



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 27.01.23

Αριθμός Απόφασης: 267

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604521

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου κοινότηταςκατά των:

α)της με ημερομηνία έκδοσηςκαι αριθ. ειδοπ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, που εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθ', εμπρόθεσμης με επιφύλαξη υποβληθείσας 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης.

β)της με ημερομηνία έκδοσηςκαι αριθ. ειδοπ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, που εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθ', εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης χωρίς να γίνει δεκτή η επιφύλαξη και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τως ως άνω Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, των οποίων ζητείται η τροποποίηση .

6.Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα δεδομένου ότι η έκδοση των προσβαλλόμενων Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικών ετών 2020 και 2021 συντελέστηκε τηνκαι μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα στιςτην υπ' αριθ'αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (αχκ) με την οποία προέκυψε κύριος φόρος ποσού 3402,90 €, πλέον προκαταβολή φόρου ποσού 1964,19 €, πλέον συμβεβαιούμενα ποσά ύψους 6,48 € , ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής **5.373,57 €**

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε στιςτην υπ' αριθ' **1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του ιδίου φορολογικού έτους** συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με την οποία προέκυψε κύριος φόρος ποσού 2.696,56 € , πλέον προκαταβολή φόρου ποσού 1.575,71 € , πλέον συμβεβαιούμενα ποσά ύψους 6,48 € , ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής **4.278,75 €**

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε στις, την υπ' αριθ' **2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του ιδίου φορολογικού έτους και το υπ' αριθ' πρωτ. επισυναπτόμενο με την ως άνω δήλωση υπόμνημα με το οποίο η ίδια ως δικαιούχος της φορολογικής απαλλαγής βάσει του ν. 3908/11 για το υπ' αριθ' πρωτ. ΔΙΑΠ επενδυτικό έργο που αφορά κατασκευή ψηφιακών ελεγχόμενου θερμοκηπίου παραγωγής κηπευτικών προϊόντων στη θέση αιτείται φορολογική απαλλαγή ύψους 2864,97 € η οποία θα οδηγήσει σε μηδενικό τελικό ποσό εκκαθάρισης , συνεπεία της οποίας η Φορολογική Διοίκηση δεν έλαβε υπόψη της και εξέδωσε τη με αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με την οποία προέκυψε εκ νέου κύριος φόρος ποσού 2.696,56 € , πλέον προκαταβολή φόρου ποσού 1.575,71 € , πλέον συμβεβαιούμενα ποσά ύψους 6,48 € , ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής **4.278,75 €****

Περαιτέρω η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα στις την υπ' αριθ' αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 με το υπ' αριθ' πρωτ. επισυναπτόμενο με την ως άνω δήλωση υπόμνημα με το οποίο επικαλείται τις ίδιες με το υποβληθέν υπόμνημα για το φορολ. Έτος 2020 διατάξεις και προϋποθέσεις και αιτείται φορολογική απαλλαγή ύψους 784,88 € η οποία θα οδηγήσει σε μηδενικό τελικό ποσό εκκαθάρισης, συνεπεία της οποίας η Φορολογική Διοίκηση δεν έλαβε υπόψη της και εξέδωσε τη με αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με την οποία προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο κύριου φόρου ποσού 765,16 € , πλέον προκαταβολή φόρου ποσού 431,68 € , πλέον συμβεβαιούμενα ποσά ύψους 6,48 € , ήτοι συνολικό ποσό επιστροφής 327,00 € .

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων με βάση τη φορολογική απαλλαγή σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3908/11 συνυπολογίζοντας προς τούτο στον κύριο φόρο του φορολογικού έτους 2020 την φορολογική απαλλαγή ποσού 2.864,97 € και στον κύριο φόρο του φορολογικού έτους 2021 την φορολογική απαλλαγή ποσού 784,88 € ισχυριζόμενη ότι η προσφεύγουσα τυγχάνει δικαιούχος της φορολογικής απαλλαγής βάσει του ν.3908/11 με την υπ' αριθ' πρωτ. ΔΙΑΠ Αποφ.της Γενικής Διεύθυνσης Αναπτυξιακού Προγραμματισμού , Περιβάλλοντος και Υποδομών με την οποία καθορίζεται το δικαιούμενο συνολικό κόστος ύψους 262.962,14 € καθώς και το ύψος της φορολογικής απαλλαγής που αναφέρεται με απόφαση του Περιφερειάρχη Κρήτης ποσού 21.036,97 € που αντιστοιχεί σε ποσοστό 8% του συνολικού κόστους της παραγωγικής επένδυσης .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις Ν. 3908 ΦΕΚ Α' 8/1.2.2011 (Ενίσχυση Ιδιωτικών Επενδύσεων για την Οικονομική Ανάπτυξη, την Επιχειρηματικότητα και την Περιφερειακή Συνοχή.) ορίζονται ότι :

