



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 31/03/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης 492

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**

**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8-10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 - Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313-332241

**E-Mail** : ded.thess@aade.gr

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/19.04.2024 ΦΕΚ Α' 58) 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από .....2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με ΑΦΜ:....., κατά της με αρ. .... και αρ.

πρωτ. ....../07.03.2024 απόφασης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας για τη μη διενέργεια εκκαθάρισης της από 12.06.2015 2ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. .... και αρ. πρωτ. ....../07.03.2024 απόφασης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας για τη μη διενέργεια εκκαθάρισης της από 12.06.2015 2ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ:....., που υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας, σε συμμόρφωση με την με αρ. ....../2023 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Κέρκυρας, εξέδωσε την με αρ. .... και αρ. πρωτ. ....../07.03.2024 απόφασή του να μην διενεργηθεί εκκαθάριση της υποβληθείσας στις 12.06.2015 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 του προσφεύγοντος, ισχύουσας της εκκαθάρισης της από 28.02.2013 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης, κατά την οποία λήφθηκε υπόψη ποσό 68.124,96€ στον κωδ. 787 «Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο».

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ανωτέρω απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης βάσει της 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, που με πλημμελή και εσφαλμένη αιτιολογία η φορολογική διοίκηση αρνήθηκε. Προσκομίζει μισθολογικές καταστάσεις οικονομικών ετών 1993 έως 1995 και επικαλείται την ΠΟΛ 1259/2014, σύμφωνα με την οποία οι πραγματικές και όχι οι τεκμαρτές δαπάνες λαμβάνονται υπόψη κατά τον υπολογισμό του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 2238/1994 (πρώην Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυε στο υπό κρίση οικονομικό έτος 2008: «Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:..... γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982. Αν το τίμημα που

καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται:

αα) Το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

ββ) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.....».

**Επειδή**, σύμφωνα με άρθρο 19§1 του Ν. 2238/1994, όπως ίσχυε στο υπό κρίση οικονομικό έτος 2008: «1. Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελματιών και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48».

**Επειδή**, σύμφωνα με άρθρο 19§2 του Ν. 2238/1994, όπως ίσχυε στο υπό κρίση οικονομικό έτος 2008: «2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι: ....ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο. Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, τα χρηματικά ποσά, τα οριζόμενα στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' και οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που ο προσδιορισμός τους ορίζεται από τα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου. Στην περίπτωση που δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 16 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις δύο χιλιάδες εννιακόσια (2.900) Ευρώ, το ποσό που πρέπει να εκπεσθεί αντί αυτών προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και των αποδεδειγμένων δαπανών διαβίωσης τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των δύο χιλιάδων εννιακοσίων (2.900) Ευρώ. Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση αυτών των εσόδων τα μειώνει, προκειμένου αυτά να ληφθούν υπόψη για την κάλυψη ή τον

περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.....».

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΔΕΑΦ Α' 1144110 ΕΞ 2015: «...Α' Ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15, 16, 17, 18 και 19 του ν. 2238/1994, καθώς και σύμφωνα με διευκρινιστικές εγκυκλίους και διοικητικές λύσεις που είχαν εκδοθεί μέχρι και 31 Δεκεμβρίου 2013, προβλέπεται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες διαβίωσης των φορολογουμένων και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό που προσδιορίζεται με τα ως άνω σχετικά άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό εισόδημά του. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ανωτέρω νόμου, η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων περιορίζεται ή καλύπτεται μεταξύ άλλων, με ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο. 2. Με την 1037965/356/0012/ΠΟΛ.1094/23.3.1989 διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και με την παράγραφο 7 του άρθρου 3 του ν. 3842/2010 που τροποποίησε την παράγραφο 2, περίπτωση ζ', του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, για τον υπολογισμό του κεφαλαίου που σχηματίζεται κάθε έτος, λαμβάνονται υπόψη εισοδήματα που είχαν φορολογηθεί ή είχαν νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, εισπράχθηκαν αποδεδειγμένα και τα οποία προκύπτουν από τον συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων του ίδιου έτους. Εάν σε κάποιο έτος προκύψει αρνητικό υπόλοιπο τούτο επηρεάζει αρνητικά τα θετικά στοιχεία των προηγούμενων ετών. Επίσης τα έτη αυτά θα πρέπει να είναι συνεχόμενα και να φτάνουν μέχρι το προηγούμενο του έτους που επικαλείται ο φορολογούμενος (κρινόμενο έτος). Το θετικό αλγεβρικό άθροισμα όλων αυτών των ετών θα αποτελέσει το συνολικό κεφάλαιο που σχηματίστηκε αυτά τα έτη. 3. Τα ως άνω αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2 ίσχυαν για υποθέσεις και διαχειριστικές περιόδους μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2013.....

