



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/07/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 907

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
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. 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).

ε. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με **ΑΦΜ**, με έδρα κατά της με αρ. πρωτ. αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Χαλίων σε αίτημα επιστροφής φόρου που προέκυψε από την υποβολή της υπ αρ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4512/2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της της Δ.Ο.Υ. Χανίων.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στις 09/03/2023, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την προσβαλλόμενη πράξη η Δ.Ο.Υ. Χανίων απέρριψε το με αρ. πρωτ. αίτημα της προσφεύγουσας για επιστροφή φόρου ύψους 80.042,67€ που προέκυψε από την υποβολή της υπ αρ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4512/2018.

Στην προσφεύγουσα εταιρεία κοινοποιήθηκε την η υπ' αρ, εντολή ελέγχου από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα φορολογικά έτη 2015-2016. Πριν την κοινοποίηση της ως άνω εντολής ελέγχου, η προσφεύγουσα είχε υποβάλλει ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2016 τις παρακάτω δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

α) Την υπ. αρ. αρχική δήλωση με χρεωστικό υπόλοιπο 475.853,66€.

β) Την υπ. αρ. 1η τροποποιητική δήλωση με χρεωστικό υπόλοιπο 476.778,86€.

Μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου η προσφεύγουσα υπέβαλλε ηλεκτρονικά μέσω taxisnet για το φορ. έτος 2016 τις παρακάτω δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

α) Την υπ. αρ. **2η τροποποιητική σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018 με χρεωστικό υπόλοιπο 476.778,87€ και τις παρακάτω αλλαγές στο έντυπο Ν :**

1. ΚΩΔ 001 Φορολογητέα κέρδη από 1.453.665,08€ σε 1.453.665,09€ (αύξηση κατά 0,01€).

2. ΚΩΔ.016 Φορολογητέα κέρδη χρήσης από 1.419.631 ,69€ σε 1.363.371,99€ (μείωση κατά 56.259,70€).

3. ΚΩΔ 116 Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. από 1.419.631,69€ σε 1.363.371,99€ (μείωση κατά 56.259, 70€).

4. ΚΩΔ. 454 από 0,00 σε 3.190,35€ (αύξηση κατά 3.190,35€).

5. ΚΩΔ 455 Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες από 34.033,39€ σε 87.102,75€ (αύξηση κατά 53.069,36€).

6. ΚΩΔ. 704 Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση από 476.778,86€ σε 476.778,87€ (αύξηση κατά 0,01€).

β) την υπ. αρ. **3η τροποποιητική σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018 με χρεωστικό υπόλοιπο 396.736, 19€ (μείωση χρεωστικού κατά 80.042,68€) και τις παρακάτω αλλαγές στο έντυπο Ν :**

1. ΚΩΔ 001 Φορολογητέα κέρδη από 1.453.665,09 σε 1.177,655,87€

2. ΚΩΔ 016 Φορολογητέα κέρδη χρήσης από 1 .363.371 ,99€ σε 1 .022.406,77€.

3. ΚΩΔ 116 Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάση Δ.Λ.Π. από 1.363.371,99€ σε 1.022.406,77€.

4. ΚΩΔ 455 Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες από 87.102,75€ σε 152.058,75€.

5. ΚΩΔ 521 Φόρος που αναλογεί από 1.453.665,09 σε 1.177.655,87€.

6. ΚΩΔ 700 Άθροισμα από 421.562,88€ σε 341.520,20€.
7. ΚΩΔ 702 Άθροισμα από 476.778,87€ σε 421.923,21€.
8. ΚΩΔ 704 Συνολικό χρεωστικό ποσό προς βεβαίωση από 476.778,87€ σε 396.736,19€ (μείωση κατά 80.042,68€).

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου, με το με αρ. πρωτ. έγγραφο, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαβίβασε την έκθεση ελέγχου στην Δ.Ο.Υ. Χανίων με τα συνημμένα στοιχεία της, προκειμένου να τεθούν στο αρχείο της. Συγκεκριμένα στην έκθεση ελέγχου για το φορολογικό έτος 2016 αναγράφεται ότι ο έλεγχος συμφωνεί με τα φορολογητέα κέρδη βάση της 3ης τροποποιητικής δήλωσης που υποβλήθηκε με τον Ν. 4512/2018 (Φορολογητέα κέρδη 1ης τροπ/κης 1.453.665,09€, φορολογητέα κέρδη βάση ελέγχου 1.159.919,60€, **συνολικά φορολογητέα κέρδη βάσει 3ης τροπ/κης Ν. 4512/2018 1.177.655,87€**) .

