



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/07/2022

Αριθμός απόφασης: 2557

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

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' 1440/27-04-2017).

2. 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. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από 23/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, όπως εκπροσωπείται νόμιμα με έδρα στο, επί του, κατά:

α) της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απορριπτικής αποφάσεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, επί της με αριθμό πρωτοκόλλου κατάθεσης/2021 επιφύλαξης στην υποβληθείσα ηλεκτρονικά στις 23.11.2021, υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου/2021 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 (εισοδήματα περιόδου από 1.1.2015 έως και 31.12.2015),

β) της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απορριπτικής αποφάσεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, επί της με αριθμό πρωτοκόλλου κατάθεσης/2021 επιφύλαξης στην υποβληθείσα ηλεκτρονικά στις 23.11.2021, υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου/2021 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (εισοδήματα περιόδου από 1.1.2016 έως και 31.12.2016),

γ)της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απορριπτικής αποφάσεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, επί της με αριθμό πρωτοκόλλου κατάθεσης/2021 επιφύλαξης στην υποβληθείσα ηλεκτρονικά στις 23.11.2021, υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου/2021 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (εισοδήματα περιόδου από 1.1.2017 έως και 31.12.2017),

δ)της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απορριπτικής αποφάσεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, επί της με αριθμό πρωτοκόλλου κατάθεσης/2021 επιφύλαξης στην υποβληθείσα ηλεκτρονικά στις 23.11.2021, υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου/2021 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (εισοδήματα περιόδου από 1.1.2018 έως και 31.12.2018),

ε)της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απορριπτικής αποφάσεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, επί της με αριθμό πρωτοκόλλου κατάθεσης/2021 επιφύλαξης στην υποβληθείσα ηλεκτρονικά στις 23.11.2021, υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου/2021 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 (εισοδήματα περιόδου από 1.1.2019 έως και 31.12.2019) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Στην προσφεύγουσα διενεργήθηκε έλεγχος από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και τη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για το φορολογικό έτος 2014, με βάση τα αποτελέσματα του οποίου, αναμορφώθηκε η δηλωθείσα φορολογική ζημία του έτους αυτού, ύψους 93.506,85 ευρώ και το φορολογικό αποτέλεσμα της διαμορφώθηκε σε κερδοφόρο ύψους 5.657,30 ευρώ. Για τον λόγο αυτό η προσφεύγουσα έκρινε απαραίτητη την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με το αρ.19 του Ν.4174/2013 για τα φορολογικά έτη 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 τροποποιώντας τις αρχικές δηλώσεις ως προς το σκέλος της μεταφερόμενης ζημίας παρελθουσών χρήσεων. Ταυτόχρονα όμως με τις ανωτέρω τροποποιητικές δηλώσεις και δεδομένου ότι είχε διαφωνία όσον αφορά την εκ μέρους του ελέγχου αναμόρφωση της ζημίας του φορολογικού έτους 2014, που μεταφέρθηκε στα επόμενα φορολογικά έτη, υπέβαλε σύμφωνα με το άρθρο 20 του Ν.4174/2013, ταυτόχρονα και επιφυλάξεις στις άνω τροποποιητικές φορολογικές δηλώσεις. Η Δ.Ο.Υ. Κορωπίου απέρριψε σιωπηρά τις ως άνω επιφυλάξεις της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

-να γίνουν δεκτές οι υποβληθείσες επιφυλάξεις,

-να αναγνωρισθεί ότι:

(α) η μεταφερόμενη στο φορολογικό έτος 2015 ζημία παρελθόντων φορολογικών ετών δεν ανέρχεται στο δηλούμενο διά της υποβληθείσης τροποποιητικής δήλωσης ποσό των (Ο) μηδέν ευρώ αλλά στο αρχικώς δηλωθέν ποσό των € 93.506,85,
(β) η μεταφερόμενη στο φορολογικό έτος 2016 ζημία παρελθόντων φορολογικών ετών δεν ανέρχεται στο δηλούμενο διά της υποβληθείσης τροποποιητικής δήλωσης ποσό των (Ο) μηδέν ευρώ αλλά στο αρχικώς δηλωθέν ποσό των € 36.622,93,
(γ) η μεταφερόμενη στο φορολογικό έτος 2017 ζημία παρελθόντων φορολογικών ετών δεν ανέρχεται στο δηλούμενο διά της υποβληθείσης τροποποιητικής δήλωσης ποσό των (Ο) μηδέν ευρώ αλλά στο αρχικώς δηλωθέν ποσό των € 9.509,29,
(δ) η μεταφερόμενη στο φορολογικό έτος 2018 ζημία παρελθόντων φορολογικών ετών δεν ανέρχεται στο δηλούμενο διά της υποβληθείσης τροποποιητικής δήλωσης ποσό των 135.635,91 ευρώ, αλλά στο αρχικώς δηλωθέν ποσό των 145.145,20 ευρώ και
(ε) η μεταφερόμενη στο φορολογικό έτος 2019 ζημία παρελθόντων φορολογικών ετών δεν ανέρχεται στο δηλούμενο διά της υποβληθείσης τροποποιητικής δήλωσης ποσό των € 12.914,41, αλλά στο αρχικώς δηλωθέν ποσό των € 22.423,70,

