



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24/03/2025

Αριθμός απόφασης: 720

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*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*».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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 28/11/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα στο ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά: α) της με αριθμ. /22-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου ΚΦΔ της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, και β) του με στοιχεία ΑΤΒ /29-10-2024 προστίμου φόρου εισοδήματος ΚΦΔ της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η επανεξέταση.
6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.
7. Το από 11/03/2025 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας εταιρείας (id
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/11/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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:

- α) Με τη με αριθμ./22-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 53, 54 του ν.5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ύψους **11.907,79 ευρώ**, κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα της με αριθμ./2024 εκπρόθεσμης δήλωσης ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/11/2018 έως 30/11/2018 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΔ μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθμ./09-02-2024 εντολής ελέγχου.
- β) Με το στοιχεία ΑΤΒ/29-10-2024 πρόστιμο φόρου εισοδήματος άρθρου 54 του ν.5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής βεβαιώθηκε οίκοθεν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ποσού **32.740,17 ευρώ** κατόπιν υποβολής από την προσφεύγουσα της με αριθμ./15-10-2024 εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων φορολογικού έτους 2018 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΔ μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθμ./09-02-2024 εντολής ελέγχου.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στο πλαίσιο διενέργειας από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. μερικού φορολογικού ελέγχου βάσει της υπ' αριθμ./09-02-2024 εντολής ελέγχου για το φορολογικό έτος 2018 και συνεπεία της έκδοσης της υπ' αριθμ. πρωτ./13-02-2024 γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στο ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττική, τις κάτωθι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 23 παρ. 3 περ. γ' του ΚΦΔ:

- α) τη με αριθμ./03-10-2024 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/11/2018 έως 30/11/2018,
- β) τη με αριθμ./15-10-2024 εκπρόθεσμη 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Στην από 06/11/2024 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. (ID:) στις σελίδες 22 και 24 αναφέρεται: «Κατά την διάρκεια του παρόντος φορολογικού ελέγχου υποβλήθηκε τροποποιητική δήλωση αρ./03.10.2024 (11ος/2018) και συμπεριελήφθη το ποσό της παραπάνω διαφοράς του φόρου το οποίο βεβαιώθηκε από το ΚΕΒΕΙΣ Αττικής με Αρ. Ταυτ. Οφειλής: Εκκρεμεί η βεβαίωση 50% προστίμου επί του βεβαιωθέντος φόρου από το ΚΕΦΟΔΕ Αθηνών».

Περαιτέρω, στην από 06/11/2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. (ID:) στη σελίδα 82 αναφέρεται: «Υποβλήθηκε η με αριθμό/15.10.2024 2 η τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος με την οποία αναμόρφωσε επί πλέον ποσό 1.128.971,63€ λογιστικών διαφορών [...] Προβλέπεται πρόστιμο 10% επί του φόρου 32.740,18€ (επιβάλλεται από το ΚΕΦΟΔΕ Αθηνών).»

Με βάση τα ανωτέρω εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής οι προσβαλλόμενες πράξεις προστίμου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τα παρακάτω:

- Η με αριθμ./22.10.2024 πράξη επιβολής προστίμου είναι μη νόμιμη ως ερειδόμενη σε εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23 παρ. 3 (γ), 53 και 54 παρ. 2 ΚΦΔ. Στην προκειμένη περίπτωση, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των παρ. 1 έως 3 του άρθρου 53 ΚΦΔ, οι προϋποθέσεις εφαρμογής των οποίων εξάλλου δεν συντρέχουν, κατά τα ρητώς οριζόμενα στο άρθρο 23 παρ. 3 του ΚΦΔ. Εσφαλμένως συνεπώς επιβλήθηκε από την αντίδικη αρχή το προσβαλλόμενο με την παρούσα πρόστιμο κατ' επίκληση και εφαρμογή του άρθρου 53 του ΚΦΔ. Αντιθέτως, θα έπρεπε να επιβληθεί το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 ΚΦΔ, το οποίο ανέρχεται επίσης σε ποσό 11.907,79 ευρώ και το οποίο συνιστά παρακολούθημα της κύριας φορολογικής οφειλής (εν προκειμένω ΦΠΑ) και δεν επιβαρύνεται με τέλος χαρτοσήμου πλέον εισφοράς ΟΓΑ (2,4%), εν αντιθέσει με το πρόστιμο του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., το οποίο είναι αυτοτελές και επιβαρύνεται με τέλος χαρτοσήμου πλέον εισφοράς ΟΓΑ (2,4%).
- Η επιβολή και οίκοθεν βεβαίωση στις 29.10.2024 προστίμου ποσού 32.740,17 ευρώ κατόπιν υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων φορολογικού έτους 2018 είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα ως ερειδόμενη σε εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23 παρ. 3 (γ) και 54 παρ. 1 ΚΦΔ. Εν προκειμένω, η αντίδικη φορολογική αρχή υπολόγισε τη διαφορά του φόρου μεταξύ της πρώτης και της δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος της εταιρείας συγκρίνοντας τα ποσά των κωδ. 011 (4.209.957,82 ευρώ και 4.537.359,59 ευρώ αντίστοιχα) με αποτέλεσμα να υπολογίσει τη διαφορά φόρου σε ποσό 327.401,77 ευρώ και το ποσοστό στο οποίο ανέρχεται η ως άνω διαφορά σε ποσοστό 7,77% και, συνακόλουθα, να επιβάλει το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 (α) ΚΦΔ υπολογιζόμενο σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς. Αν η φορολογική αρχή είχε υπολογίσει τη διαφορά του φόρου μεταξύ της πρώτης και της δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος της εταιρείας μας συγκρίνοντας τα ποσά των κωδ. 704 (10.466.807,49 ευρώ και 10.794.209,26 ευρώ, αντίστοιχα) θα υπολόγιζε τη διαφορά φόρου σε ποσό 327.401,77 ευρώ και το ποσοστό στο οποίο ανέρχεται η ως άνω διαφορά σε ποσοστό 3,12% και, συνακόλουθα, δε θα επέβαλε στην εταιρεία το προσβαλλόμενο με την παρούσα πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, αφού στην προκειμένη περίπτωση το ποσό της διαφοράς φόρου είναι μικρότερο από όλα τα ποσοστά του άρθρου 54 παρ. 1 ΚΦΔ.
- Μη νόμιμη και ακυρωτέα η παράλειψη μείωσης των επιβληθέντων προστίμων κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%). Τα προσβαλλόμενα με την παρούσα πρόστιμα θα έπρεπε να μειωθούν κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), καθώς η εταιρεία εξόφλησε εμπροθέσμως το ΦΠΑ και το φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων που βεβαιώθηκαν σε βάρος της κατόπιν υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων υποβληθεισών σύμφωνα με την περ. (γ) της παρ. 3 του άρθρου 23 ΚΦΔ ενημερώνοντας σχετικώς το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής άρα, πληρούνται εν προκειμένω όλες οι

νόμιμες προϋποθέσεις για την εφαρμογή του άρθρου 75 παρ. 1 (α) ΚΦΔ.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε το από 11/03/2025 συμπληρωματικό υπόμνημα (id), με το οποίο προσκόμισε το με α/α και με ημερομηνία 24/11/2024 διπλότυπο είσπραξης-συμψηφισμού προς απόδειξη της εξόφλησης δια αυτεπάγγελτου συμψηφισμού από το ελληνικό δημόσιο των προσβαλλόμενων προστίμων.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 75 του ν. 5104/2024 ορίζεται:

«Άρθρο 75 Αποδοχή πράξεων στο πλαίσιο φορολογικού ελέγχου

1. Τα πρόστιμα που οφείλονται δυνάμει του παρόντος μειώνονται, αν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την κύρια οφειλή του, κατά ποσοστά, τα οποία διαμορφώνονται σύμφωνα με τα παρακάτω στάδια:

α) μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, και έως την παρέλευση της προθεσμίας για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης από την κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, με βάση την περ. δ) της παρ. 1 του άρθρου 22 ή την περ. γ) της παρ. 3 του άρθρου 23 του παρόντος, κατά περίπτωση, τα πρόστιμα μειώνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%),

β) μετά την κοινοποίηση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και ενόσω διαρκεί η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Δ.Ε.Δ., τα πρόστιμα μειώνονται κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%),

γ) μετά την κοινοποίηση της απόφασης της Δ.Ε.Δ. ή την πάροδο της προθεσμίας για τη σιωπηρή απόρριψη και ενόσω διαρκεί η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής ενώπιον αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού, τα πρόστιμα μειώνονται κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%), και

