



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/01/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 246

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
δ. τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) 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 1069/4-3-2014 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με έδρα κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου/ προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου/ προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Τη με αριθ. Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

8. Την από Έκθεση πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων κατόπιν αναπομπής, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της από και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου/ προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος εισοδήματος ποσού 60.567,72€ πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 30.283,86€, ήτοι συνολικό ποσό 90.851,58€.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, διενεργήθηκε έλεγχος για την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021, ποσού 99.124,59€, που προέκυψε κατόπιν υποβολής από το προσφεύγον νομικό πρόσωπο, της υπ' αριθ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, για το οικείο φορολογικό έτος 2021.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε η καταχώρηση στα βιβλία του νομικού προσώπου εσόδων ποσού 375.721,99€, για τα οποία δεν επιδείχθηκαν δικαιολογητικά τα οποία να αποδεικνύουν ότι τα συγκεκριμένα έσοδα είναι αφορολόγητα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 44 - 47 του ν. 4172/2013, με αποτέλεσμα να ληφθούν υπόψη ως φορολογητέα έσοδα και να καταλογισθεί ο αναλογών φόρος εισοδήματος, ως άνω.

Το προσφεύγον νομικό πρόσωπο, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και τη διαγραφή του καταλογισθέντος φόρου και προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Λανθασμένη η θέση του ελέγχου περί της κατάταξης μέρους των εσόδων σε φορολογητέα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ΚΦΕ και τις οδηγίες της ΠΟΛ.1044/2015, καθώς οι φορείς Γενικής Κυβέρνησης απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος με εξαίρεση το εισόδημα από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.
- Το νομικό πρόσωπο υφίσταται βλάβη, λόγω οικονομικής επιβάρυνσης με αδικαιολόγητη επιβολή υπέρογκου ποσού φόρου εισοδήματος και προστίμου.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, το προσφεύγων νομικό πρόσωπο, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, προσκόμισε τα κάτωθι στοιχεία, κάποια εκ των οποίων δεν είχαν τεθεί στην διάθεση του ελέγχου, ήτοι:

• Αναλυτικά καθολικά των λογαριασμών:

Κωδ. Λογ.	Απιολογία	Υπόλοιπο λογ/σμού
.....		3.444,81
.....		10.832,65
.....		18.143,51
.....		60.820,50
.....		172.563,19

• Δικαιολογητικά των εγγραφών των ανωτέρω λογαριασμών, ήτοι:

- Έγγραφα λογιστικής υπηρεσίας και πίνακες επιμερισμού των μισθωμάτων υπηρεσίας
- Πρακτικά καταμέτρησης εισφορών και καταθετήρια στην τράπεζα Πειραιώς.
- Παραστατικά εισπράξεων ταμείου από τον Ειδικό λογαριασμό κονδυλίων έρευνας και ανάπτυξης (ΕΛΚΕΑ) της 1^{ης} ΥΠΕ, από την υλοποίηση ερευνητικών προγραμμάτων.
- Απόφαση του Πρωτοδικείου Αθηνών για μη καταβληθέντα μισθώματα, αλληλογραφία σχετικά με το ποσό συμβιβασμού, λόγω διαγωνισμού με την εταιρεία, έγγραφα κατανομής κατανάλωσης ρεύματος και νερού στο εστιατόριο του
- Αλληλογραφία με την τράπεζα σχετικά με την ανάκληση μη εισπραχθέντων επιταγών, απόφαση του Ειρηνοδικείου Αθηνών και λοιπή αλληλογραφία για μη καταβληθέντα μισθώματα, πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου για διαγραφές υποχρεώσεων προηγούμενων ετών.

Εν συνεχεία, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο 3^ο ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΤΤΙΚΗΣ τη με αριθ. Πράξη Αναπομπής, η οποία του γνωστοποιήθηκε με το υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. έγγραφο της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να διενεργηθεί από την ανωτέρω Φορολογική Αρχή συμπληρωματικός έλεγχος επί των στοιχείων που προσκόμισε το προσφεύγον νομικό πρόσωπο στην Υπηρεσία μας, κατόπιν της έκδοσης των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων.

