



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ.Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

Καλλιθέα: 10-11-2023

Αριθμός Απόφασης: 1851

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 14-07-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και διακριτικό τίτλο «..... SA», που εδρεύει στην Αθήνα, επί της οδού αρ., ΤΚ., νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, επί της με αριθμό πρωτοκόλλου κατάθεσης/22-03-2023 έγγραφης επιφύλαξης στην υπ' αριθ. πρωτ./20-03-2023 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων άρθρου 45 Ν.4172/2013 φορολογικού έτους 2020 (01/04/2020-31/03/2021), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **14-07-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **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:

Στην προσφεύγουσα διενεργήθηκαν έλεγχοι από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τα φορολογικά έτη 2014 (30/03/2014-28/03/2015), 2015 (29/03/2015-02/04/2016) και 2016 (03/04/2016-31/03/2017), με βάση τα αποτελέσματα των οποίων και εν συνεχεία δυνάμει οριστικών αποφάσεων που εκδόθηκαν κατόπιν ασκήσεως ενδικοφανών προσφυγών από την προσφεύγουσα προς την Υπηρεσία μας, αναμορφώθηκαν οι δηλωθείσες φορολογικές ζημίες των ετών αυτών.

Για το λόγο αυτό η προσφεύγουσα υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με το άρθρο 19 του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2020 τροποποιώντας την αρχική δήλωση ως προς το σκέλος της μεταφερόμενης ζημίας παρελθουσών χρήσεων. Ταυτόχρονα όμως με την ανωτέρω τροποποιητική δήλωση και δεδομένου ότι είχε διαφωνία όσον αφορά τη μείωση των δηλωθεισών από την ίδια προς μεταφορά στα επόμενα έτη (εντός του χρονικού ορίου της πενταετίας) φορολογικών ζημιών αναφορικά με τα προηγούμενα φορολογικά έτη 2014 (30/03/2014-28/03/2015), 2015 (29/03/2015-02/04/2016) και 2016 (03/04/2016-31/03/2017), αρχικά δυνάμει οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που εξέδωσε, κατόπιν διενέργειας φορολογικού ελέγχου, το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και εν συνεχεία δυνάμει οριστικής φορολογικής υποχρέωσης βάσει αποφάσεων που εξέδωσε, κατόπιν ασκήσεως ενδικοφανών προσφυγών, η Δ.Ε.Δ. για τα προαναφερθέντα φορολογικά έτη, και σε συνέχεια της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 την οποία υπέβαλε με επιφύλαξη και για την οποία έχει καταθέσει ενδικοφανή προσφυγή στην Υπηρεσία μας, υπέβαλε, σύμφωνα με το άρθρο 20 του ΚΦΔ, ταυτόχρονα και επιφύλαξη στην ως άνω τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2020, η οποία απερρίφθη σιωπηρώς από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών δεδομένου ότι παρήλθε άπρακτο το διάστημα των 90 ημερών από την κατάθεση της επιφύλαξης.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει:

- να γίνει δεκτή η υποβληθείσα επιφύλαξη,
 - να αναγνωρισθεί ότι η μεταφερόμενη στο φορολογικό έτος 2020 ζημία παρελθόντων φορολογικών ετών δεν ανέρχεται στο δηλούμενο δια της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης ποσό των (0) μηδέν ευρώ αλλά στο αρχικώς δηλωθέν ποσό των 4.422.781,75€,
 - να γίνει νέα εκκαθάριση της φορολογικής υποχρέωσής της για το φορολογικό έτος 2020 η οποία να είναι σύμφωνη με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων άρθρου 45 Ν.4172/2013,
 - να της παρασχεθεί η δυνατότητα να αναπτύξει έτι περαιτέρω τους προβαλλόμενους λόγους και ισχυρισμούς της,
- προβάλλοντας συνοπτικά τον κάτωθι λόγο:

- Η ως άνω έγγραφη επιφύλαξη αφορούσε το ακάλυπτο υπόλοιπο των μεταφερόμενων διαδοχικώς από προηγούμενες χρήσεις φορολογικών ζημιών στο εξεταζόμενο φορο-

