



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 9-5-2025

Αριθμός απόφασης: 1364

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κωδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312347
2131312401

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με επωνυμία, κατά της με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019 και της από αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Σάμου, επί του με αριθμό και με ημερομηνία υποβολής αιτήματος, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σάμου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου, της Δ.Ο.Υ. Σάμου, φορολογικού έτους 2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, η οποία τηρεί βιβλία κατά το απλογραφικό σύστημα, πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του ν. 5104/2024, καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα στις τη με αριθμό 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, φορολογικού έτους 2019.

Η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στην ΔΟΥ Σάμου το με κωδικό και με ημερομηνία υποβολής αίτημα, με το οποίο ζητούσε να διαγραφεί το ως άνω πρόστιμο διότι θεώρησε ότι η υπόθεσή της αφορά παρόμοια περίπτωση με την αναφερόμενη στην με αριθμό απόφαση της ΔΕΔ Θεσσαλονίκης, με την οποία έγινε δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος. Η ΔΟΥ Σάμου απέρριψε το ως άνω αίτημα αναφέροντας ότι ορθώς καταλογίστηκε το υπό κρίση πρόστιμο.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά εκ νέου την ακύρωση της με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου, αναφέροντας ότι:

Στις υπεβλήθη η με αριθμό, 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων, φορολογικού έτους 2019, με το ίδιο ποσό κερδών ύψους 26.974,64 ευρώ με την αρχική δήλωση, προκειμένου να μειωθεί η προκαταβολή φόρου λόγω της πώσης του κύκλου εργασιών της για το ως άνω φορολογικό έτος.

Η προσφεύγουσα εταιρεία προς επίρρωση των ισχυρισμών της προβάλλει ότι:

1. Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1060/2015 έπρεπε να υποβάλλει αίτηση μείωσης του προκαταβλητέου φόρου και όχι τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος.
2. Τυγχάνει εφαρμοστέα η με αριθμό απόφαση της ΔΕΔ Θεσσαλονίκης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1060/2015 «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 9, 68 και 71 του ν. 4172/2013»:

«7. Με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου αυτού ορίζεται, ότι αν μειωθεί το φορολογητέο εισόδημα εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 70 του ν. 4172/2013, σχετικά με τη μείωση του προκαταβλητέου φόρου από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα. Δηλαδή, θα πρέπει να υποβληθεί αίτηση από το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα με την οποία θα αιτείται τη μείωση του προκαταβλητέου φόρου που βεβαιώθηκε με την υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος του άρθρου 68, για τις περιπτώσεις που έχουμε μείωση του εισοδήματος άνω του 25%. Η εννεάμηνη προθεσμία για την υποβολή της αίτησης μείωσης του προκαταβλητέου ποσού φόρου αρχίζει από την ημέρα έναρξης του νέου φορολογικού έτους. Στην περίπτωση που διαπιστώνεται βασιμότητα του αιτήματος του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας περί μείωσης του προκαταβλητέου φόρου λόγω μείωσης του εισοδήματος του διανυόμενου φορολογικού έτους, με βάση τις δηλώσεις που έχουν υποβληθεί, θα γίνεται νέα εκκαθάριση του προκαταβλητέου φόρου και το ποσό της προκαταβολής που βεβαιώθηκε αρχικά θα μειώνεται ανάλογα με τη μείωση του εισοδήματος. Το ποσό κατά το οποίο μειώνεται η προκαταβολή θα αφαιρείται από την προκαταβολή των δόσεων που οφείλονται κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης...».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων, φορολογικού έτους 2019, προκειμένω να μειωθεί η προκαταβολή φόρου λόγω πώσης του κύκλου εργασιών της, πλην όμως από τα στοιχεία του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι το φορολογικό έτος 2019 είχε μεγαλύτερο κύκλο εργασιών (398.772,47 ευρώ) από το φορολογικό έτος 2018 (295.874,88 ευρώ).

Επειδή, αν και η προσφεύγουσα εταιρεία επικαλείται την ΠΟΛ.1060/2015, σύμφωνα με την οποία ο προκαταβλητέος φόρος εισοδήματος μειώνεται κατόπιν αποδοχής αίτησης του φορολογουμένου, αυτή δεν υπέβαλε σχετικό αίτημα, ούτε προέβη σε ανάκληση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων.

Επειδή, η με αριθμό απόφαση της ΔΕΔ Θεσσαλονίκης αφορά πραγματικά περιστατικά διάφορα των κρινόμενων με την υπό κρίση υπόθεση.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η διαφορά του συνολικού ποσού για βεβαίωση ανέρχεται σε 1.367,68 ευρώ, ήτοι άνω των 100,00 ευρώ

Για τους λόγους αυτούς, ορθά επιβλήθηκε το κρινόμενο πρόστιμο και η ενδικοφανής προσφυγή κρίνεται νόμω και ουσία αβάσιμη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με επωνυμία και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου, άρθρου 53 του ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2019, ποσό: 250,00 ευρώ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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