Το 3^ο ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω έγγραφο της Υπηρεσίας μας με το υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο, το οποίο έλαβε ID Elenxis: Στο εν λόγω έγγραφο αναφέρονται τα κάτωθι:

«[...] Επί των ανωτέρω αποσταλμένων από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέων στοιχείων, διενεργήσαμε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, σύμφωνα με την αρ. πράξη του προϊσταμένου της ΔΕΔ. Από διενεργούμενο από την Υπηρεσία μας πρόσθετο έλεγχο διαπιστώσαμε τα ακόλουθα:

Λογαριασμός Έσοδα από ενοικίαση ποσού € 3.444,81

Αφορά έσοδα από μίσθωση χώρου και επομένως φορολογητέα έσοδα από κεφάλαιο άρθρου 45 & άρθρου 46 περ. α του Ν. 4172/2013 (σχετ. 1)

Λογαριασμός Έσοδα από ποσού € 10.832,65

Αφορά έσοδα από εκμετάλλευση ιδιωτικού χώρου και επομένως φορολογητέα έσοδα από κεφάλαιο άρθρου 45 & άρθρου 46 περ. α του Ν. 4172/2013 (σχετ. 2 & 2α)

Λογαριασμός Λοιπά έσοδα από επιχειρηματική δράση του Ν.Π.Δ.Δ ποσού € 18.143,51

Προσκομίσθηκαν ως δικαιολογητικά εγγραφών εντολές είσπραξης ταμείου με αιτιολογία «Λοιπά έσοδα από επιχειρηματική δράση του: παρ/ση 15%» (σχετ. 3). Εάν επρόκειτο για παροχή υπηρεσίας, θα αποτελούσε δραστηριότητα εκτός του σκοπού του Ιδρύματος και μη δηλωθείσα στις Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, η οποία υπάγεται σε ΦΠΑ και θα έπρεπε να εκδοθεί το ανάλογο φορολογικό στοιχείο. Επειδή όμως από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του δεν δύναται να προβεί σε έκδοση ασφαλούς συμπεράσματος, κατατάσσει τα εν λόγω έσοδα στα αδιευκρίνιστου προέλευσης έσοδα και επομένως στα φορολογητέα

Λογαριασμός Λοιπά έσοδα που δεν κατονομάζονται ειδικά ποσού € 60.820,50

Από το σύνολο του ανωτέρω λογαριασμού

α) ποσό € 6.474,72 αφορά σε έσοδο από συμφωνία συμβιβασμού με την εταιρεία για προμήθεια ιατρικού εξοπλισμού, το οποίο απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος διότι αποκτάται στα πλαίσια της απαλλασσόμενης δραστηριότητας του ιδρύματος, ήτοι την παροχή ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης (σχετ. 4α)

β) ποσό € 38. 210,34 αφορά σε μισθώματα και τόκους που επιδίκασε το Μονομελές Πρωτοδικείο Αθηνών με την αρ. απόφασή του και επομένως φορολογητέα έσοδα από κεφάλαιο άρθρου 45 & άρθρου 46 περ. α του Ν. 4172/2013 (σχετ.4)

γ) ποσό € 16.135,44 αφορά σε συμμετοχή του μισθωτή - κυλικείου στις δαπάνες του ακινήτου (ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ κλπ). Εάν επρόκειτο για παροχή υπηρεσίας, θα αποτελούσε δραστηριότητα εκτός του σκοπού του Ιδρύματος και μη δηλωθείσα στις Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, η οποία υπάγεται σε ΦΠΑ και θα έπρεπε να εκδοθεί το ανάλογο φορολογικό στοιχείο. Από τα στοιχεία όμως που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος συμπεραίνει ότι πρόκειται για προσαύξηση του μισθώματος και επομένως φορολογητέα έσοδα από κεφάλαιο άρθρου 45 & άρθρου 46 περ. α του Ν. 4172/2013 (σχετ.4β, 4γ)