δ) μετά την άσκηση δικαστικής προσφυγής και έως την προηγούμενη ημέρα της αρχικά ορισθείσας ημερομηνίας για την εισαγωγή της υπόθεσης προς συζήτηση ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, τα πρόστιμα μειώνονται κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%)

2. Στην περ. β) της παρ. 1, εφόσον έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, η αποδοχή της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θεωρείται αυτοδίκαιη παραίτηση από την ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή. Προϋπόθεση για την εφαρμογή της περ. γ) της παρ. 1 είναι να μην έχει ασκηθεί προσφυγή ενώπιον αρμόδιου Δικαστηρίου. Προϋπόθεση για την εφαρμογή της περ. δ) της παρ. 1 είναι η παραίτηση από την ήδη ασκηθείσα προσφυγή.

3. Η καταβολή του ποσού της συνολικής προκύπτουσας οφειλής του φορολογούμενου μετά τη μείωση του προστίμου με βάση την παρ. 1 δύναται να ολοκληρωθεί σε έως δώδεκα (12) δόσεις. Ο αριθμός των δόσεων προσδιορίζεται με τη δήλωση της παρ. 4. Το ποσό της προκύπτουσας οφειλής μετά την αφαίρεση του ποσού αυτής που καταβάλλεται με βάση το πρώτο εδάφιο της παρ. 4 επιβαρύνεται, μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της δήλωσης και έως την πλήρη εξόφληση με επιτόκιο ίσο με το επιτόκιο αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας κατά τον χρόνο υποβολής της, προσαυξημένο κατά πέντε (5) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως υπολογισμένο.

4. Το δικαίωμα της παρ. 1 ασκείται με δήλωση του φορολογούμενου προς την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων που υποβάλλεται ψηφιακά και παράγει αποτελέσματα αν ο φορολογούμενος καταβάλει ποσό που αντιστοιχεί σε ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του κύριου φόρου εντός τριών (3) ημερών από την υποβολή της. Η δήλωση έχει ως συνέπεια την ανέκκλητη αποδοχή των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου και της εξ αυτού προκύπτουσας οφειλής ή της απόφασης της Δ.Ε.Δ.

5. Η μη εμπρόθεσμη καταβολή δόσης ή η μη εξόφληση στην περίπτωση εφάπαξ καταβολής συνεπάγεται άρση της έκπτωσης με βάση τις διατάξεις του παρόντος και καθιστά τη συνολική οφειλή, ως είχε πριν τη μείωση του αναλογικού προστίμου, ληξιπρόθεσμη, αφαιρουμένου τυχόν ποσού που καταβλήθηκε προηγουμένως με βάση την παρ. 4 κατ' εφαρμογή της διαδικασίας που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο της παρ. 1.

6. Τα πρόστιμα που εμπíπτουν στο παρόν καταλαμβάνουν:

α) τους πρόσθετους φόρους του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 (Α' 179), και

β) τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 και της παρ. 6 του άρθρου 53.»

Επειδή σύμφωνα με την **Α. 1192/30.12.2024 Απόφαση** με θέμα “Διαδικασία αποδοχής πράξεων στο πλαίσιο φορολογικού ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 75 του Ν. 5104/2024 (Α' 58) και μείωσης προστίμων, προϋποθέσεις υπαγωγής, απώλεια δικαιώματος μείωσης και λοιπά θέματα”:

«Άρθρο 2

Διαδικασία, προϋποθέσεις και δικαιολογητικά αποδοχής

.....

6. Εξαιρετικά, στις περιπτώσεις που σε οποιοδήποτε στάδιο αποδοχής δεν είναι δυνατή η ολοκλήρωση της διαδικασίας μέσω της ως άνω ειδικής εφαρμογής, ο φορολογούμενος ενημερώνεται σχετικώς με αυτοματοποιημένο μήνυμα προκειμένου να απευθυνθεί στην αρμόδια σύμφωνα με την υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α ΕΞ 2022/20-7-2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ Υπηρεσία της ΑΑΔΕ, ανάλογα με το στάδιο στο οποίο βρίσκεται η υπόθεση υποβάλλοντας τη δήλωση αποδοχής, υπόδειγμα της οποίας επισυνάπτεται στην παρούσα και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής, ως εξής:

(α) Εφόσον η δήλωση αποδοχής αφορά την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης κατόπιν κοινοποίησης της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, στην Υπηρεσία που παρέλαβε την ως άνω φορολογική δήλωση,

(β) εφόσον η δήλωση αποδοχής αφορά οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τέλους ή εισφοράς ενόσω διαρκεί η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και δεν έχει υποβληθεί ενδικοφανής προσφυγή, στην Υπηρεσία, ο Προϊστάμενος της οποίας εξέδωσε τη σχετική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού,

(γ) εφόσον η δήλωση αποδοχής αφορά οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τέλους ή εισφοράς για την οποία έχει ασκηθεί ενδικοφανής ή δικαστική προσφυγή στην Υπηρεσία ο Προϊστάμενος της οποίας είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής.

.....

Άρθρο 3

Διαδικασία καταβολής και απώλεια δικαιώματος αποδοχής

.....

9. Το ποσό της μείωσης του προστίμου διαγράφεται κεντρικά μέσω των Πληροφοριακών Συστημάτων της Α.Α.Δ.Ε. μετά την εμπρόθεσμη ολοσχερή εξόφληση της συνολικής προκύπτουσας οφειλής. Εξαιρετικά, σε περίπτωση που υφίσταται αδυναμία εκτέλεσης της διαγραφής κεντρικά, αυτή διενεργείται από τον αρμόδιο Προϊστάμενο για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής.

.....

Άρθρο 4

Αποτέλεσμα αποδοχής και απώλειας δικαιώματος

1. Σε περίπτωση που έχει εξοφληθεί με οποιονδήποτε τρόπο έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης αποδοχής ποσό που αντιστοιχεί στην προκαταβολή, δεν απαιτείται επιπλέον ποσό ως προκαταβολή. Σε περίπτωση που έχει εξοφληθεί έως την ανωτέρω ημερομηνία μικρότερου ύψους ποσό, απαιτείται να καταβληθεί εμπρόθεσμα το εναπομείναν ποσό της προκαταβολής. Σε περίπτωση που έχει εξοφληθεί έως την ανωτέρω ημερομηνία μεγαλύτερου ύψους ποσό, το υπερβάλλον της προκαταβολής ποσό μειώνει είτε το υπόλοιπο της συνολικής προκύπτουσας οφειλής προς εφάπαξ καταβολή είτε ισόποσα όλες τις υπόλοιπες δόσεις.

2. Σε περίπτωση που τα καταβληθέντα, έως την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης αποδοχής, ποσά, υπερβαίνουν τη συνολική προκύπτουσα οφειλή, το υπερβάλλον ποσό επιστρέφεται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

3. Από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης αποδοχής και έως την ολοσχερή εξόφληση της συνολικής προκύπτουσας οφειλής δεν οφείλονται τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 52 του ΚΦΔ. Σε περίπτωση απώλειας του ευεργετήματος της μείωσης του προστίμου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 11 του άρθρου 3 καθίσταται υποχρεωτική η άμεση καταβολή του υπολοίπου της υπαχθείσας στην αποδοχή οφειλής συμπεριλαμβανομένου και του ποσού της μείωσης του προστίμου, σύμφωνα με τα στοιχεία της αρχικής βεβαίωσης.

4. Σε φορολογούμενους που εκπληρώνουν τις προϋποθέσεις αποδοχής και καταβολής σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 2 και 3 και κατόπιν εμπρόθεσμης ολοσχερούς εξόφλησης της προκύπτουσας οφειλής, το ποσό του προς μείωση προστίμου διαγράφεται ή επιστρέφεται κατά το μέρος που έχει ήδη τυχόν καταβληθεί σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

.....»

