



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27/09/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 2660

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)
 - 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 (ΑΑΔΕ)»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα **ΑΤΤΙΚΗΣ**, οδός **ΧΛΜ**, **ΚΤΙΡΙΟ**, κατά της υπ' αριθμόν/30.04.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..
5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/05/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. /30.04.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικού έτους 2018, μειώθηκε η μεταφερόμενη φορολογική ζημιά της προσφεύγουσας κατά ποσό **9.614.777,44 €** (από 11.246.073,87 € σε 1.631.296,43 €).

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 30/04/2024 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. /13-09-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Ειδικότερα, δυνάμει παλαιότερης εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. (υπ' αριθμόν /05-02-2021), είχε διενεργηθεί έλεγχος στην προσφεύγουσα για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, στα πλαίσια του οποίου είχαν καταλογιστεί λογιστικές διαφορές από ενδοομιλικές συναλλαγές. Συνεπεία του ελέγχου, είχαν εκδοθεί οι υπ' αριθμ. /22-12-2021 και /22-12-2021 αντίστοιχα Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, με τις οποίες περιορίστηκαν κατά τα ποσά των λογιστικών διαφορών οι μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές της προσφεύγουσας, με αποτέλεσμα οι βάσει ελέγχου μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές από το 2016 στο 2017 να ανέρχονται σε 3.381.650,32 € από 12.996.427,76 € που είχε δηλώσει η προσφεύγουσα, ήτοι μειωμένες κατά 9.614.777,44 €.

Επί των ανωτέρω Οριστικών Πράξεων είχαν ασκηθεί οι υπ' αριθμ. /20-01-2022 και /20-01-2022 αντίστοιχα ενδικοφανείς προσφυγές, οι οποίες είχαν απορριφθεί με τις υπ' αριθμ. /16-05-2022 και /16-05-2022 αντίστοιχα Αποφάσεις της Υπηρεσίας μας.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα προσέβαλε τις ανωτέρω Αποφάσεις της Υπηρεσίας μας μέσω των υπ' αριθμ. /20-06-2022 και /20-06-2022 προσφυγών που υπέβαλε ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Οι εν λόγω προσφυγές συζητήθηκαν κατά τη δικάσιμο της 04/03/2024 και **αναμένεται έως και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας η έκδοση δικαστικών αποφάσεων.**

Στα πλαίσια του παρόντος ελέγχου, δεν καταλογίστηκαν λοιπές διαφορές φόρου, παρά μόνο μειώθηκαν οι μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές κατά το ποσό που είχαν μειωθεί και στο τελευταίο ελεγχθέν φορολογικό έτος (2016), ήτοι κατά **9.614.777,44 €**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι ενόψει της προβλεπόμενης δικαστικής ακύρωσης των υπ' αριθμ. /16-05-2022 και /16-05-2022 Αποφάσεων της Υπηρεσίας μας, θα πρέπει ήδη να αποκατασταθεί η φορολογική ζημιά στο ποσό που η ίδια συμπεριέλαβε στην υπ' αριθμόν /20-12-2023 2^η τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2018 (11.246.073,87 €).

Επειδή η Υπηρεσία μας έχει ήδη αποφανθεί επί των λογιστικών διαφορών των φορολογικών ετών 2015 και 2016 που είχαν ως αποτέλεσμα τη μειωμένη μεταφερόμενη φορολογική ζημιά στο φορολογικό έτος 2017 και κατ' επέκταση στο φορολογικό έτος 2018.

Επειδή έως και την έκδοσης της παρούσας **εκκρεμεί** η έκδοση αποφάσεων του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου επί των υπ' αριθμ. /20-06-2022 και /20-06-2022 προσφυγών της προσφεύγουσας.

Επειδή από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει η **επερχόμενη** δικαστική **ακύρωση** των υπ' αριθμ. /16-05-2022 και /16-05-2022 Αποφάσεων της Υπηρεσίας μας, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **29/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ και την **επικύρωση** της υπ' αριθμόν /**30.04.2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Μεταφερόμενη φορολογική ζημιά: **1.631.296,43 €** (βάσει προσβαλλόμενης πράξης)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.