Λογαριασμός Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων € 172.563,19

Από το σύνολο του ανωτέρω λογαριασμού

α) ποσό € 6.523,94 αφορά σε έσοδο από ανεξόφλητες επιταγές για το οποίο από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του δεν δύναται να εξακριβώσει αν αποκτάται στα πλαίσια της απαλλασσόμενης ή φορολογητέας δραστηριότητας του ιδρύματος και επομένως κατατάσσει τα εν λόγω έσοδα στα φορολογητέα από κεφάλαιο άρθρου 45 & άρθρου 46 περ. α του Ν. 4172/2013 (σχετ.5) β) ποσό € 1 812,98 αφορά σε μισθώματα προηγούμενων χρήσεων που επιδίκασε το Ειρηνοδικείο Αθηνών με την αρ. απόφασή του και επομένως φορολογητέα έσοδα από κεφάλαιο άρθρου 45 & άρθρου 46 περ. α του Ν. 4172/2013 (σχετ.δ)

γ) ποσό € 65.304,09 αφορά σε απαίτηση μισθωμάτων προηγούμενων ετών και επομένως φορολογητέα έσοδα από κεφάλαιο άρθρου 45 & άρθρου 46 περ. α του Ν. 4172/2013 (σχετ.5β, 5γ. 5δ)

δ) ποσό € 98.922,18 αφορά έσοδο από διαγραφές υποχρεώσεων του Ιδρύματος, οι οποίες έγιναν αποδεκτές από τους προμηθευτές του Το έσοδο αυτό απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος διότι αποκτάται στα πλαίσια της απαλλασσόμενης δραστηριότητας του ιδρύματος, ήτοι την παροχή ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης (σχετ. 5ε, 5στ, 5ζ, 5η, 5θ & 5ι)[...].».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ΚΦΔ, 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 αρχεία (βιβλία και 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 τις διατάξεις της **παρ.2 του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ**, ορίζεται ότι: «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. 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. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 44 «Αντικείμενο της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων» του ν.4172/2023 (Κ.Φ.Ε.)**, ορίζεται ότι: «Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων» είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στα κέρδη που πραγματοποιούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 45 «Υποκείμενα του φόρου» του ν.4172/2023**, ορίζεται ότι: «Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται:

- α) οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,
- β) οι προσωπικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,
- 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,
- δ) συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών,
- ε) κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς εφόσον ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα,
- στ) κοινοπραξίες,

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

Στην περίπτωση των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν απλογραφικά βιβλία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του άρθρου 47 του παρόντος Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 «Απαλλασσόμενα νομικά πρόσωπα» του ν.4172/2023, ορίζεται ότι: «Από το φόρο εισοδήματος απαλλάσσονται:

α) οι φορείς γενικής κυβέρνησης με εξαίρεση το εισόδημα που αποκτούν από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου στους φορείς Γενικής Κυβέρνησης δεν περιλαμβάνονται οι κεφαλαιουχικές εταιρείες, εκτός από αυτές στις οποίες το κράτος ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου συμμετέχει με ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%). Εξαιρετικά, απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος ειδικά οι επιχορηγήσεις του Υπουργείου Οικονομικών με αποκλειστικό σκοπό την ικανοποίηση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους των φορέων Γενικής Κυβέρνησης, συμπεριλαμβανομένων και των κεφαλαιουχικών εταιρειών, σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 4281/2014 (Α' 160) ή την παρ. 2α της υποπαρ. Γ2 του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 (Α' 222) και τις κατ' εξουσιοδότηση των άρθρων αυτών υπουργικές αποφάσεις, ανεξαρτήτως ποσοστού συμμετοχής στους φορείς αυτούς του κράτους ή νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου.

β) η Τράπεζα της Ελλάδος,

γ) οι εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και οι οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ), που είναι εγκατεστημένοι στην ημεδαπή ή σε άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου.