2. Φορολογική απαλλαγή

α. Το ποσόν της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής διαμορφώνεται κατ' έτος με τους ακόλουθους περιορισμούς: Η επιχείρηση έχει το δικαίωμα έναρξης της ωφέλειας του κινήτρου από τη διαχειριστική περίοδο κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης. Κατά τη διαχειριστική αυτή περίοδο, η μέγιστη φορολογική απαλλαγή μπορεί να ανέρχεται μέχρι το ένα δεύτερο (1/2) του εγκεκριμένου ποσού ενίσχυσης φορολογικής απαλλαγής. Κατά την αμέσως επόμενη διαχειριστική περίοδο η μέγιστη φορολογική απαλλαγή, συνυπολογιζομένης και της ενίσχυσης της πρώτης διαχειριστικής περιόδου, μπορεί να ανέρχεται μέχρι και το σύνολο του εγκεκριμένου ποσού ενίσχυσης φορολογικής απαλλαγής. Το υπόλοιπο ποσό της εγκεκριμένης ενίσχυσης φορολογικής απαλλαγής καλύπτεται εντός δεκαπέντε (15) διαχειριστικών περιόδων, μετά τη διαχειριστική περίοδο, εντός της οποίας δημοσιεύτηκε η απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

β. Το ποσό της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής εμφανίζεται ως αφορολόγητο αποθεματικό, σε ειδικό λογαριασμό στα βιβλία της επιχείρησης και σχηματίζεται από το φόρο εισοδήματος επί των καθαρών κερδών που

δηλώνονται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ο οποίος δεν καταβάλλεται λόγω της παρεχόμενης φορολογικής απαλλαγής.

γ. Όταν ο εξοπλισμός αποκτάται με χρηματοδοτική μίσθωση, η φορολογική απαλλαγή που δικαιούται η επιχείρηση στην εκάστοτε διαχειριστική περίοδο υπολογίζεται επί του τμήματος της αξίας κτήσης του εξοπλισμού, το οποίο εμπεριέχεται στα μισθώματα που καταβλήθηκαν μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής αυτής περιόδου.

δ. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας καθορίζεται ο τρόπος εφαρμογής της παρούσας παραγράφου και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.2** του άρθρου **32** «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του **ΚΦΔ**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), ορίζεται ότι:

«**1.** Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή σύμφωνα με την υπ' άρθ. **ΑΥΟ 61238/2020(ΦΕΚ Β' 2471/22-06-2020)** (Εφαρμογή της ενίσχυσης Φορολογικής Απαλλαγής σε επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 3908/2011)

ορίζονται ότι :

Άρθρο 1

Ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής του ν. 3908/2011

1. Η ενίσχυση φορολογικής απαλλαγής που παρέχεται στους επενδυτικούς φορείς για επενδυτικά σχέδια που υπάγονται στα καθεστώτα ενισχύσεων του ν. 3908/2011, **συνίσταται στην απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών**, τα οποία προκύπτουν με βάση τη φορολογική νομοθεσία, από το σύνολο των δραστηριοτήτων του φορέα, αφαιρουμένου, στις περιπτώσεις των νομικών προσώπων, του φόρου του νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας που αναλογεί στα κέρδη που διανέμονται ή αναλαμβάνονται από τους εταίρους.

