



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 24.04.2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2586

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της '.....', και διακριτικό τίτλο '.....', ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της από 30.11.2016 συντελεσθείσας σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 με επιφύλαξη (άρθρο 20 Ν. 4174/2016) με αριθμό πρωτοκόλλου στη Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω σιωπηρή απόρριψη (τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επί της ως άνω επιφύλαξης.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος ..., όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της '....., και διακριτικό τίτλο '.....', ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

- Α) να ακυρωθεί η από 30.11.2016 συντελεσθείσα σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 με επιφύλαξη.
- Β) να γίνει δεκτή η από επιφύλαξή μας με αριθμό πρωτοκόλλου στη Δ.Ο.Υ. κατόπιν επανεξετάσεώς της στα πλαίσια της εν λόγω ειδικής διαδικασίας.
- Γ) να γίνει εκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 με βάση την από επιφύλαξή μας με αριθμό πρωτοκόλλου στη Δ.Ο.Υ., ήτοι κατόπιν συμψηφισμού των φορολογητέων κερδών της χρήσης 2013 με τη μεταφερόμενη ζημιά προηγούμενων χρήσεων.
- Δ) να επιτραπεί το υπόλοιπο της ως άνω ζημίας να μεταφερθεί προς συμψηφισμό με τα φορολογητέα κέρδη του φορολογικού έτους 2014.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει, ότι η προσφεύγουσα, υπέβαλλε εκπρόθεσμα και χειρόγραφα την από και με αριθμό δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2013, με την οποία δήλωσε φορολογητέα κέρδη € και κατέβαλε φόρο ύψους €. Λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της προαναφερόμενης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, η προσφεύγουσα δεν περιέλαβε στον σχετικό κωδικό της δήλωσης (κωδικός) προς μεταφορά τις ζημιές παρελθουσών χρήσεων, οι οποίες είχαν περιληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012, προκειμένου αυτές να συμψηφιστούν με τα κέρδη της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, ενώ ταυτόχρονα υπέβαλε την με αριθμό πρωτοκόλλου επιφύλαξή της, ούτως ώστε να μπορέσει να μεταφέρει και να συμψηφίσει το ακάλυπτο ποσό φορολογικών ζημιών ύψους €, που όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, προέκυψαν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των διαχειριστικών περιόδων 2008 – 2012.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2238/1994, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 4. Εισόδημα και εξεύρεση του

“3. Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' έως Ζ' της προηγούμενης παραγράφου τα οποία αποκτώνται από κάθε φυσικό πρόσωπο είτε κατά το οικονομικό έτος το προηγούμενο από τη φορολογία, είτε κατά το ημερολογιακό ή διαχειριστικό ή γεωργικό έτος το οποίο έληξε μέσα στο προηγούμενο από τη φορολογία οικονομικό έτος. Κατά την άθροιση αυτή συμψηφίζονται τα θετικά και αρνητικά στοιχεία των επί μέρους εισοδημάτων. Ειδικά, το αρνητικό στοιχείο (ζημιά) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υπόχρεου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται αναλόγως και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις που προκύπτει από επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., το οποίο μεταφέρεται για να συμψηφισθεί διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη. Οι διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται και για το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα.

Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 4 τέθηκε όπως προστέθηκε με την περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 7 του ν. [3842/2010](#) και ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1-1-2010 και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του ίδιου άρθρου και νόμου.

Άρθρο 61. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης

§1.... Παράλειψη του υπόχρεου να επιδώσει μέχρι το τέλος του οικείου οικονομικού έτους δήλωση, στην οποία αναγράφεται η ζημία που προέκυψε στο ίδιο οικονομικό έτος, του στερεί το δικαίωμα συμψηφισμού, που ορίζεται από την παράγραφο 3 του άρθρου 4.

Άρθρο 101. Υποκείμενο του φόρου

1. Στο φόρο υπόκεινται:

α) Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες.....

Άρθρο 105. Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος νομικών προσώπων

11. Οι διατάξεις των άρθρων 4 παράγραφοι 3, 4 και 7, 32, 34 με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 12 του άρθρου αυτού, 35, 36 και 38 εφαρμόζονται αναλόγως και για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101.

Ειδικά για το ποσό της ζημίας νομικού προσώπου της παραγράφου 1 του άρθρου 101, που αποσβέσθηκε με ειδική προς τούτο μείωση του μετοχικού ή εταιρικού κεφαλαίου αυτού, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4.

Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 11 του άρθρου 105 τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 9 του ν. [3522/2006](#) και ισχύει από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2006 και μετά, σύμφωνα με την περίπτωση ε' του άρθρου 39 του ίδιου νόμου.

Άρθρο 107. Υπόχρεοι σε δήλωση - Προθεσμία και περιεχόμενο αυτής

1. Κάθε νομικό πρόσωπο του άρθρου 101 υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.....2.....