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα διαθέσιμα στοιχεία στην Υπηρεσία μας και αναφέρθηκε στο ιστορικό της υπόθεσης, για την προσφεύγουσα εταιρεία εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. η με αριθμ./2024 εντολή ελέγχου για μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του επίμαχου φορολογικού έτους 2018. Διαρκούντος του ελέγχου και πριν την κοινοποίηση σημειώματος ελέγχου επί των διαφορών, η προσφεύγουσα κάνοντας χρήση των ευνοϊκών διατάξεων του άρθρου 23 του ΚΦΔ υπέβαλε οικειοθελώς στο αρμόδιο ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής: α) τη με αριθμ./03-10-2024 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/11/2018 έως 30/11/2018, και β) τη με αριθμ./15-10-2024 εκπρόθεσμη 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018. Με βάση τις παραπάνω δηλώσεις, βεβαιώθηκαν οι διαφορές φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ και ο έλεγχος αποδέχθηκε τελικώς ως ειλικρινή τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα και τα λογιστικώς προσδιορισθέντα οικονομικά αποτελέσματα στη φορολογία εισοδήματος και τις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές και εισροές στη φορολογία του ΦΠΑ και προσδιόρισε τα οριστικά αποτελέσματα, όπως αυτά περιγράφονται στη με id έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και τη με id έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. χωρίς να προσδιορισθούν διαφορές φόρων και να εκδοθούν οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρων. Περαιτέρω, στην οικεία έκθεση ελέγχου γίνεται αναφορά ως προς την οφειλή που αφορά τα πρόστιμα ανακριβών δηλώσεων και ειδικότερα:

- Στην από 06/11/2024 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. (ID:) στις σελίδες 22 και 24 αναφέρεται: «Κατά την διάρκεια του παρόντος φορολογικού ελέγχου υποβλήθηκε τροποποιητική δήλωση αρ./03.10.2024 (11ος/2018) και

συμπεριελήφθη το ποσό της παραπάνω διαφοράς του φόρου το οποίο βεβαιώθηκε από το ΚΕΒΕΙΣ Αττικής με Αρ. Ταυτ. Οφειλής: Εκκρεμεί η βεβαίωση 50% προστίμου επί του βεβαιωθέντος φόρου από το ΚΕΦΟΔΕ Αθηνών».

• Στην από 06/11/2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. (ID:) στη σελίδα 82 αναφέρεται: «Υποβλήθηκε η με αριθμό/15.10.2024 2 η τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος με την οποία αναμόρφωσε επί πλέον ποσό 1.128.971,63€ λογιστικών διαφορών [...] Προβλέπεται πρόστιμο 10% επί του φόρου 32.740,18€ (επιβάλλεται από το ΚΕΦΟΔΕ Αθηνών).»

Η προσφεύγουσα εξόφλησε το ΦΠΑ (πλέον τόκων) που βεβαιώθηκε σε βάρος της με βάση τις ανωτέρω υποβληθείσες σύμφωνα με την περ. γ' της παρ. 3 του άρθρου 23 ΚΦΔ τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα τραπεζικά παραστατικά εξόφλησης.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα εταιρεία, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, υπέβαλε σύμφωνα με το άρθρο 75 του ν.5104/2024 τις από 11/10/2024 (ΦΠΑ) και 16/10/2024 (φόρος εισοδήματος) δηλώσεις αποδοχής πράξεων στο πλαίσιο φορολογικού ελέγχου και μείωσης των προστίμων, οι οποίες απεστάλησαν στο ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής με τα από 11.10.2024 και 16.10.2024 μηνύματα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την επανεξέταση των προστίμων που εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής από την πλευρά της των/03.10.2024 και/15.10.2024 τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ και φορολογίας εισοδήματος αντίστοιχα σύμφωνα με το άρθρο 23 παρ. 3 (γ) του ΚΦΔ. Ωστόσο, δεδομένου ότι έχουν υποβληθεί από την πλευρά της δηλώσεις αποδοχής πράξεων σύμφωνα με το άρθρο 75 του ν. 5104/2024 που έχουν ως συνέπεια την ανέκκλητη αποδοχή των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου και των εξ αυτών προκυπτουσών οφειλών, απαραδέκτως η προσφεύγουσα ασκεί την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, περαιτέρω, όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης και ακυρωτέας της παράλειψης μείωσης των επιβληθέντων προστίμων κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), καθώς πληρούνται εν προκειμένω όλες οι νόμιμες προϋποθέσεις για την εφαρμογή του άρθρου 75 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΔ, αυτός απαραδέκτως προβάλλεται στην Υπηρεσία μας, καθώς το αίτημα περί μείωσης των προστίμων αφορά το στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης/είσπραξης και συνεπώς κατά της εν λόγω αναφυόμενης διαφοράς είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 65 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 28/11/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ως **απαραδέκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.