2. Η ενίσχυση φορολογικής απαλλαγής μπορεί να παρέχεται μεμονωμένα ή/και συνδυαστικά με τα άλλα είδη ενισχύσεων του άρθρου 4 του ν. 3908/2011, σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στις διατάξεις του ν. 3908/2011 και ανάλογα με το καθεστώς ενισχύσεων στο οποίο έχει υπαχθεί το εκάστοτε επενδυτικό σχέδιο. Εφόσον η ενίσχυση φορολογικής απαλλαγής παρέχεται συνδυαστικά με άλλα είδη ενισχύσεων, χορηγείται βάσει του μίγματος ενισχύσεων που έχει αποτυπωθεί στην απόφαση υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου και το οποίο δεν μπορεί να τροποποιηθεί μετά την έκδοση αυτής (τμήμα της ενίσχυσης που χορηγείται με τη μορφή της επιχορήγησης ή/ και επιδότησης

χρηματοδοτικής μίσθωσης έναντι του τμήματος της ενίσχυσης που χορηγείται με τη μορφή της φορολογικής απαλλαγής).

3. Το ποσό της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής προσδιορίζεται κατ' αρχάς στην απόφαση υπαγωγής του επενδυτικού σχεδίου και προκύπτει βάσει των καθορισθέντων ποσοστών ενισχύσεων που έχουν διαμορφωθεί για κάθε ομάδα επιλέξιμων δαπανών. Το τελικό δικαιούμενο ποσό της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής, για κάθε επενδυτικό σχέδιο, καθορίζεται ακριβώς, με την ολοκλήρωση του επενδυτικού σχεδίου και την έκδοση της σχετικής διοικητικής πράξης (απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας), βάσει του πραγματικού ενισχυόμενου κόστους αυτού, λαμβανομένων υπόψη των ποσοστών που έχουν καθοριστεί στην απόφαση υπαγωγής, ανά ομάδα επιλέξιμων δαπανών, για κάθε επιμέρους τμήμα του επενδυτικού σχεδίου (συμβατική επένδυση ή χρηματοδοτική μίσθωση), και δεδομένου του μίγματος ενισχύσεων κατά τα ανωτέρω, με τις προϋποθέσεις του άρθρου 14β του ν. 3908/2011.

Άρθρο 2

Χρόνος θεμελίωσης δικαιώματος της φορολογικής απαλλαγής

1. Ο φορέας της επένδυσης έχει το δικαίωμα έναρξης της ωφέλειας του κινήτρου από τη διαχειριστική περίοδο κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης. Ο φορέας της επένδυσης μπορεί να αξιοποιήσει το σύνολο της δικαιούμενης ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής εντός δεκαπέντε (15) διαχειριστικών περιόδων μετά τη διαχειριστική περίοδο, εντός της οποίας δημοσιεύτηκε η απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης. Για τη χρήση της φορολογικής απαλλαγής εφαρμόζονται τα οριζόμενα στην περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 78 του ν. 4399/2016.

2. Όταν το επενδυτικό σχέδιο περιλαμβάνει δαπάνες εξοπλισμού που αποκτώνται με χρηματοδοτική μίσθωση, η φορολογική απαλλαγή που δικαιούται ο φορέας της επένδυσης στην εκάστοτε διαχειριστική περίοδο, υπολογίζεται επί του τμήματος της αξίας κτήσης του εξοπλισμού, το οποίο εμπεριέχεται στα μισθώματα που καταβλήθηκαν μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής αυτής περιόδου. Για τον προσδιορισμό του ποσού αυτού, οι φορείς των οποίων τα επενδυτικά σχέδια εμπεριέχουν την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής χρηματοδοτικής μίσθωσης, από τη διαχειριστική περίοδο θεμελίωσης του δικαιώματος χρήσης της ωφέλειας εκ της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής και έως την εξάντληση του οφέλους ή την παρέλευση της δεκαπενταετίας, θα πρέπει να υποβάλλουν κάθε έτος βεβαίωση της τράπεζας, με την οποία έχει συναφθεί η σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης, από την οποία θα προκύπτουν τα ποσά που καταβλήθηκαν εντός του έτους.