δ) οι διεθνείς οργανισμοί, υπό τον όρο ότι η απαλλαγή από το φόρο προβλέπεται βάσει διεθνούς συμβάσεως που έχει κυρωθεί στην ημεδαπή ή τελεί υπό τον όρο της αμοιβαιότητας,

ε) το Ταμείο Αξιοποίησης Ιδιωτικής Περιουσίας του Δημοσίου Α. Ε. σύμφωνα με τη νομοθεσία που το διέπει.

στ) Οι σχολικές επιτροπές και οι σχολικές εφορείες μειονοτικών σχολείων πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης.».

Επειδή, στις διατάξεις της ΠΟΛ.1044/10-02-2015 «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 44, 45 και 46 του νέου Κ.Φ.Ε. (ν. 4172/2013)», αναφέρεται ότι:

«[...] Άρθρο 46 Απαλλασσόμενα νομικά πρόσωπα

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4172/2013, όπως ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με την περ. 9 της υποπαρ. Δ1 της παρ. Δ του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, ορίζονται τα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος. Συγκεκριμένα, από το φόρο εισοδήματος απαλλάσσονται:

α) οι φορείς γενικής κυβέρνησης, με εξαίρεση το εισόδημα που αποκτούν από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου. Οι κεφαλαιουχικές εταιρείες οι οποίες χαρακτηρίζονται ως φορείς γενικής κυβέρνησης δεν εμπίπτουν στα απαλλασσόμενα πιο πάνω πρόσωπα και επομένως φορολογούνται για το σύνολο των εισοδημάτων τους, εκτός και αν σε αυτές συμμετέχει το κράτος ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου με ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%), οπότε φορολογούνται μόνο για τα αναφερόμενα πιο πάνω εισοδήματά τους (εισόδημα από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου).

[...]

Αναλυτικά, για καθένα από τα πιο πάνω πρόσωπα διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

α) Φορείς γενικής κυβέρνησης

i) Με τις διατάξεις των περ. β' έως και στ' της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ) - δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» δίνονται οι ακόλουθοι ορισμοί:

Γενική Κυβέρνηση: περιλαμβάνει τρία υποσύνολα, εφεξής αποκαλούμενα υποτομείς: της Κεντρικής Κυβέρνησης, των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ) και των Οργανισμών Κοινωνικής Ασφάλισης (ΟΚΑ), σύμφωνα με τους κανόνες και τα κριτήρια του Ευρωπαϊκού Συστήματος Λογαριασμών (ΕΣΟΛ).

Υποτομέας της Κεντρικής Κυβέρνησης: περιλαμβάνει την Κεντρική Διοίκηση και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (ΝΠΔΔ), καθώς και τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που περιλαμβάνονται στη Γενική Κυβέρνηση και δεν ανήκουν στους υποτομείς των ΟΤΑ και των ΟΚΑ.

Υποτομέας ΟΤΑ: περιλαμβάνει (αα) τους ΟΤΑ, οι οποίοι αποτελούνται από τους Δήμους (ΟΤΑ Α' βαθμού) και τις Περιφέρειες (ΟΤΑ Β' βαθμού) και (ββ) τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που ανήκουν, ελέγχονται ή χρηματοδοτούνται από τους ΟΤΑ.

Υποτομέας ΟΚΑ: περιλαμβάνει Ασφαλιστικά Ταμεία, Οργανισμούς Απασχόλησης και Οργανισμούς Παροχής Υπηρεσιών Υγείας.

Κεντρική Διοίκηση ή Δημόσιο ή Κράτος: περιλαμβάνει την Προεδρία της Δημοκρατίας, τα Υπουργεία και τις Αποκεντρωμένες Διοικήσεις, καθώς και τις Ανεξάρτητες Αρχές που δεν έχουν νομική προσωπικότητα. Για λόγους στατιστικής ταξινόμησης, η Βουλή των Ελλήνων περιλαμβάνεται και αυτή στην Κεντρική Διοίκηση, σύμφωνα με τον Κανονισμό της, ως προς τον προϋπολογισμό εξόδων και τον ισολογισμό-απολογισμό αυτής.

