



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου Αθήνα

Ταχ. Κώδικας : 10440

Τηλέφωνο : 2131312350

E-mail : ded.ath@aaade.gr

Αθήνα, 16/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1471

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).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58).

γ. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων...

ε. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με επωνυμία «.....», με ΑΦΜ:, με έδρα την επί της οδού κατά:

- της με αριθμό/23-11-2023 πράξης επιβολής προστίμου του αρθ. 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2021 και

- της με αριθμό/23-11-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθ. 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2021,

της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία «.....», με ΑΦΜ:, 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 τη με αριθμό/23-11-2023 πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2021, της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/19-05-2022 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων (δήλωση Ν), διαχειριστικής περιόδου 01/01/2021-14/10/2021, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ του ν.4987/2022.

Με τη με αριθμό/23-11-2023 πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2021, της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/26-05-2022 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων (δήλωση Ν), διαχειριστικής περιόδου 15/10/2021-08/11/2021 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ του ν.4987/2022.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ολική ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου, αναφέροντας τα εξής:

«ΚΑΤΑ

Των

υπ' αριθ./2023 &/2023 πράξεων Επιβολής Προστίμου Φορολογικού Έτους 2021 από την ΔΟΥ ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ σχετικά με εκπρόθεσμες φορολογικές δηλώσεις θέσης σε εκκαθάριση & λύσης της εταιρίας. Οι εν λόγω δηλώσεις δεν ήταν δυνατόν να γίνουν στο απαιτούμενο χρονικό

περιθώριο λόγω του ότι δεν είχαμε όλα τα απαραίτητα φορολογικά στοιχεία ώστε να σταλούν οι δηλώσεις εμπρόθεσμα. Αυτό οφείλεται στο ότι ο Ε.Ο.Π.Υ.Υ. - Εθνικός Οργανισμός Παροχής Υπηρεσιών Υγείας εξέδωσε το Rebate στις 29/12/2021 & το Clawback τον Ιούνιο του 2022.

Σας επισυνάπτω την «Ενημέρωση για την έκδοση πιστωτικών τιμολογίων παρακρατήσεων 2021, για την απογραφή φαρμάκων του Ν. 3459-2006 και για την παρακράτηση του 4% και 8% υπέρ φορέων της Γενικής Κυβέρνησης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 «Αντικείμενο της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων» του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) 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 68 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και καταβολή του φόρου» του Ν.4172/2013 (ΚΦΕ), ορίζεται ότι:

«1. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποχρεούνται να δηλώνουν «ηλεκτρονικά» και όλα τα εισοδήματά τους στη Φορολογική Διοίκηση.

2. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους».

Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι:

«1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

γ.

Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1052/20-04-2022 απόφαση της ΑΑΔΕ, «Τύπος και περιεχόμενο των

δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013 και καθορισμός δικαιολογητικών που υποβάλλονται μ' αυτές - Υποβολή με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013»:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΤΥΠΟΣ ΚΑΙ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

....Άρθρο 2

Η

υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας είναι υποχρεωτική και γίνεται σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο Β' της παρούσας, εκτός των περιπτώσεων που ορίζονται στο ίδιο κεφάλαιο. Ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης γίνεται άμεσος προσδιορισμός του φόρου σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 4174/2013.

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για φορολογικό έτος που λήγει την 31ή Δεκεμβρίου 2021 υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την 30η Ιουνίου 2022....

Άρθρο 6

Χρόνος

ηλεκτρονικής υποβολής

6.1 Για τα

νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που υποβάλλουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου, ως χρόνος υποβολής της δήλωσης θεωρείται ο χρόνος οριστικοποίησης αυτής από τον υπόχρεο. Με την οριστικοποίηση της υποβολής της δήλωσης, βεβαιώνεται ο φόρος στην Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία της περιφέρειας όπου βρίσκεται η επαγγελματική έδρα του υπόχρεου υποβολής της δήλωσης και εκδίδεται «Ταυτότητα Οφειλής», με βάση την οποία θα καταβάλλεται ο φόρος μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων, ανάλογα με τον τρόπο που ο υπόχρεος έχει επιλέξει (εφάπαξ ή με δόσεις) μέχρι τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας όπως αυτή ορίζεται.

6.2 Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης καθώς και μη καταβολής ή εκπρόθεσμης καταβολής του βεβαιωθέντος φόρου, επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 54 και ο τόκος εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ν. 4174/2013...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4987/2022, ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

.....

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

.....

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β), γ), δ) και στ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος απλογραφικού λογιστικού συστήματος...».

Επειδή, η προσφεύγουσα τέθηκε αρχικά σε εκκαθάριση στις 14/10/2021 και έπειτα προχώρησε σε οριστική διακοπή εργασιών στις 08/11/2021.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων (δήλωση Ν) με φορολογική περίοδο 01/01/2021 - 14/10/2021 ήταν η 29/04/2022.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπροθέσμως την 19/05/2022, τη με αριθμό καταχώρησης 59 δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων (έντυπο Ν), φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 14/10/2021.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων (έντυπο Ν), για πρόσωπα που είναι υπό εκκαθάριση με φορολογική περίοδο 15/10/2021 - 8/11/2021 ήταν η 09/12/2021.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπροθέσμως την 26/05/2022 τη με αριθμό καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων (έντυπο Ν), φορολογικής περιόδου 15/10/2021 - 8/11/2021.

Ως εκ τούτου ορθώς επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας:

α) πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ με τη με αριθμό/23-11-2023 απόφασης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ και

β) πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ με τη με αριθμό/23-11-2023 απόφασης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία «..... ΟΕ», με ΑΦΜ..... και την **επικύρωση**:

- της με αριθμό/23-11-2023 απόφασης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2021 και

- της με αριθμό/23-11-2023 απόφασης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2021 της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2021

α) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1β' και 2γ' του ν.4987/2022 (αριθ. πράξης/2023)

ποσό καταλογισμού: 250,00 ευρώ και

β) Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1β' και 2γ' του ν.4987/2022 (αριθ. πράξης/2023)

ποσό καταλογισμού: 250,00 ευρώ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη εταιρεία.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**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.