3. Το ποσό της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής εμφανίζεται, ανά επενδυτικό σχέδιο, ως αφορολόγητο αποθεματικό, σε ειδικό λογαριασμό στα βιβλία της επιχείρησης και σχηματίζεται από το φόρο εισοδήματος επί των καθαρών κερδών που δηλώνονται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ο οποίος δεν καταβάλλεται λόγω της παρεχόμενης φορολογικής απαλλαγής. Ο ειδικός αυτός λογαριασμός θα φέρει την ονομασία «Ειδικό αποθεματικό απαλλαγής φόρου του ν. 3908/2011» και θα ακολουθείται από τον αριθμό φακέλου του επενδυτικού σχεδίου. Ως προς το ειδικό αυτό

αποθεματικό ισχύουν και εφαρμόζονται οι κείμενες διατάξεις περί αποσβέσεων της φορολογικής νομοθεσίας.

4. Τα ειδικά αποθεματικά που δημιουργούνται λόγω αξιοποίησης της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής κατά τα ανωτέρω, δεν μπορεί να διανεμηθούν ή να κεφαλαιοποιηθούν εντός του χρονικού διαστήματος που προβλέπεται στην παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 3908/2011. Σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης τους εντός του χρονικού αυτού διαστήματος, επιστρέφονται, εφαρμοζομένων των οριζόμενων στην παράγραφο 11 του άρθρου 14 του ν. 3908/2011 και στην παράγραφο 6 του παρόντος. Σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης μέρους ή του συνόλου του αποθεματικού μετά την παρέλευση του ως άνω διαστήματος, προστίθεται στα κέρδη της επιχείρησης και φορολογείται στο φορολογικό έτος, κατά το οποίο έλαβε χώρα η διανομή ή ανάληψη του αντίστοιχου ποσού του αποθεματικού, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας.

5. Για την εφαρμογή των ανωτέρω, το οφειλόμενο ποσό αποδίδεται με ιδιαίτερη δήλωση εντός του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου γεννήθηκε, σύμφωνα με τα πιο πάνω, η υποχρέωση επιστροφής. Για τη βεβαίωση, καταβολή και έλεγχο έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (Α' 170) και του ν. 2717/1999 (Α' 97). Ειδικότερα, στην περίπτωση φορολογικής απαλλαγής για την επιβολή των διατάξεων του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (Α' 170) ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί ο φόρος εισοδήματος της αρχικής εμπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Άρθρο 3

Περιεχόμενο και τρόπος υποβολής της Δήλωσης Φορολογικής Απαλλαγής Καθορισμός δικαιολογητικών για τη χρήση του φορολογικού οφέλους

1. Οι επενδυτικοί φορείς, των οποίων τα επενδυτικά σχέδια έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 3908/2011 για την ενίσχυση της φορολογικής απαλλαγής, υποχρεούνται να υποβάλλουν κάθε έτος, εντός των οριζόμενων προθεσμιών της υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και πριν την υποβολή της δήλωσής των, Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής (ΔΦΑ), στην οποία θα δηλώνεται το ποσό του φόρου, το οποίο δεν καταβάλλεται λόγω της παρεχόμενης ενίσχυσης. Για κάθε επενδυτικό σχέδιο η επιχείρηση θα πρέπει να υποβάλλει ξεχωριστή ΔΦΑ.

2. Με την έναρξη χρήσης της φορολογικής απαλλαγής ο επενδυτικός φορέας υποχρεούται να υποβάλει την πρώτη ΔΦΑ στις οριζόμενες προθεσμίες της υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

3. Η ΔΦΑ θα πρέπει να υποβάλλεται κάθε έτος, ανεξάρτητα από το αν ο επενδυτικός φορέας έχει πραγματοποιήσει κέρδη ή όχι, ήτοι ακόμη και μηδενική, μέχρι την εξάντληση του δικαιούμενου ποσού φορολογικής απαλλαγής ή μέχρι την παρέλευση της προθεσμίας των δεκαπέντε (15) ετών από τη διαχειριστική περίοδο θεμελίωσης του δικαιώματος χρήσης της ωφέλειας κατά τα ανωτέρω.

