



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 31/03/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 854

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213-1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕΦΟΔΕ) Αττικής, με έδρα στο νόμιμα εκπροσωπούμενης, κατά της τεκμαιρόμενης (σιωπηρής) αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, με την οποία απορρίφθηκαν α) η διατυπωθείσα από την ίδια (την προσφεύγουσα), με την υποβολή της υπ' αριθμ. (τροποποιητικής) δήλωσής της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (ΦΕνπ) φορολογικού έτους

01.10.2022-30.09.2023, επιφύλαξη, την οποία (επιφύλαξη) συγκεκριμενοποίησε με την υπ' αριθμ. πρωτ. δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση, και β) η περιεχόμενη στο ίδιο έγγραφο αίτησή της προς επιστροφή (εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της επιφύλαξης, άλλως εντόκως), ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, του ποσού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (ΦΕνπ) ύψους 197.435,90 € που κατέβαλε, πλέον προσαυξήσεων, για το εν λόγω φορολογικό έτος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. (τροποποιητική) δήλωση ΦΕνπ φορολογικού έτους 01.10.2022-30.09.2023 της προσφεύγουσας και τη διατυπωθείσα με αυτήν επιφύλαξη, την οποία (επιφύλαξη) η προσφεύγουσα συγκεκριμενοποίησε με την υπ' αριθμ. πρωτ. δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση, καθώς και την περιεχόμενη στο ίδιο έγγραφο αίτησή της προς επιστροφή (εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της επιφύλαξης, άλλως εντόκως), ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, του ποσού ΦΕνπ ύψους 197.435,90 € που κατέβαλε, πλέον προσαυξήσεων, για το εν λόγω φορολογικό έτος, οι οποίες (επιφύλαξη και αίτηση) απορρίφθηκαν σιωπηρά από την Προϊστάμενη του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Το υπ' αριθμ. πρωτ. υπόμνημα της προσφεύγουσας επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία η οποία κατατέθηκε 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:

Με την υπ' αριθμ. (τροποποιητική) δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (ΦΕνπ) φορολογικού έτους 01.10.2022-30.09.2023 η προσφεύγουσα δήλωσε για το φορολογικό έτος 01.10.2022-30.09.2023 στους παρακάτω κωδικούς της δήλωσης τα εξής ποσά:

στον κωδικό	ποσό ύψους
380 («Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους, για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.»)	700.000,00 €
430 («Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών»)	700.000,00 €
382 («Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε, για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν. 4172/2013)»)	700.000,00 €
383 («Πλέον φόρος που αναλογεί»)	197.435,90 €
387 («Άθροισμα: (382) + (383) + [...]»)	897.435,90 €
038 («Κέρδη»)	6.371.199,48 €
039 («Ζημία παρελθουσών χρήσεων»)	34.296.461,67 €

078 («Ποσό διανεμηθέντων κερδών τρέχοντος φορολογικού έτους που φορολογήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013, το οποίο προστίθεται στις μεταφερόμενες ζημίες»)	897.435,90 €
400 («Ζημία μετά τη φορολογική αναμόρφωση»)	28.822.698,09 €

με αποτέλεσμα να συμπληρωθούν στους παρακάτω κωδικούς της δήλωσης τα εξής ποσά:

στον κωδικό	ποσό ύψους
003 («Ζημία»)	28.822.698,09 €
079 («Κέρδος που φορολογείται (παρ. 1 άρθρ. 47 ν. 4172/2013)»)	897.435,90 €
080 («Φόρος που αναλογεί με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 άρθρ. 47 ν. 4172/2013»)	197.435,90 €
009 («Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση»)	7.585,06 €
011 («Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση»)	189.850,84 €
911 («Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν. 3986/2011)»)	1.600,00 €
702 («Άθροισμα: (011) + [...] + (911)»)	191.450,84 €
704 («Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση»)	191.450,84 €