-να γίνει νέα εκκαθάριση της φορολογικής υποχρέωσης της για έκαστο φορολογικό έτος και ειδικότερα,

(α) για το φορολογικό έτος 2015 και να επανέλθουν τα δεδομένα των κωδικών 039 («ζημία παρελθουσών χρήσεων»), 400 («ζημία μετά τη φορολογική αναμόρφωση») και 040 («φορολογητέα κέρδη μετά τη φορολογική αναμόρφωση»), στα ποσά που αναγράφονταν με βάση την αρχική δήλωση,

(β), για το φορολογικό έτος 2016 και να επανέλθουν τα δεδομένα των κωδικών 039 («ζημία παρελθουσών χρήσεων»), 400 («ζημία μετά τη φορολογική αναμόρφωση») και 040 («φορολογητέα κέρδη μετά τη φορολογική αναμόρφωση»), στα ποσά που αναγράφονταν με βάση την αρχική δήλωση,

(γ) για το φορολογικό έτος 2017 και να επανέλθουν τα δεδομένα των κωδικών 039 («ζημία παρελθουσών χρήσεων») και 400 («ζημία μετά τη φορολογική αναμόρφωση»), στα ποσά που αναγράφονταν με βάση την αρχική δήλωση,

(δ) για το φορολογικό έτος 2018 και να επανέλθουν τα δεδομένα των κωδικών 039 («ζημία παρελθουσών χρήσεων») και 400 («ζημία μετά τη φορολογική αναμόρφωση»), στα ποσά που αναγράφονταν με βάση την αρχική δήλωση και

(ε) για το φορολογικό έτος 2019 και να επανέλθουν τα δεδομένα των κωδικών 039 («ζημία παρελθουσών χρήσεων») και 040 («κέρδη μετά τη φορολογική αναμόρφωση»), στα ποσά που αναγράφονταν με βάση την αρχική δήλωση,

-να διαγραφεί το με βάση εκάστη τροποποιητική δήλωση τυχόν προκύπτον ποσό κυρίου φόρου και προσαυξήσεων (όσον αφορά τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2019) και

-να επιστραφεί ό,τι ποσό τυχόν καταβληθεί αχρεωστήτως (ήτοι κύριος φόρος και πάσης φύσεως προσαυξήσεις) νομιμοτόκως, με το νόμιμο τόκο (αρ. 53 παρ. 2, 4) από την υποβολή της επιφύλαξης ή άλλως από το χρόνο καταβολής και μέχρι την επιστροφή, ισχυριζόμενη ότι:

- Κατά τα εκτεθέντα και στις σιωπηρώς απορριφθείσες επίμαχες επιφυλάξεις, η μεταφορά της επίμαχης ζημίας φορολογικού έτους 2014 στα εν θέματι φορολογικά έτη είναι νόμιμη, η δε φορολογική Αρχή έκρινε κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 του Ν.4172/2013, της ΠΟΛ.1097/2014 και των

(δεσμευτικών) Οδηγιών του ΟΟΣΑ, όσον αφορά στο φορολογικό έτος 2014 και σε εσφαλμένη, ανατιολόγητη και ατεκμηρίωτη (α) ομαδοποιημένη συγκριτική ανάλυση συναλλαγών και (β) μεταβολή της υιοθετηθείσας μεθόδου τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών από τον έλεγχο.