Η προσφεύγουσα στις υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ Χανίων τη με αρ. πρωτ. αίτηση με το την οποία ζητούσε: «*την επιστροφή (εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της αίτησης), του ποσού των 80.042,67€ που αχρεωστήτως είχε καταβάλλει ως φόρο εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 και προέκυψε, με βάση τα ανωτέρω εκτιθέμενα, ως διαφορά από τον φόρο εισοδήματος ποσού 421.562, 88€ που είχαν καταβάλλει με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος και του τελικού ποσού 341.520,20€ που προέκυψε από την υπ' αριθμ. πρωτ. τροποποιητική - ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος*».

Το τμήμα εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Χανίων, αφού υπέβαλλε σχετικά το με αρ. πρωτ. ερώτημα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και το με αρ. πρωτ. ερώτημα στην Δ/νση Ελέγχων και στην Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης, σχετικά με το εάν πρέπει να επιστραφεί ή όχι το παραπάνω ποσό, και έλαβε υπόψη του τη με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Β ΕΜΠ απάντηση της Δ/νσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης, απάντησε αρνητικά στο αίτημα της εταιρίας με το με αρ. πρωτ. έγγραφο της αναφέροντας ότι «*η επιστροφή που προέκυψε αξίας 80.042,68€ με την υποβολή της 3ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 του Ν. 4512/2018 και την ΠΟΛ 1 119/2018 παρ. 1 . 1 .δ., δεν επιστρέφεται*».

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξεως, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η εφαρμογή των επικαλούμενων διατάξεων (αρ. 397, 398 ν. 4512/2018 σε συνδυασμό με την παρ. 1.1.δ. της ΠΟΛ 119/2018) αντίκειται στην αρχή νομιμότητας του φόρου που θεμελιώνεται στο αρ. 78 του Συντάγματος.
- Η υπ' αριθμ. πρωτ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, από την οποία προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή ποσού 80.042,67€ συντάχθηκε και υποβλήθηκε στην αρμόδια φορολογική αρχή σε συνεννόηση και με την Εποπτική Αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕΠ.) για την ορθότερη αποτύπωση των εν λόγω ποσών ανά χρήση κατά τη διάρκεια του διενεργηθέντος ελέγχου.
- Το περιεχόμενο της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης έχει γίνει δεκτό από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕΠ. με την από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος η οποία εκδόθηκε μετά το πέρας του διενεργηθέντος ελέγχου.

Επειδή στην προσφεύγουσα εταιρεία κοινοποιήθηκε την η υπ' αρ, εντολή ελέγχου από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τα φορολογικά έτη 2015-2016. Πριν την κοινοποίηση της ως άνω εντολής ελέγχου, η προσφεύγουσα είχε υποβάλλει ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2016 τις παρακάτω δηλώσεις φορολογίας

εισοδήματος: α) την υπ. αρ. αρχική δήλωση με χρεωστικό υπόλοιπο 475.853,66€ και β) την υπ. αρ. 1η τροποποιητική δήλωση με χρεωστικό υπόλοιπο 476.778,86€. Μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου η προσφεύγουσα υπέβαλλε ηλεκτρονικά μέσω taxisnet για το φορ. έτος 2016 τις παρακάτω δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος: α) την υπ. αρ. 2η τροποποιητική σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018 με χρεωστικό υπόλοιπο 476.778,87€ και β) την υπ. αρ. 3η τροποποιητική σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018 με χρεωστικό υπόλοιπο 396.736, 19€ (μείωση χρεωστικού κατά 80.042,68€) .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 3 του άρθρου 19 του ΚΦΔ:** «3. α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

δ. Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος.