Οι φορείς εκτός Κεντρικής Διοίκησης, που περιλαμβάνονται στους υποτομείς της Γενικής Κυβέρνησης, προσδιορίζονται, ανά υποτομέα, από το Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, που τηρείται με ευθύνη της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής και αποτελούν ξεχωριστά νομικά πρόσωπα που εποπτεύονται από φορείς της Κεντρικής Διοίκησης ή από ΟΤΑ.

Οι πιο πάνω διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 ισχύουν από 1.1.2015, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 183 του ίδιου νόμου και συνεπώς μέχρι την 31.12.2014 ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 1Β του ν. 2362/1995, με τις οποίες δίνονται παρόμοιοι ορισμοί με τους πιο πάνω και οι οποίες προβλέπουν επίσης τήρηση Μητρώου Φορέων Γενικής Κυβέρνησης με ευθύνη της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής.

ii) Κατόπιν των ανωτέρω, ως φορείς γενικής κυβέρνησης, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοούνται αυτοί που περιλαμβάνονται στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης που τηρείται από την Ελληνική Στατιστική Αρχή (ΕΛΣΤΑΤ) με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 1Β του ν. 2362/1995 ή της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4270/2014, κατά περίπτωση. Διευκρινίζεται ότι επειδή το Μητρώο αυτό μεταβάλλεται συνεχώς, θα χρησιμοποιείται κάθε φορά το τελευταίο δημοσιευμένο που υφίσταται κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος και αφορά στο χρόνο λήξης του φορολογικού έτους στη διάρκεια του οποίου γεννάται η σχετική φορολογική υποχρέωση.

Περαιτέρω και δεδομένου ότι στο εν λόγω Μητρώο περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων, και οι φορείς της Κεντρικής Διοίκησης ή Δημοσίου ή Κράτους, έχει ανακύψει το ερώτημα κατά πόσο οι φορείς αυτοί (εφεξής Ελληνικό Δημόσιο) φορολογούνται για το εισόδημα που αποκτούν από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου ή απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος για τα πάσης φύσεως εισοδήματά τους.

Με την παρούσα διευκρινίζεται ότι επειδή το Ελληνικό Δημόσιο δεν περιλαμβάνεται στα υποκείμενα του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013 και κατ' επέκταση στο πεδίο εφαρμογής του νόμου αυτού, εξαιρείται της φορολογίας εισοδήματος, για το κάθε μορφής εισόδημά του, συμπεριλαμβανομένου αυτού που προκύπτει από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Είναι δε αυτονόητο ότι στο εισόδημα αυτό, λόγω της πιο πάνω απαλλαγής, δεν ενεργείται και καμία παρακράτηση φόρου. Τυχόν ποσά που έχουν ήδη παρακρατηθεί από την 1.1.2014 μέχρι την έκδοση της παρούσας στο εισόδημα του Ελληνικού Δημοσίου (π.χ. τόκους καταθέσεων) και έχουν αποδοθεί, δεν αναζητούνται από τους υπόχρεους σε παρακράτηση, ενώ αυτά που δεν έχουν ακόμη αποδοθεί θα πρέπει να αποδοθούν κανονικά ακολουθώντας όλες τις προβλεπόμενες, κατά περίπτωση, διαδικασίες.

Διευκρινίζεται ότι στο ως άνω απαλλασσόμενο εισόδημα του Ελληνικού Δημοσίου περιλαμβάνεται και το εισόδημα που προκύπτει από κοινωφελείς περιουσίες που διατίθενται υπέρ του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4182/2013 «Κώδικας κοινωφελών περιουσιών, σχολαζουσών κληρονομιών και λοιπές διατάξεις», όπως για παράδειγμα από περιουσίες που υπάγονται στην άμεση διαχείριση του Υπουργείου Οικονομικών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν. 4182/2013.

Τα αναφερόμενα πιο πάνω έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τις υπηρεσίες, οργανωτικές, διοικητικές μονάδες, κ.λπ. που στερούνται ίδιας νομικής προσωπικότητας και υπάγονται στους φορείς της Κεντρικής Διοίκησης (Υπουργεία, κ.λπ.), όπως για παράδειγμα οι στρατιωτικές εκμεταλλεύσεις εξυπηρέτησης προσωπικού που αποτελούν μονάδες του Υπουργείου Εθνικής Άμυνας, καθώς και για τις αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, όπως για παράδειγμα το Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων (παρ. 1 άρθρου 19 του ν. 2386/1996).