3. Οι διατάξεις του τέταρτου εδαφίου και της περίπτωσης ι' της παραγράφου 1, καθώς και των παραγράφων 4, 5 και 6 του άρθρου 61 εφαρμόζονται ανάλογα και στα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101".

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα [ΠΟΛ.1052/15-03-07](#): Κοινοποίηση ορισμένων διατάξεων του Ν. [3522/2006](#) που αφορούν στη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων

Άρθρο 9 Λοιπές διατάξεις

"1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού αντικαταστάθηκε το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 61 του Ν. [2238/1994](#), αναφορικά με την υποχρέωση των επιχειρήσεων για δήλωση της ζημίας και στα επόμενα οικονομικά έτη από αυτό που είχε προκύψει, προκειμένου να διατηρήσουν το δικαίωμα συμψηφισμού με κέρδη επομένων χρήσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. [2238/1994](#). Ειδικότερα, με τις αντικατασταθείσες διατάξεις οριζόταν, ότι "παράλειψη του υπόχρεου να επιδώσει μέχρι το τέλος του οικείου οικονομικού έτους δήλωση που αναγράφει τη ζημία που προέκυψε στο ίδιο ή τα προηγούμενα αυτού οικονομικά έτη, του στερεί το δικαίωμα να τη συμψηφίσει με εισοδήματα του ίδιου και των επομένων ετών. Η Διοίκηση ερμηνεύοντας τις διατάξεις αυτές, είχε δεχθεί ότι, για να μη χάσει το δικαίωμα μεταφοράς της ζημίας της μία επιχείρηση θα έπρεπε να δηλώνει αυτή και με τις δηλώσεις των επομένων οικονομικών ετών, έστω και αν στα έτη αυτά είχε προκύψει ζημίες από τα βιβλία της. Αντίθετα, το ΣτΕ έκρινε (απόφαση 3431/1997) ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση αρκούσε η εμπρόθεσμη δήλωση της ζημίας μόνο κατά το οικονομικό έτος που προέκυψε και όχι και στα επόμενα οικονομικά έτη που η επιχείρηση είχε επίσης ζημία. Ενόψει των ανωτέρω αντίθετων απόψεων, με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού, τροποποιήθηκε το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 61 του Ν. [2238/1994](#), με συνέπεια οι

επιχειρήσεις να διατηρούν το δικαίωμα μεταφοράς της ζημίας που προέκυψε από επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. στα επόμενα έτη, εφόσον η ζημία έχει δηλωθεί μέχρι το τέλος του οικονομικού έτους που προέκυψε, χωρίς να απαιτείται η δήλωση της ζημίας αυτής και με τις δηλώσεις των επομένων οικονομικών ετών, όταν τα αποτελέσματα είναι ζημιογόνα.....”

Επειδή, ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν.2238/1994), όπως ίσχυε κατά τα φορολογικά έτη που άρχισαν πριν την 01.01.2014, για τις εμπορικές επιχειρήσεις, προέβλεπε, υπό προϋποθέσεις και κατ’ εξαίρεση από την αρχή της αυτοτέλειας των διαχειριστικών χρήσεων, τη δυνατότητα μεταφοράς της ζημίας που προέκυψε σε μια διαχειριστική περίοδο προκειμένου να συμψηφισθεί με κερδοφόρα αποτελέσματα επομένων χρήσεων (άρθρο 4 παρ. 3 του ν. 2238/1994).

Ειδικότερα, το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές (και γεωργικές επιχειρήσεις), που προέκυπτε από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) που ετηρούντο επαρκώς και ακριβώς, αν δεν εκαλύπτετο με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπήρχε τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπήρχε ήταν ανεπαρκές, μεταφερόταν για να συμψηφισθεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απέμενε κάθε φορά (βλ. άρθρο 4§3 ν. 2238/1994).

Όπως είχε γίνει δεκτό (ΣτΕ 2113/2013), προϋπόθεση για την αναγνώριση ποσού ως ζημίας προς μεταφορά για συμψηφισμό με τα κέρδη επόμενων χρήσεων, είναι το ποσό της εν λόγω ζημίας **να είχε δηλωθεί εμπρόθεσμα ή μέχρι το τέλος του οικονομικού έτους που προέκυψε και η επιχείρηση να εξακολουθεί να ασκείται από το ίδιο νομικό πρόσωπο**. Εξάλλου, η μεταφορά ζημίας γίνεται κατά νόμο μόνο προς συμψηφισμό με προκύψαντα κέρδη του έτους στο οποίο γίνεται η μεταφορά και όχι προς επαύξηση της ζημίας που τυχόν προέκυψε κατά το έτος αυτό (ΣτΕ 2100/2008, 1956-8/2001 7μ., 3372/1998 7μ., 220, 3443/2001).