ε. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων γ και δ δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1119/22-06-2018** με θέμα “Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 (Α' 5) και του άρθρου 49 παρ. 4, 5 και 6 του ν.4509/2017 (Α' 201) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας- Κ.Φ.Δ., Α' 170)”:

«1.1. Υποβολή και εκκαθάριση δηλώσεων για φορολογικά έτη μετά την 1.1.2014 (1.1.2015 για υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια)

α) Με τις διατάξεις του άρθρου 397 του ν. 4512/2018 αντικαθίστανται η παράγραφος 1 του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ. για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής φορολογικής δήλωσης και η παράγραφος 3 του άρθρου 19 του ίδιου νόμου για την υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης και παρέχεται η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, αρχικής ή τροποποιητικής, χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής, και μετά την έκδοση της

εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, με διαφορετικές κυρώσεις, ανάλογα με τον χρόνο υποβολής της δήλωσης. Οι ως άνω διατάξεις ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του ν.4512/2018, ήτοι από 17.1.2018 και μετά.

....

- Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου επιβάλλεται επί του ποσού του φόρου που προκύπτει προς καταβολή, αντί του προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1 του ίδιου ως άνω νόμου, κατά περίπτωση. Ωστόσο, το εν λόγω πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή (ήτοι το τελικό ποσό της βάσει της δήλωσης φορολογικής υποχρέωσης, όπως διαμορφώνεται μετά τη μείωση κατά 40% του σχετικού προστίμου), εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό αυτής.

Η δυνατότητα της κατά τα ανωτέρω μείωσης των προστίμων δεν παρέχεται για τις δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών.

Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις κατά την καταβολή υπολογίζονται οι αναλογούντες τόκοι του άρθρου 53 ΚΦΔ.

Ειδικά, εφόσον πρόκειται για τροποποιητικές δηλώσεις, για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί.

...

δ) Για δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, **δεν θίγεται μεν το δικαίωμα του φορολογούμενου να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις (π.χ. για την τροποποίηση των περιγραφικών στοιχείων ακινήτων), εντούτοις, προσδιορισθέντες φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά δεν διαγράφονται, ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται. Τέλος, σε αυτό το στάδιο δεν είναι δυνατή η υποβολή δηλώσεων με επιφύλαξη..»**

Επειδή εξάλλου το τμήμα εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Χανίων υπέβαλλε το με αρ. πρωτ. ερώτημα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και το με αρ. πρωτ. ερώτημα στην Δ/νση Ελέγχων και στην Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης, σχετικά με το εάν πρέπει να επιστραφεί ή όχι το παραπάνω ποσό.

Στην με αρ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Β** **ΕΜΠ** απάντηση της Δ/νσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης, αναγράφεται σχετικά ότι:

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 του Ν. 4512/2018 και την ΠΟΛ 1119/2018 παρ. 1.1. δ. «Για δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν θίγεται μεν το δικαίωμα του φορολογούμενου να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις (π.χ. για την τροποποίηση περιγραφικών στοιχείων ακινήτων), εντούτοις **προσδιορισθέντες φόροι, πρόστιμα, τέλη εισφορές και λοιπά ποσά δεν διαγράφονται, ούτε**

συμψηφίζονται ή επιστρέφονται. Τέλος, σε αυτό το στάδιο δεν είναι δυνατή η υποβολή δηλώσεων με επιφύλαξη».

Επειδή, όπως προαναφέρθηκε, η προσφεύγουσα υπέβαλε τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογικού έτους 2016 κάνοντας χρήση των διατάξεων του νόμου 4512/2018. Συγκεκριμένα η υπ' αρ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, με φορολογητέα κέρδη 1.177.655,87€ και φόρο 396.736,18€ (κωδικός 704) υποβλήθηκε με τις διατάξεις του ν.4512/2018 μετά από την υπ' αρ. η οποία είχε επίσης υποβληθεί με τις διατάξεις του ν. 4512/2018 και προσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη 1.453.665,09€ και το φόρο σε 476.778,87€.

Επομένως, δεν δύναται εκ των υστέρων να αιτείται οποιαδήποτε επιστροφή τυχόν καταβληθέντων φόρων, επιστροφών κλπ. Συνεπώς δεν είχε το δικαίωμα αιτηθεί και να λάβει ως επιστροφή φόρους και πρόστιμα που είχε καταβάλει δυνάμει της πρώτης τροποποιητικής δηλώσεως, η οποία υποβλήθηκε στα πλαίσια του Ν. 4512/2018 και ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την επικύρωση της με αρ. πρωτ. αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Χανίων σε αίτημα επιστροφής φόρου που προέκυψε από την υποβολή της υπ αρ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4512/2018.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.