Περαιτέρω, για τους λοιπούς φορείς γενικής κυβέρνησης που περιλαμβάνονται στο ως άνω Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης της ΕΛΣΤΑΤ, με τις διατάξεις του κοινοποιούμενου νόμου ορίζεται ρητά ότι αυτοί απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος, με εξαίρεση τα εισοδήματά τους από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, ήτοι τα εισοδήματα από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, ακίνητη περιουσία, υπεραξία από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας και τίτλων των άρθρων 36, 37, 38, 39, 41 και 42 του ν. 4172/2013, αντίστοιχα, τα οποία φορολογούνται με βάση τις κείμενες διατάξεις. Εξαίρεση αποτελούν οι κεφαλαιουχικές εταιρίες (Α.Ε., Ε.Π.Ε., κ.λπ.) που περιλαμβάνονται στο πιο πάνω Μητρώο, οι οποίες φορολογούνται για τα κάθε είδους εισοδήματά τους (όχι μόνο για αυτά από κεφάλαιο ή υπεραξία από μεταβίβαση κεφαλαίου) σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις που εφαρμόζονται και στις λοιπές κεφαλαιουχικές εταιρείες.

Τα αναφερόμενα πιο πάνω για τις κεφαλαιουχικές εταιρείες δεν έχουν εφαρμογή για αυτές που περιλαμβάνονται στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης και στις οποίες συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα το κράτος ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου με ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%).

Οι εν λόγω εταιρείες φορολογούνται μόνο για τα εισοδήματά τους από κεφάλαιο και υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων για τα λοιπά εισοδήματα που τυχόν αποκτούν.

Για τη διαπίστωση της συμμετοχής με ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) του κράτους ή νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου σε κεφαλαιουχικές εταιρείες που περιλαμβάνονται στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, προκειμένου για την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων, οι εταιρείες αυτές πρέπει να έχουν διαθέσιμα για επίδειξη σε ενδεχόμενο έλεγχο από την αρμόδια φορολογική αρχή τα σχετικά δικαιολογητικά με τα οποία αποδεικνύεται η πιο

πάνω συμμετοχή, όπως ιδρυτικός νόμος, συστατικό έγγραφο/πράξη, καταστατικό νόμιμα δημοσιευμένο με τροποποιήσεις αυτού, κ.λπ.

Διευκρινίζεται ότι, προκειμένου να έχουν εφαρμογή τα ανωτέρω, το σχετικό ποσοστό συμμετοχής θα πρέπει να ανέρχεται στο 100% καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους.

[...]

2. Περαιτέρω, επισημαίνεται ότι το εισόδημα που αποκτούν τα πρόσωπα των περ. β' έως και ε' του άρθρου 46 του ν. 4172/2013 δεν υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση τις διατάξεις των άρθρων 62 και 64 του ν. 4172/2013, δεδομένου ότι τα πρόσωπα αυτά απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος για το σύνολο των εισοδημάτων τους.

[...]

Όσον αφορά στα πρόσωπα της περιπ. α' του άρθρου 46 του ν. 4172/2013, δηλαδή στους φορείς γενικής κυβέρνησης, δεδομένου ότι αυτοί φορολογούνται για το εισόδημα που αποκτούν από κεφάλαιο ή υπεραξία από μεταβίβαση κεφαλαίου, με εξαίρεση το Ελληνικό Δημόσιο και τις λοιπές υπηρεσίες που απαλλάσσονται για το συνολικό εισόδημά τους σύμφωνα με τα αναφερόμενα ανωτέρω, διενεργείται παρακράτηση στα πιο πάνω εισοδήματα που αποκτούν με βάση τις διατάξεις των άρθρων 62 και 64 του ν. 4172/2013.».