Τη δήλωσή της αυτή ΦΕνπ η προσφεύγουσα την υπέβαλε με επιφύλαξη, την οποία (επιφύλαξη) συγκεκριμενοποίησε με την υπ' αριθμ. πρωτ. δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση, με το ίδιο δε έγγραφο ζήτησε την επιστροφή (εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της επιφύλαξης, άλλως εντόκως), ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, του ποσού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (ΦΕνπ) ύψους 197.435,90 € που κατέβαλε, πλέον προσαυξήσεων, για το εν λόγω φορολογικό έτος, ισχυριζόμενη ότι το ως άνω ποσό των 700.000,00 €, που προέρχεται από τα προκύψαντα λογιστικά κέρδη της και διανεμήθηκε στη μοναδική της μέτοχο (μητρική εταιρεία), δεν υπάγεται σε φόρο εισοδήματος (κατ' άρθρο 47 παρ. 1 εδ. β' ν. 4172/2013) ως μη αποτελούν «κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, για το οποίο δεν είχε καταβληθεί φόρος εισοδήματος». Ωστόσο, η δήλωση-αίτησή της αυτή δεν είχε γίνει αποδεκτή από τη Φορολογική Διοίκηση μέχρι τις 31.10.2024, ημερομηνία κατά την οποία συμπληρωνόταν το (κατά το άρθρο 24 παρ. 1 ν. 5104/2024 και κατά το άρθρο 42 παρ. 1 και 2 ν. 5104/2024 αντίστοιχα) 90ήμερο από την ημερομηνία διατύπωσης της εν λόγω επιφύλαξης και την ημερομηνία υποβολής της εν λόγω αίτησης επιστροφής.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά Α) την ακύρωση, άλλως (και όλως εποικουρικώς) τη μεταρρύθμιση, της τεκμαιρόμενης (σιωπηρής) αρνητικής απάντησης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίφθηκαν α) η διατυπωθείσα από την ίδια (την προσφεύγουσα), με την υποβολή της υπ' αριθμ. (τροποποιητικής) δήλωσής της ΦΕνπ φορολογικού έτους 01.10.2022-30.09.2023, επιφύλαξη, την οποία (επιφύλαξη) συγκεκριμενοποίησε με την υπ' αριθμ. πρωτ. δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση, και β) η περιεχόμενη στο ίδιο έγγραφο αίτησή της προς επιστροφή (εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της επιφύλαξης, άλλως εντόκως), ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, του ποσού ΦΕνπ ύψους 197.435,90 € που κατέβαλε, πλέον προσαυξήσεων, για το εν λόγω φορολογικό έτος, και Β) την επιστροφή του ποσού αυτού πλέον προσαυξήσεων, εντόκως από της καταβολής του με βάση το επιτόκιο που ορίζεται στο άρθρο