Εξάλλου, με την [ΠΟΛ.1088/24.6.2016](#) εγκύκλιο με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του [άρθρου 27](#) του ν.4172/2013 διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 27 περί μεταφοράς ζημιών εφαρμόζονται για φορολογικές ζημίες που προκύπτουν στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1.1.2014 και μετά. Επομένως, προκειμένου για ζημίες που προέκυψαν σε χρήσεις με έναρξη πριν την 1.1.2014, θα έχουν εφαρμογή οι προϋποθέσεις των διατάξεων εκείνων που ίσχυαν κατά τον χρόνο που γεννήθηκαν οι υπόψη ζημίες, ήτοι των [άρθρων 4](#) και [61](#) του ν.2238/1994.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1160/28.06.2013 (ΦΕΚ Β 1625/2013) Παράταση προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Ν.2238/1994.

“1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που ορίζεται με την περίπτωση α’ της παραγράφου 2 του άρθρου 107 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Ν.2238/1994 , η οποία λήγει στις 28 Ιουνίου 2013, παρατείνεται μέχρι και την 8η Ιουλίου 2013.

2. Η πιο πάνω προθεσμία υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος ισχύει και για τα νομικά πρόσωπα που υποβάλουν τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός τους σε φυσική μορφή στην Δ.Ο.Υ.”

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις την υπ’αριθμ.δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2013 (διαχειριστική περίοδος 01.01-31.12.2012), ήτοι μετά την παρέλευση της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων της οικείας διαχειριστικής περιόδου, **και πάντως όχι μετά το πέρας του οικονομικού έτους (ήτοι μετά την 31^η Δεκεμβρίου)**, με την οποία δήλωσε καθαρά κέρδη (Κ.Α.) €, ζημία παρελθουσών χρήσεων (Κ.Α.) € και ζημία (Κ.Α. &) €

Επειδή, στο αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Β 1044495 ΕΞ 2016/21.03.2016 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε. – Γενική Δ/νση Φορολογικής Διοίκησης – Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Β', μεταξύ των άλλων αναφέρεται, ότι:

“.....4. Περαιτέρω, από τη Διοίκηση έχει γίνει δεκτό, ότι ζημία που δηλώθηκε εμπρόθεσμα με την οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους στο οποίο προέκυψε, αλλά όμως δηλώθηκε εκπρόθεσμα στο επόμενο οικονομικό έτος κατά το οποίο πραγματοποιήθηκαν κέρδη και δη μετά το πέρας αυτού, δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό (σχετ. τα Δ12Β 1166247 ΕΞ2013/31.10.2013, Δ12Β 1094434 ΕΞ2013/10.6.2013, Δ12Β 1083377 ΕΞ2013/21.5.2013, 1097614/11096ΠΕ/Β0012/24.1.2008 έγγραφά μας)”.....

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις τη με αριθμό δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχείριση 01.01 – 31.12.2013) με την οποία δήλωσε φορολογητέα κέρδη €, βάσει δε των προαναφερόμενων διατάξεων δεν δύναται να μεταφέρει για συμψηφισμό τη φορολογική ζημιά ύψους €, η οποία προέκυψε με την υπ' αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχείριση 01.01 – 31.12.2012), καθόσον για να τύχει συμψηφισμού θα έπρεπε η προσφεύγουσα να δηλώσει τη ζημιά αυτή μέχρι τη λήξη του οικονομικού έτους 2014 στο οποίο μεταφέρεται, δηλαδή μέχρι τις 31.12.2014.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, για μεταφορά της ακάλυπτης ζημιάς παρελθουσών χρήσεων για συμψηφισμό με τα δηλούμενα κέρδη της επόμενης και μεθεπόμενης διαχειριστικής περιόδου δεν ευσταθεί και απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, οι επικαλούμενοι λόγοι της προσφεύγουσας, περί μη έγκαιρης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, δεν ευσταθούν και απορρίπτονται, καθόσον προβάλλονται αλυσιτελώς. Εξάλλου, αν η βούληση του νομοθέτη ήταν να εξαιρέσει κάποιες περιπτώσεις, θα το αποτύπωνε στις σχετικές διατάξεις.

Επειδή, η υπ' αριθμ. 3546/2000 απόφαση του ΣτΕ, την οποία επικαλείται η προσφεύγουσα, δε δύναται να ληφθεί υπόψη, καθόσον οι παραδοχές της ερείδονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ‘.....’, και διακριτικό τίτλο ‘.....’, ΑΦΜ, κατά

της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σχετικά με την με αριθμό πρωτοκόλλου επιφύλαξη (κατ' άρθρο 20 Ν. 4174/2013) της προσφεύγουσας η οποία αφορά την από κατατεθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2013 (οικ. έτος 2014).

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**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.