Επειδή, εν προκειμένου, κατόπιν της διενέργειας ελέγχου φορολογίας εισοδήματος στο προσφεύγον νομικό πρόσωπο, για το φορολογικό έτος 2021, δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής μερικού ελέγχου, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, διαπιστώθηκε η καταχώρηση στα βιβλία του νομικού προσώπου εσόδων, συνολικού ποσού 375.721,99€, για τα οποία δεν επιδείχθηκαν τα νόμιμα δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν ότι τα συγκεκριμένα έσοδα είναι αφορολόγητα, με αποτέλεσμα να ληφθούν υπόψη ως φορολογητέα έσοδα για το ελεγχόμενο έτος 2021.

Επειδή, το προσφεύγον νομικό πρόσωπο, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, προσκόμισε δικαιολογητικά εγγραφών από τα οποία προκύπτει, όπως ισχυρίζεται, ότι τα ως άνω έσοδα ποσού 375.721,99€, συμπεριλαμβάνονται στο αντικείμενο εργασιών του ΝΠΔΔ, το οποίο ως Φορέας Γενικής Κυβέρνησης εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος.

Επειδή, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο 3^ο ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΤΤΙΚΗΣ τη με αριθ. Πράξη Αναπομπής, προκειμένου να διενεργηθεί από την ανωτέρω Φορολογική Αρχή συμπληρωματικός έλεγχος επί των ως άνω στοιχείων που προσκόμισε το προσφεύγον νομικό πρόσωπο στην Υπηρεσία μας.

Επειδή, κατόπιν επεξεργασίας των νέων στοιχείων, ο έλεγχος αναγνώρισε ως έσοδα που εντάσσονται στα πλαίσια της απαλλασσόμενης δραστηριότητας του νομικού προσώπου, ήτοι την παροχή ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης, ποσό 105.396,90€. Το ανωτέρω ποσό αφαιρέθηκε από το σύνολο των φορολογητέων εσόδων, όπως απεικονίζονται στην από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, με βάση τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου καθώς και της εξέτασης, στα πλαίσια της παρούσας προσφυγής, των συμπληρωματικών στοιχείων που προσκόμισε το προσφεύγον νομικό πρόσωπο, ο έλεγχος προέβη, με το υπ' αριθ. πρωτ.

έγγραφό του, στον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, του φορολογικού έτους 2021, με την προσθήκη εσόδων, μη απαλλασσόμενων του φόρου, ως κάτωθι:

«[...]

Κατόπιν τούτων τα φορολογητέα κέρδη της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου διαμορφώθηκαν ως ακολούθως:

Λογαρ. Γ/Λ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΡΧΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΣΟΔΑ	ΑΠΑΛ/ΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ	ΤΕΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΕΣΟΔΑ
.....		29.290,00		29.290,00
.....		11.150,00		11.150,00
.....		3.444,81		3.444,81
.....		65.719,60		65.719,60
.....		10.832,65		10.832,65
.....		18.143,51		18.143,51
.....		60.820,50	6.474,72	54.345,78
.....		3.661,01		3.661,01
.....		96,72		96,72
.....		172.563,19	98.922,18	73.641,01
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ		375.721,99	105.396,90	270.325,09
ΜΕΙΟΝ	ΕΞΟΔΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΣΟΔΩΝ			
	75% Αποσβέσεων μισθωμένων ακινήτων			30.004,27
ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ				30.004,27
ΚΑΘΑΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ				240.320,82

[...]».

Επειδή, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την αριθ. 383/1973 γνωμοδότησή του, ερμηνεύοντας τις διατάξεις περί φορολόγησης των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, γνωμοδότησε ότι τα εισοδήματα των ως άνω νομικών προσώπων που προκύπτουν από δραστηριότητα η οποία δεν συνιστά άσκηση της μη κερδοσκοπικής αποστολής αυτών, δεν απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος έστω και αν διατίθενται προς εκπλήρωση του μη αποβλέποντος σε κέρδη σκοπού τους, αφού ο νόμος θέτει ως προϋπόθεση ότι τα εισοδήματα πρέπει να πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού αυτών και όχι απλώς, ότι διατίθενται προς εκπλήρωση του σκοπού αυτών.