- Η μεταφορά της επίμαχης ζημίας φορολογικού έτους 2014 στα εν θέματι φορολογικά έτη είναι νόμιμη, δεδομένου ότι, εφόσον, κατά την κρίση του ελέγχου, ετίθετο θέμα συγκρισιμότητας των ελεγχόμενων συναλλαγών με τις εταιρείες της συγκριτικής έρευνας που διενήργησε η Εταιρεία, εκτός της εκ νέου διενέργειας της αναζήτησης από τον Έλεγχο, ήταν εφικτό να εφαρμοστεί η μέθοδος της Τιμής Μεταπώλησης και με εσωτερικά συγκριτικά στοιχεία της Εταιρείας, και όχι να απορριφθεί η μέθοδος της Τιμής Μεταπώλησης (όπως έκρινε ο Έλεγχος). Με βάση τα εσωτερικά συγκριτικά στοιχεία αποδεικνύεται πλήρως η τήρηση της αρχής των ίσων αποστάσεων.
- Η μεταφορά της επίμαχης ζημίας φορολογικού έτους 2014 στα εν θέματι φορολογικά έτη είναι νόμιμη, δεδομένου ότι έλαβε χώρα από τον έλεγχο εσφαλμένος υπολογισμός των λειτουργικών αποτελεσμάτων της Εταιρείας και εσφαλμένη εφαρμογή της μεθόδου Καθαρού Περιθωρίου Κέρδους ανά Συναλλαγή.
- Η μεταφορά της επίμαχης ζημίας φορολογικού έτους 2014 στα εν θέματι φορολογικά έτη είναι νόμιμη, δεδομένου ότι εφόσον, κατά την κρίση του ελέγχου, ετίθετο θέμα λογιστικής διαφοράς, αυτή θα έπρεπε να είχε υπολογισθεί στο χαμηλότερο αποδεκτό σημείο του εύρους του Ελέγχου και όχι στη διάμεσο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.4174/2013: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο..»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν.4174/2013: «1. Όταν ο φορολογούμενος αμφισβάζει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης.

Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό ...

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1.

Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση.

Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν.4172/2013: «1. Εάν με τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα το αποτέλεσμα είναι ζημία εντός του φορολογικού έτους, η ζημία αυτή μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη. Η ζημία του προγενέστερου έτους συμψηφίζεται κατά προτεραιότητα έναντι της ζημίας μεταγενέστερου έτους.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4174/2013: «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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του.....

5....

Αν, εντός της ανωτέρω προθεσμίας, δεν εκδοθεί απόφαση τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής.

6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία ...

7. Η Φορολογική Διοίκηση δεν έχει δικαίωμα προσφυγής κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας..»

Επειδή εν προκειμένω, σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2020 εντολής ελέγχου, ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. διενήργησε μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος βάσει των Ν.4172/2013, 4174/2013, ΠΟΛ 1124/2015 και ΠΟΛ 1036/2017 για το φορολογικό έτος 2014. Για το ανωτέρω φορολογικό έτος, η προσφεύγουσα, βάσει της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, είχε δηλώσει (φορολογική) ζημία ύψους 93.506,85 ευρώ.

Στο πλαίσιο του διενεργηθέντος αυτού ελέγχου διαπιστώθηκαν διαφορές ύψους ευρώ 87.738,30 σε σχέση με την τιμολόγηση ενδοομιλικών συναλλαγών της προσφεύγουσας με συνδεδεμένες εταιρείες. Εν συνεχεία αρχικά εκδόθηκε η από 2.10.2020 με ID έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και σε συνέχεια αυτής, (α) η από 2.10.2020 και υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία, κατόπιν προσθήκης λογιστικής διαφοράς ποσού 87.738,30 ευρώ που προέκυψε από τις παραπάνω διαπιστώσεις, μειώθηκε η δηλωθείσα ζημία σε 5.768,55 ευρώ και (β) η υπ' αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου ΚΕΜΕΕΠ, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ (α) και παρ. 2 περ (α) λόγω ανακρίβειας της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Ακολούθως η υπόθεση διαβιβάστηκε στην αρμόδια για τη φορολογία Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, η οποία, αφού έλαβε υπόψη της τα πορίσματα της από 2.10.2020 εκθέσεως ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., τα οποία και υιοθέτησε πλήρως, προσέθεσε επιπλέον λογιστικές διαφορές ύψους ευρώ 11.425,85 και προσδιόρισε τα καθαρά φορολογητέα αποτελέσματα της προσφεύγουσας, λαμβάνοντας υπόψη και τα πορίσματα του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., εκδίδοντας προς τούτο την από 13.10.2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του κ. Προϊσταμένου ΔΟΥ Παλλήνης και ακολούθως τη με αρ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014, με την οποία, αφού, όπως προαναφέρθηκε, ενσωματώθηκαν τα αποτελέσματα του ανωτέρω ελέγχου ενδοομιλικών συναλλαγών που διενήργησε το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., προσδιορίσθηκε το εισόδημα της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2014 σε κέρδη (+) ύψους 5,657,30 ευρώ.

Επειδή, κατά των ανωτέρω καταλογιστικών πράξεων η προσφεύγουσα άσκησε τις με αριθμούς καταθέσεως/2020 (δια του κ. Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) και/2020 (δια του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης) ενδικοφανείς προσφυγές της, επί των οποίων, ωστόσο, δεν εκδόθηκαν ρητές αποφάσεις της Υπηρεσίας μας, εντός της νομίμου προθεσμίας των 120 ημερών, ήτοι αυτές απορρίφθηκαν σιωπηρά.