4. Η ΔΦΑ δημιουργείται και υποβάλλεται ηλεκτρονικά, από τον επενδυτικό φορέα, μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Κρατικών Ενισχύσεων (Π.Σ.Κ.Ε.) εντός των οριζόμενων προθεσμιών της υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Τα δηλωθέντα στη ΔΦΑ στοιχεία διασταυρώνονται από τις

αρμόδιες, κατά περίπτωση, υπηρεσίες του άρθρου 11 του ν. 3908/2011 με τα αντίστοιχα της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

5. Η παράλειψη υποβολής ΔΦΑ ή η μη υποβολή αυτής εντός του οριζόμενου στην παρούσα χρονο, συνεπάγεται, την επιβολή των κυρώσεων που προβλέπονται στο άρθρο 14 του ν. 3908/2011, όπως ισχύει. Την ευθύνη για τη διαπίστωση της υποβολής ΔΦΑ έχουν οι αρμόδιες, κατά περίπτωση, υπηρεσίες του άρθρου 11 του ν.3908/2011.

6. Το περιεχόμενο της Δήλωσης Φορολογικής Απαλλαγής εξάγεται από το Π.Σ.Κ.Ε. και περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον τα στοιχεία του φορέα της επένδυσης και του συγκεκριμένου επενδυτικού σχεδίου, στοιχεία επικοινωνίας και αντικλήτου, στοιχεία και αναλύσεις κόστους του επενδυτικού σχεδίου και των δαπανών της συγκεκριμένης διαχειριστικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται η ΔΦΑ, και στοιχεία για τον σχηματισμό του αφορολόγητου αποθεματικού για το επενδυτικό σχέδιο.

7. Μαζί με τη Δ.Φ.Α., υποβάλλονται επίσης, ανάλογα με την περίπτωση, μέσω του Π.Σ.Κ.Ε.:

α) Η απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

β) Η τυχόν σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης εξοπλισμού (leasing) και βεβαίωση του πιστωτικού ιδρύματος περί καταβολής μισθωμάτων (τουλάχιστον τελευταίου τριμήνου). Στην περίπτωση τελικής δόσης και αποπληρωμής συνοποβάλλεται και βεβαίωση του πιστωτικού ιδρύματος περί απόκτησης της κυριότητας του εξοπλισμού για τον οποίο έχει συναφθεί η σχετική σύμβαση.

γ) Τυχόν γνωμοδοτήσεις, χαρακτηρισμοί ή εγκρίσεις των επενδυτικών σχεδίων από Ειδικές Επιτροπές ή άλλες αρμόδιες υπηρεσίες του Δημοσίου, οι οποίες συνοδεύουν το επενδυτικό σχέδιο.

8. Ειδικά για τους επενδυτικούς φορείς που σε προηγούμενο φορολογικό έτος από τη δημοσίευση της παρούσας, έχει δημοσιευτεί απόφαση ολοκλήρωσης επένδυσης του νόμου 3908/2011 στην οποία προβλέπεται η χρήση του κινήτρου της φοροαπαλλαγής, αυτοί υποχρεούνται σε αναδρομική υποβολή των σχετικών ΔΦΑ κατά τα ανωτέρω, για όλα τα έτη από τη δημοσίευση της απόφασης ολοκλήρωσης. Η υποβολή της ΔΦΑ για το φορολογικό έτος κατά το οποίο δημοσιεύτηκε η απόφαση ολοκλήρωσης θα πρέπει να προηγείται και να ακολουθεί σειριακά η υποβολή των επόμενων φορολογικών ετών.

9. Η πρώτη υποβολή ΔΦΑ, καθώς και τυχόν αναδρομική υποβολή ΔΦΑ, θα λάβει χώρα εντός των οριζόμενων προθεσμιών υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος έτους 2021.

Άρθρο 4

Τρόπος υπολογισμού ποσού φορολογικής απαλλαγής

1. Σε περίπτωση τροποποίησης της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ο επενδυτικός φορέας υποχρεούται να υποβάλλει και αντίστοιχη τροποποίηση της ΔΦΑ, κατ' ανάλογη εφαρμογή της παραγράφου 4 του άρθρου 3.

2. Για κάθε διαχειριστική περίοδο, ο φόρος που δεν καταβάλλεται υπολογίζεται με βάση το συντελεστή φορολογίας εισοδήματος, όπως προκύπτει από τη φορολογική νομοθεσία, ανάλογα με τη νομική μορφή του δικαιούχου της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του ν. 3908/2011.