λογικό έτος, εντός του χρονικού ορίου της πενταετίας (ήτοι από τις χρήσεις 29/03/2015-02/04/2016 και 03/04/2016-31/03/2017) λαμβανομένου υπόψη του υπολογισμού του ακάλυπτου υπολοίπου φορολογικών ζημιών παρελθουσών χρήσεων σύμφωνα με τις αρχικώς υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016. Δεδομένου λοιπόν, ότι η προσφεύγουσα αμφισβητεί τη νομιμότητα των αποφάσεων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ δια των προβλεπομένων στο νόμο ενδίκων και ενδικοφανών βοηθημάτων, παρίσταται πρόδηλος ο παρεπόμενος και παρακολουθηματικός χαρακτήρας της εν λόγω έγγραφης επιφύλαξης για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.:

«**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 Κ.Φ.Δ.:

«**1.** Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει 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 Κ.Φ.Δ.:

«**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 Κ.Φ.Δ.:

«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, υφίστανται ένδικες φορολογικές διαφορές μεταξύ της προσφεύγουσας και του Ελληνικού Δημοσίου για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2019 με βάση το κάτωθι ιστορικό:

1. Σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./06.07.2020 εντολής ελέγχου, ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. διενήργησε μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 (30/03/2014-28/03/2015). Για το ανωτέρω φορολογικό έτος, η προσφεύγουσα, βάσει της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, είχε δηλώσει φορολογική ζημία ύψους 39.198.086,71€.

Στα πλαίσια του διενεργηθέντος αυτού ελέγχου, εκδόθηκε η από 31/12/2020 (ID ELENXIS:) έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και σε συνέχεια αυτής η υπ' αριθμ./31-12-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος με βάση την οποία προσδιορίστηκαν τα καθαρά αποτελέσματα της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2014 (30/03/2014-28/03/2015) σε φορολογική ζημία ύψους 28.976.510,77€, λόγω του ότι αφενός δεν αναγνωρίστηκε η φορολογική ζημία χρήσης ύψους 4.269.625,96€ και αφετέρου προσδιορίστηκαν φορολογικά κέρδη χρήσης ύψους 5.951.949,98€, λόγω λογιστικών διαφορών, με αποτέ-

λεσµα η προς µεταφορά σε επόµενες χρήσεις φορολογική ζηµία να µειωθεί κατά το ποσό των 10.221.575,94€.

Ακολούθως, κατά της ανωτέρω καταλογιστικής πράξης η προσφεύγουσα άσκησε τη µε αριθµό κατάθεσης/01-02-2021 (δία του κ. Προϊσταµένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) ενδικοφανή προσφυγή της, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ./24-11-2021 απόφαση της Υπηρεσίας µας µε την οποία έγινε µερικά δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή και προσδιορίσθηκε εκ νέου η φορολογική ζηµία της προσφεύγουσας στο ποσό των 29.504.763,71€, µε αποτέλεσµα η προς µεταφορά σε επόµενες χρήσεις φορολογική ζηµία να µειωθεί τελικά κατά το ποσό των 9.693.323,00€.

2. Σε εκτέλεση της υπ' αριθµ./11.11.2021 εντολής ελέγχου, ο Προϊστάµενος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. διενήργησε µερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήµατος για το **φορολογικό έτος 2015 (29/03/2015-02/04/2016)**. Για το ανωτέρω φορολογικό έτος, η προσφεύγουσα, βάσει της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήµατος, είχε δηλώσει φορολογική ζηµία ύψους 40.757.642,62€.

Στα πλαίσια του διενεργηθέντος αυτού ελέγχου, εκδόθηκε η από 29/12/2021 (ID ELENXIS:) έκθεση µερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήµατος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και σε συνέχεια αυτής η υπ' αριθ./29-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισµού/επιβολής προστίµου φόρου εισοδήµατος µε βάση τις οποίες προσδιορίστηκαν τα καθαρά αποτελέσµατα της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2015 (29/03/2015-02/04/2016) σε φορολογική ζηµία ύψους 26.330.468,33€, λόγω του ότι αφενός δεν αναγνωρίστηκε η φορολογική ζηµία χρήσης ύψους 3.712.111,07€ αλλά αντίθετα προσδιορίστηκαν φορολογικά κέρδη χρήσης ύψους 1.021.740,22€, λόγω λογιστικών διαφορών, και αφετέρου λόγω του ότι ο έλεγχος ως φορολογική ζηµία παρελθουσών χρήσεων έλαβε το υπόλοιπο φορολογικών ζημιών ύψους 27.352.208,55€, µε βάση την υπ' αρ./24-11-2021 απόφαση της Υπηρεσίας µας, µε αποτέλεσµα η προς µεταφορά σε επόµενες χρήσεις φορολογική ζηµία να µειωθεί κατά το ποσό των 14.427.174,29€.