Ακολούθως, κατά των ανωτέρω, τεκμαιρόμενων σιωπηρών απορριπτικών αποφάσεων της Δ.Ε.Δ., η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου την από 26.11.2021 και με αριθμό καταθέσεως ενώπιον του Δικαστηρίου αυτού/2021 προσφυγή της με την οποία αιτείται την ακύρωση ή άλλως τη μεταρρύθμιση των προαναφερομένων τεκμαιρόμενων σιωπηρών απορριπτικών αποφάσεων της Δ.Ε.Δ. και των συμπροσβαλλόμενων διοικητικών πράξεων του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

Επειδή η προσφεύγουσα προέβη στην υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με το αρ. 19 του Ν.4174/2013 για τα φορολογικά έτη 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019, τροποποιώντας τις αρχικές δηλώσεις ως προς το σκέλος της μεταφερόμενης ζημίας παρελθουσών χρήσεων. Ταυτόχρονα όμως με τις ανωτέρω τροποποιητικές δηλώσεις και δεδομένου ότι είχε διαφωνία όσον αφορά την εκ μέρους του ελέγχου αναμόρφωση της ζημίας του φορολογικού έτους 2014, που μεταφέρθηκε στα επόμενα φορολογικά έτη, υπέβαλε σύμφωνα με το άρθρο 20 του Ν.4174/2013, επιφυλάξεις στις άνω τροποποιητικές φορολογικές δηλώσεις ζητώντας να αναγνωρισθεί ότι:

- (α) η μεταφερόμενη στο φορολογικό έτος 2015 ζημία παρελθόντων φορολογικών ετών δεν ανέρχεται στο δηλούμενο διά της υποβληθείσης τροποποιητικής δήλωσης ποσό των (0) μηδέν ευρώ αλλά στο αρχικώς δηλωθέν ποσό των € 93.506,85,
- (β) η μεταφερόμενη στο φορολογικό έτος 2016 ζημία παρελθόντων φορολογικών ετών δεν ανέρχεται στο δηλούμενο διά της υποβληθείσης τροποποιητικής δήλωσης ποσό των (0) μηδέν ευρώ αλλά στο αρχικώς δηλωθέν ποσό των € 36.622,93,
- (γ) η μεταφερόμενη στο φορολογικό έτος 2017 ζημία παρελθόντων φορολογικών ετών δεν ανέρχεται στο δηλούμενο διά της υποβληθείσης τροποποιητικής δήλωσης ποσό των (0) μηδέν ευρώ αλλά στο αρχικώς δηλωθέν ποσό των € 9.509,29,
- (δ) η μεταφερόμενη στο φορολογικό έτος 2018 ζημία παρελθόντων φορολογικών ετών δεν ανέρχεται στο δηλούμενο διά της υποβληθείσης τροποποιητικής δήλωσης ποσό των 135.635,91 ευρώ, αλλά στο αρχικώς δηλωθέν ποσό των 145.145,20 ευρώ και
- (ε) η μεταφερόμενη στο φορολογικό έτος 2019 ζημία παρελθόντων φορολογικών ετών δεν ανέρχεται στο δηλούμενο διά της υποβληθείσης τροποποιητικής δήλωσης ποσό των € 12.914,41, αλλά στο αρχικώς δηλωθέν ποσό των € 22.423,70.

Η Δ.Ο.Υ. Κορωπίου απέρριψε σιωπηρά τις ως άνω επιφυλάξεις της προσφεύγουσας

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά των σιωπηρών απορρίψεων από μέρους της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου των υποβληθέντων επιφυλάξεων επί των τροποποιητικών δηλώσεων για τα φορολογικά έτη 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. Κορωπίου ορθώς απέρριψε σιωπηρά τις ως άνω επιφυλάξεις καθώς με βάση τις **οριστικές** πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ και της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης τροποποιήθηκαν οι αρχικές δηλώσεις ως προς το σκέλος της μεταφερόμενης ζημίας παρελθουσών χρήσεων.

Επειδή η Υπηρεσία μας ήδη απέρριψε σιωπηρά τις ενδικοφανείς προσφυγές που στρέφονταν κατά των πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμου που είχαν εκδοθεί από το Κ.Ε.ΜΕ.Ε.Π. και τη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης. Επίσης η προσφεύγουσα έχει ήδη ασκήσει ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου προσφυγές με τις οποίες αιτείται την ακύρωση ή άλλως τη μεταρρύθμιση των τεκμαιρόμενων σιωπηρών απορριπτικών αποφάσεων της Δ.Ε.Δ. και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της σχετικά με τις μεταφερόμενες ζημιές θα κριθούν από τα Διοικητικά δικαστήρια.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** σύμφωνα με τα ανωτέρω της με ημερομηνία κατάθεσης **23/03/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ

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.