**Επειδή**, στο με αρ. πρωτ.: 1103891/1942/Α0012/7.11.2008 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων του Υπουργείου Οικονομικών: αναφέρεται ότι σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του ν.2238/1994 δεν προβλέπεται χρονικός περιορισμός για την κάλυψη των τεκμηρίων με ανάλωση κεφαλαίου και συνεπώς, για την κάλυψη της διαφοράς μεταξύ πραγματικού και τεκμαρτού εισοδήματος μπορεί να γίνει επίκληση ανάλωσης κεφαλαίου οσονδήποτε προηγούμενων ετών, εφόσον βέβαια είναι δυνατόν να διασταυρωθούν, με τα στοιχεία που τηρούνται στη Δ.Ο.Υ., οι σχετικοί ισχυρισμοί του φορολογούμενου».

**Επειδή**, εν προκειμένω, κατόπιν του με αρ. ....../01.03.2007 συμβολαίου αγοραπωλησίας αγροτεμαχίων της συμβολαιογράφου Αθηνών ....., ο προσφεύγων υπέβαλε αρχικώς στις

31.03.2008 στην Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 και ακολούθως στις 11.12.2008 την με αρ. .... δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, με την οποία δήλωσε εισόδημα από μισθούς ποσού 17.714,78€.

Εν συνεχεία, κατόπιν εγγράφου της Διεύθυνσης Ελέγχων, ο προσφεύγων υπέβαλε 1η τροποποιητική δήλωση εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, συμπληρώνοντας στον κωδικό 735 ποσό 157.237,05€ και στον κωδικό 787 ποσό 68.124,96€, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 42.022,46€.

Στις 12.06.2015 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, μετά της με αρ. πρωτ. ..../12-6-2015 αίτησης για κάλυψη του τεκμαρτού ετήσιου εισοδήματος, ισχυριζόμενος ότι εκ παραδρομής στον κωδικό 787 αναγράφηκε ποσό 68.124,96€ αντί του ορθού 137.226,96€, προερχόμενο από εισοδήματα από μισθούς που φορολογήθηκαν στα αντίστοιχα οικονομικά έτη σύμφωνα με τον συνυποβληθέντα πίνακα σχηματισμού κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

Επί της ανωτέρω αίτησης εκδόθηκε η με αρ. ..../1-7-2015 απορριπτική απόφαση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας, κατά της οποίας ασκήθηκε η με αρ. πρωτ. ..../1-9-2015 ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. Κατόπιν σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, στις 29.01.2016 ασκήθηκε η με αρ. ΠΡ1 δικαστική προσφυγή και επ'αυτής εκδόθηκε η με αρ. ..../2023 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Κέρκυρας, βάσει της οποίας αναπέμφθηκε η υπόθεση στη φορολογική αρχή για να αποφανθεί κατ' ουσία επί της από 12-06-2015 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, λογιζόμενης ως εμπρόθεσμης. Κατόπιν συμμόρφωσης προς την δικαστική απόφαση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας εξέδωσε την προσβαλλόμενη απόφαση με την οποία απέρριψε την εκκαθάριση της 2ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008.