Ακολούθως, κατά της ανωτέρω καταλογιστικής πράξης η προσφεύγουσα άσκησε τη µε αριθµό κατάθεσης/28-01-2022 (δία του κ. Προϊσταµένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) ενδικοφανή προσφυγή της, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ./27-06-2022 απόφαση της Υπηρεσίας µας µε την οποία απορρίφθηκε η ενδικοφανής προσφυγή.

3. Σε εκτέλεση της υπ' αριθµ./02.09.2022 εντολής ελέγχου, ο Προϊστάµενος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. διενήργησε µερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήµατος για το **φορολογικό έτος 2016 (03/04/2016-31/03/2017)**. Για το ανωτέρω φορολογικό έτος, η προσφεύγουσα, βάσει της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήµατος, είχε δηλώσει φορολογική ζηµία ύψους 30.648.425,57€.

Στα πλαίσια του διενεργηθέντος αυτού ελέγχου, εκδόθηκε η από 30/12/2022 (ID ELENXIS:) έκθεση µερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήµατος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και σε συνέχεια αυτής η υπ' αριθ./30-12-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισµού/επιβολής προστίµου φόρου εισοδήµατος µε βάση τις οποίες προσδιορίστηκαν τα καθαρά αποτελέσµατα της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2016 (03/04/2016-31/03/2017) σε φορολογική ζηµία ύψους 17.821.318,96€, λόγω του ότι αφενός δεν αναγνωρίστηκε η φορολογική ζηµία χρήσης ύψους 1.183.715,33€ αλλά αντίθετα προσδιορίστηκαν φορολογικά κέρδη χρήσης ύψους 3.661.654,25€, λόγω λογιστικών διαφορών, και αφετέρου λόγω του ότι ο έλεγχος ως φορολογική ζηµία παρελθουσών χρήσεων έλαβε το υπόλοιπο φορολογικών ζημιών ύψους 21.482.973,21€, µε βάση τις ως άνω οριστικές αποφάσεις της Υπηρεσίας µας αναφορικά µε τα αµέσως δύο προηγούµενα φορολογικά έτη, µε αποτέλεσµα η προς µεταφορά σε επόµενες χρήσεις φορολογική ζηµία να µειωθεί κατά το ποσό των 12.827.106,61€.

Ακολούθως, κατά της ανωτέρω καταλογιστικής πράξης η προσφεύγουσα άσκησε ηλεκτρονικά τη με αριθμό πρωτ./27-01-2023 (δια του κ. Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) ενδικοφανή προσφυγή της, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ./26-05-2023 απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ενδικοφανής προσφυγή.

4. Λαμβάνοντας υπόψη την μείωση των δηλωθεισών από την προσφεύγουσα προς μεταφορά στα επόμενα έτη (εντός του χρονικού ορίου της πενταετίας) φορολογικών ζημιών αναφορικά με τα φορολογικά έτη 2014 (30/03/2014-28/03/2015), 2015 (29/03/2015-02/04/2016) και 2016 (03/04/2016-31/03/2017), όπως αναλυτικά αναφέρθηκαν ανωτέρω, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικώς την υπ' αρ./20-03-2023 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων άρθρου 45 Ν.4172/2013 για το αμέσως προηγούμενο **φορολογικό έτος 2019** (01/04/2019-31/03/2020), συμπληρώνοντας το πεδίο με την ένδειξη «ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ». Στο πλαίσιο της ως άνω έγγραφης επιφύλαξης η προσφεύγουσα υποστήριξε ότι η εμφάνιση μηδενικής φορολογικής ζημίας παρελθουσών χρήσεων στην προαναφερθείσα τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2019, οφείλεται στο γεγονός ότι η ίδια απέστη, προς στιγμινή μόνο, από τη μεταφορά εντός του χρονικού ορίου της πενταετίας του συνολικού ακάλυπτου υπολοίπου των φορολογικών ζημιών παρελθουσών χρήσεων, ύψους 8.192.807,99€ όπως αυτό είχε υπολογιστεί και δηλωθεί στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, λαμβάνοντας υπόψη τις οριστικές αποφάσεις της Δ.Ε.Δ.

