολή 13.097,78€, που βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. (Α.Χ.Κ./28.08.2023) και β) την με αρ. ../28.08.2023 (χειρόγραφη) δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. οικονομικού έτους 2009 βάσει των άρθρων 397 και 398 παρ.1 του ν. 4512/2018 με την οποία δηλώθηκαν καθαρά κέρδη 76.120,91€ και προέκυψε φόρος ύψους 19.030,23€ (76.120,91€χ25%) και πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ύψους 11.418,14€, ήτοι ποσό προς καταβολή 30.448,37€, που βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. (Α.Χ.Κ...../28.08.2023).

Επειδή, στην υποβληθείσα από την προσφεύγουσα με αρ. ../28.08.2023 δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. οικονομικού έτους 2008 δεν συμπληρώθηκε ο κωδικός 008 «φόρος που προκαταβλήθηκε» (με ποσό 3.923,35€ προκαταβληθέντος φόρου με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προηγούμενου οικονομικού έτους).

Επειδή, στην υποβληθείσα από την προσφεύγουσα με αρ./28.08.2023 δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. οικονομικού έτους 2009, αλλά ούτε και στον ισολογισμό της 31.12.2008 δεν αποτυπώθηκαν αποσβέσεις ύψους 26.552,93€.

Επειδή, η φορολογική αρχή προέβη σε εκκαθάριση των ως άνω δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2008 και 2009 βάσει των δηλωθέντων από την προσφεύγουσα οικονομικών δεδομένων της .

Ως εκ τούτου δεν συντρέχουν λόγοι για τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης των ως άνω δηλώσεων εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 398 του ν.4512/18 και στην ΠΟΛ 1119/2018, τα ποσά φόρου προς καταβολή 13.097,78€ και 30.448,37€ που προσδιορίστηκαν με βάση τις ανωτέρω δηλώσεις εισοδήματος οικονομικών ετών 2008 και 2009 που η ίδια η προσφεύγουσα υπέβαλε, δεν διαγράφονται, ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.

Κατόπιν των ανωτέρω το αίτημα της προσφεύγουσας για νέα εκκαθάριση των υπό κρίση δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, δεν γίνεται αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από**2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:**

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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