Κατά συνέπεια, τα εισοδήματα που αποκτούν νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα από την άσκηση εμπορικής εκμετάλλευσης δεν απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, εφόσον τα εισοδήματα αυτά δεν πραγματοποιήθηκαν κατά την άσκηση της μη κερδοσκοπικής δραστηριότητάς τους (Ν. 6936/1223/ΠΟΛ.167/1973).

Επειδή, ωστόσο, από τα προσκομισθέντα με την παρούσα προσφυγή δικαιολογητικά εγγραφών και αναλυτικά καθολικά λογαριασμών προκύπτουν τα κάτωθι:

- Ο λογαριασμός γενικής λογιστικής ποσού 10.832,65€, περιλαμβάνει τις εισφορές στο παγκάρι του Ιερού Ναού, ήτοι πρόκειται για έσοδα από χρηματικές δωρεές, που διατίθενται ανώνυμα προς εκπλήρωση του κοινωφελούς χαρακτήρα του νομικού προσώπου. Ως εκ τούτου το ως άνω ποσό δεν αποτελεί έσοδο από επιχειρηματική δραστηριότητα του νομικού προσώπου και απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος.
- Στις καταχωρηθείσες εγγραφές εσόδων του λογαριασμού γενικής λογιστικής συνολικού ποσού 172.563,19€ περιλαμβάνεται και ποσό 6.523,94€ το οποίο αφορά ακύρωση τριών (3) επιταγών λόγω μη είσπραξής τους από τους δικαιούχους μέχρι και το έτος 2021. Ειδικότερα, αφορά τις υπ' αριθ. με δικαιούχους τους αντίστοιχα. Πρόκειται για επιταγές πληρωτέες, εκδοθείσες στο όνομα των ως προμηθευτών υλικών και υπηρεσιών του νομικού προσώπου (ιατρικά αναλώσιμα και λοιπές υπηρεσίες), οι οποίες ακυρώθηκαν από την τράπεζα, λόγω μη είσπραξής τους από τους δικαιούχους έως και το έτος 2021, στα πλαίσια των διατάξεων περί παραγραφής απαιτήσεων. Ως εκ τούτου το ως άνω ποσό δεν αποτελεί έσοδο από την επιχειρηματική δραστηριότητα του νομικού προσώπου και απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος.

Επειδή, κατά τα λοιπά, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτό το ως άνω πόρισμα του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, όπως αναλυτικά περιγράφεται στο υπ' αριθ.έγγραφό του.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων, ο υπολογισμός του φορολογητέου εισοδήματος όσο και της οριστικής φορολογικής υποχρέωσης του προσφεύγοντος νομικού προσώπου, φορολογικού έτους 2021, θα υπολογιστεί με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την τροποποίηση της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου/ προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

- Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου / προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (Α)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Β)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΝΑΠΟΜΠΗ (Γ)	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ (Δ)	ΔΙΑΦΟΡΑ (Α-Δ)
Φορολογητέα κέρδη		70.409,89	345.717,72	240.320,82	222.964,23	152.554,34
ή ζημιά						
Φόρος	Πιστωτικό ποσό					33.561,95
	Χρεωστικό ποσό	112.712,72	52.145,00	75.332,32	79.150,77	

Προκαταβολή φόρου		11.842,99	11.842,99	11.842,99	11.842,99	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων						
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)						
Τέλος επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν.3986/2011)						
Πιστωτικό ποσό § 6 άρθρου 3 του ν. 4046/2012						
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του		99.124,59	99.124,59	99.124,59	99.124,59	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης			30.283,86	9.345,10	8.390,49	8.390,49
Πρόστιμο χαρτ/μου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας /μη δήλωσης						
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πιο πάνω πρόστιμο τέλους χαρτοσήμου						
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	1.745,14	77.263,45	33.137,37	28.364,31	41.952,44
	για επιστροφή	99.124,59	99.124,59	99.124,59	99.124,59	
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά						

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.