Ακολούθως, κατά των ανωτέρω, απορριπτικών αποφάσεων της Δ.Ε.Δ., η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου τις με αριθ. εισαγωγής ΠΡ...../29.12.2021, ΠΡ...../26.07.2022 και ΠΡ...../21.06.2023 προσφυγές της με τις οποίες αιτείται την ακύρωση καθ' ολοκληρίαν των προαναφερόμενων απορριπτικών αποφάσεων της Δ.Ε.Δ. και των συμπροσβαλλόμενων διοικητικών πράξεων του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα.

Περαιτέρω, μετά την άπρακτη παρέλευση της κατά νόμο προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της ως άνω έγγραφης επιφύλαξης για το φορολογικό έτος 2019, η προσφεύγουσα προσέβαλε την εν λόγω τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη, εκ μέρους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, υποβάλλοντας ηλεκτρονικά την υπ' αρ./14-07-2023 ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, η προσφεύγουσα προέβη στην υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με το άρ. 19 του ΚΦΔ για το φορολογικό έτος 2020, τροποποιώντας την αρχική δήλωση ως προς το σκέλος της μεταφερόμενης ζημίας παρελθουσών χρήσεων. Ταυτόχρονα όμως με την ανωτέρω τροποποιητική δήλωση και δεδομένου ότι είχε διαφωνία όσον αφορά τη μείωση των δηλωθεισών από την ίδια προς μεταφορά στα επόμενα έτη (εντός του χρονικού ορίου της πενταετίας) φορολογικών ζημιών αναφορικά με τα προηγούμενα φορολογικά έτη 2014 (30/03/2014-28/03/2015), 2015 (29/03/2015-02/04/2016) και 2016 (03/04/2016-31/03/2017), αρχικά δυνάμει οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που εξέδωσε, κατόπιν διενέργειας φορολογικού ελέγχου, το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και εν συνεχεία δυνάμει οριστικών αποφάσεων που εξέδωσε, κατόπιν ασκήσεως από την προσφεύγουσα ενδικοφανών προσφυγών η Υπηρεσία μας, υπέβαλε σύμφωνα με το άρθρο 20 του ΚΦΔ, επιφύλαξη στην ως άνω τροποποιητική δήλωση ζητώντας να αναγνωριστεί ότι η μεταφερόμενη στο φορολογικό έτος 2020 ζημία παρελθόντων φορολογικών ετών δεν ανέρχεται στο δηλούμενο δια της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης ποσό των (0) μηδέν ευρώ αλλά στο αρχικώς δηλωθέν ποσό των **4.422.781,75€**.

Η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών απέρριψε σιωπηρά την ως άνω επιφύλαξη της προσφεύγουσας.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της σιωπηρής απόρριψης από μέρους της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών της υποβληθείσας επιφύλαξης επί της τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2020.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίστηκαν νέα στοιχεία, ούτε προβλήθηκαν νέοι ισχυρισμοί, δεν κρίθηκε απαραίτητη η κλήση προς ακρόαση της προσφεύγουσας.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών ορθώς απέρριψε σιωπηρά την ως άνω επιφύλαξη καθώς με βάση τις υπ' αριθ./24-11-2021,/27-06-2022 και/26-05-2023 αποφάσεις της Υπηρεσίας μας, απορρίφθηκαν οι ενδικοφανείς προσφυγές που στρέφονταν κατά των πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμου που είχαν εκδοθεί από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., τροποποιώντας τις αρχικές δηλώσεις ως προς το σκέλος της μεταφερόμενης ζημίας παρελθουσών χρήσεων.

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει ήδη ασκήσει ενώπιον του Τριμελούς Πρωτοδικείου τις υπ' αριθ. εισαγωγής29-12-2021, ΠΡ...../26-07-2022 και ΠΡ.../21-06-2023 ένδικες προσφυγές της με τις οποίες προσβάλλει καθ' ολοκληρίαν τις απορριπτικές αποφάσεις της Δ.Ε.Δ. και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της σχετικά με τις μεταφερόμενες ζημίες 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 αριθμ. πρωτ./**14-07-2023** ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**

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

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**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.