**Επειδή**, στην από 28.02.2013 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, ο προσφεύγων συμπεριέλαβε στον κωδικό 735 *«αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών»* ποσό 157.237,05€ και στον κωδικό 787 *«ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο»*, ποσό 68.124,96€.

**Επειδή**, στην υποβληθείσα στις 12.06.2015 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 ο προσφεύγων αύξησε το δηλωθέν στον κωδικό 787 *«ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο»*, ποσό από 68.124,96€ σε 137.226,96€, επισυνάπτοντας μόνο τον πίνακα σχηματισμού κεφαλαίου οικονομικών ετών 1993 έως 2008, χωρίς τις υποβληθείσες δηλώσεις ή τα αντίγραφα εκκαθαριστικών σημειωμάτων, ως έχων το βάρος της απόδειξης, βάσει του άρθρου 19 παρ. 2 του Ν. 2238/94. Στο αρχείο της

Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας δεν βρέθηκαν οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 1993 έως 1995 του προσφεύγοντος, που είχαν υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. Β' Ιωαννίνων. Η δε Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, απαντώντας σε σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος, τον ενημέρωσε ότι δεν υπάρχουν διαθέσιμα αρχεία δηλώσεων για τα ανωτέρω έτη. Για τον λόγο αυτό λήφθηκαν υπόψη μόνο οι δηλώσεις εισοδήματος οικονομικών ετών 1996 έως 2007.

Από τον έλεγχο των εν λόγω δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος διαπιστώθηκε ότι από τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου δεν προκύπτει εναπομείναν κεφάλαιο ποσού 137.226,96€, όπως αυτό δηλώθηκε στον κωδικό 787 της από 12.06.2015 2ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008. Ως εκ τούτου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας έκρινε ότι δεν θα πρέπει να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της από 12.06.2015 2ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, ισχύουσας της εκκαθάρισης της 28.02.2013 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, με ποσό 68.124,96€ στον κωδικό 787 «ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο».

**Επειδή**, οι μισθολογικές καταστάσεις οικονομικών ετών 1993 έως 1995 που προσκομίζει ο προσφεύγων δεν δύναται να υποκαταστήσουν την πληροφόρηση που λαμβάνεται από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα εκκαθαριστικά σημειώματα των αντίστοιχων οικονομικών ετών, καθώς σ' αυτά περιλαμβάνονται και οι δηλωθείσες δαπάνες, οι οποίες επηρεάζουν ουσιωδώς το εναπομείναν διαθέσιμο κεφάλαιο στα έτη αυτά.

**Επειδή**, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί υπαγωγής του στις διατάξεις της ΠΟΛ 1259/2014 προβάλλεται αβάσιμα, καθώς η συγκεκριμένη εγκύκλιος αναφέρεται στον τρόπο προσδιορισμού του πραγματικού διαθέσιμου κεφαλαίου προηγούμενων ετών, στο πλαίσιο εφαρμογής έμμεσων τεχνικών ελέγχου, περίπτωση που δεν συντρέχει εν προκειμένω. Ο προσδιορισμός του διαθέσιμου κεφαλαίου προς ανάλωση στην υπό κρίση περίπτωση διενεργείται βάσει των οριζόμενων στο άρθρο 19 παρ. 2 του Ν. 2238/94, σύμφωνα με το οποίο λαμβάνονται υπόψη τόσο οι τεκμαρτές όσο και οι πραγματικές δαπάνες των επικαλούμενων ετών, όπως αυτές προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17 του Ν. 2238/94.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί πλημμελούς και εσφαλμένης αιτιολογίας της φορολογικής αρχής, που αρνήθηκε την ουσιαστική αξιολόγηση του επικαλούμενου εκ μέρους του σχηματισθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .....2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ: .....

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

**Ακριβές αντίγραφο**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ**

**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.