3. Τα στοιχεία αναφορικά με τις απαλλαγές από την καταβολή φόρου λόγω της ενίσχυσης του ν. 3908/2011 που περιλαμβάνονται στους ειδικούς κωδικούς της

δήλωσης φορολογίας εισοδήματος θα πρέπει να συμφωνούν με τις αντίστοιχες υποβαλλόμενες ΔΦΑ της οικείας διαχειριστικής περιόδου. Ο έλεγχος της αντιστοιχίας των στοιχείων που έχουν καταχωρηθεί στα σχετικά πεδία της ΔΦΑ και της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος πραγματοποιείται με συνεργασία των αρμόδιων υπηρεσιών του άρθρου 11 του ν. 3908/2011 και των αρμόδιων φορολογικών αρχών.

Άρθρο 5

Έναρξη ισχύος

Η ισχύς της παρούσης αρχίζει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Τεύχος Β΄ 2885/17.07.2020

Επειδή , εν προκειμένω , από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι με την υπ΄ αρθ πρωτ.. ΔΙΑΠ Απόφαση της Γενικής Διεύθυνσης Αναπτυξιακού Προγραμματισμού , Περιβάλλοντος και Υποδομών της Περιφέρειας Κρήτης καθορίζεται το ενισχυόμενο κόστος της επένδυσης στο ποσό των 262.962,14 € καθώς και το ύψος της φορολογικής απαλλαγής που αναφέρεται με απόφαση του Περιφερειάρχη Κρήτης ποσού 21.036,97 € που αντιστοιχεί σε ποσοστό 8% του συνολικού κόστους της παραγωγικής επένδυσης .

Επειδή , εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά στις εμπρόθεσμα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την υπ΄ αρθ΄ προβλεπόμενη από το άρθρο 3 της ΠΟΛ 61238/2020 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ για το φορολογικό έτος 2020 με την οποία δήλωσε :

- α) το ποσό ενίσχυσης με τη μορφή φορολογικής απαλλαγής ύψους 21.036,97 € σύμφωνα με την ΔΙΑΠ
- β) το ποσό ενίσχυσης για το φορολογικό έτος 2020 με τη μορφή φορολογικής απαλλαγής ύψους 2.864,97 €

Επειδή , η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει και επικαλείται την από δήλωση φορολογικής απαλλαγής βάσει του ν. 3908/2011 που υπέβαλε στην Περιφέρεια Κρήτης για το φορολογικό έτος 2020, από την οποία προκύπτει ότι το συνολικό ποσό ενίσχυσης με τη μορφή φορολογικής απαλλαγής (για όλο το διάστημα των 15 ετών) ανέρχεται σε 21.036,97 € και για την τρέχουσα χρήση σε 2.864,97 €, ενώ δεν έχει χρησιμοποιήσει το κίνητρό της φορολογικής απαλλαγής του ν. 3908/11 κατά τα προηγούμενα έτη , όπως προκύπτει από τα taxis.

Κατόπιν αυτών ο ισχυρισμός της για το φορολογικό έτος 2020 γίνεται δεκτός , με την αφαίρεση από τη προσβαλλόμενη πράξη ως φορολογική απαλλαγή ποσού ίσου με τον καταλογισθέντα μ,αυτήν κύριο φόρο , ήτοι ποσού ύψους 2.696,56 €

Αντίθετα για το φορολογικό έτος 2021 η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν υπέβαλε στην Περιφέρεια Κρήτης δήλωση φορολογικής απαλλαγής βάσει του ν. 3908/2011 με την οποία είχε την υποχρέωση να δηλώσει το ποσό ενίσχυσης για το φορολογικό έτος 2021 με τη μορφή φορολογικής απαλλαγής ύψους 784,88 €.

Ως εκ τούτου

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ. και ειδικότερα την :

α) αποδοχή του αιτήματος της προσφεύγουσας για αναγνώριση της φορολογικής απαλλαγής ποσού 2.696,56 € φορολογικού έτους 2020 και την έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού του ιδίου έτους από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

β) την απόρριψη του αιτήματος για αναγνώριση της φορολογικής απαλλαγής ποσού 784,88 € του φορολογικού έτους 2021

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

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.