83 παρ. 47 ν. 5104/2024, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Το λογιστικό κέρδος, το οποίο προκύπτει κατόπιν αναστροφής προσωρινών διαφορών μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης (και, εν προκειμένω, κατόπιν αναστροφής μη φορολογικά αναγνωρισθειςών -κατά το χρόνο σχηματισμού τους- προβλέψεων υποχρεώσεων κι απομειώσεων απαιτήσεων) δεν συνιστά κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα κατά την έννοια του άρθρου 47 παρ. 1 ΚΦΕ, μη υπαγόμενο εξ αυτού του λόγου σε φόρο εισοδήματος κατά το χρόνο διανομής του.
- 2) Επικουρικώς: Το λογιστικό κέρδος, το οποίο προκύπτει κατόπιν αναστροφής προσωρινών διαφορών μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης (και, εν προκειμένω, κατόπιν αναστροφής μη φορολογικά αναγνωρισθειςών -κατά το χρόνο σχηματισμού τους- προβλέψεων κι απομειώσεων απαιτήσεων), ακόμη κι αν θεωρηθεί ότι συνιστά φορολογητέο κέρδος, δε συνιστά πάντως «κέρδος, για το οποίο δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος» κατά την έννοια του άρθρου 47 παρ. 1 ΚΦΕ, δεδομένου ότι η αρχικώς προκύψασα πρόβλεψη ή απομείωση απαίτησης είχε ληφθεί υπόψη ως προσωρινή διαφορά στη διαμόρφωση της φορολογητέας βάσης.
- 3) Επικουρικώς: Η κατά παρέκκλιση των ανωτέρω φορολόγηση λογιστικών κερδών που δεν υπάγονται στη διάταξη του άρθρου 21 ΚΦΕ συνιστά μη προβλεπόμενη στο νόμο φορολόγηση ποσών, αντιβαίνουσα εξ αυτού του λόγου στο άρθρο 78 του Συντάγματος, άλλως συνιστά ανεπίτρεπτη περίπτωση αυτοτελούς φορολόγησης.
- 4) Σε κάθε περίπτωση, η κατά παρέκκλιση των ανωτέρω υπαγωγή σε φόρο εισοδήματος του υπό κρίση λογιστικού κέρδους, καθ' ο μέρος αυτή επιβάλλεται λόγω της διανομής του, προσκρούει στην Οδηγία 2011/96/ΕΕ και στην εκεί προβλεπόμενη απαγόρευση φορολόγησης των διανεμόμενων μερισμάτων σε εγκατεστημένες εντός ΕΕ μητρικές εταιρείες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 ν. 5104/2024, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. (τροποποιητικής) δήλωσης-αίτησής της ΦΕνπ φορολογικού έτους 01.10.2022-30.09.2023 με επιφύλαξη και την ημερομηνία συγκεκριμενοποίησης της εν λόγω επιφύλαξης με την υπ' αριθμ. πρωτ. σχετική δήλωσή της (02.08.2024): «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 Διοικητής δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή, σύμφωνα με το άρθρο 72. 2. Ομοίως, μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά τον χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. [...]. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Διοικητή, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 42.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 ν. 2690/1999, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ.

(τροποποιητικής) δήλωσης-αίτησής της ΦΕνπ φορολογικού έτους 01.10.2022-30.09.2023 με επιφύλαξη και την ημερομηνία συγκεκριμενοποίησης της εν λόγω επιφύλαξης με την υπ' αριθμ. πρωτ. σχετική δήλωσή της (02.08.2024): «α. Οι δημόσιες υπηρεσίες, [...], όταν υποβάλλονται αιτήσεις, οφείλουν να διεκπεραιώνουν τις υποθέσεις των ενδιαφερομένων και να αποφαίνονται για τα αιτήματά τους μέσα σε προθεσμία πενήντα (50) ημερών, εφόσον από ειδικές διατάξεις δεν προβλέπονται μικρότερες προθεσμίες. Η προθεσμία αρχίζει από την κατάθεση της αίτησης στην αρμόδια υπηρεσία και την υποβολή ή συγκέντρωση του συνόλου των απαιτούμενων δικαιολογητικών, πιστοποιητικών ή στοιχείων. [...]. β. Με απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και του κατά περίπτωση αρμόδιου Υπουργού μπορεί να ορίζεται, κατά περίπτωση, διαφορετική προθεσμία για τη διεκπεραίωση υποθέσεων, εφόσον το επιβάλλουν ειδικοί λόγοι, που αναφέρονται ρητώς σ' αυτήν.»

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1097636/1212/0006Δ/3.12.2004 (ΦΕΚ Β' 1839/10.12.2004) κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. (τροποποιητικής) δήλωσης-αίτησής της ΦΕνπ φορολογικού έτους 01.10.2022-30.09.2023 με επιφύλαξη και την ημερομηνία συγκεκριμενοποίησης της εν λόγω επιφύλαξης με την υπ' αριθμ. πρωτ. σχετική δήλωσή της (02.08.2024): «Ορίζουμε ότι, οι παρακάτω υποθέσεις αρμοδιότητας των Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, πλην της Γενικής Γραμματείας Δημοσιονομικής Πολιτικής (Γ.Γ.Δ.Π.), του Γενικού Χημείου του Κράτους (Γ.Χ.Κ.) και του πρώην Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας (ΥΠ.ΕΘ.Ο.), εξαιρούνται των προθεσμιών που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν. 2690/1999 (όπως αυτές αντικαταστάθηκαν και ισχύουν) και μπορούν να διεκπεραιώνονται από τις αρμόδιες Υπηρεσίες αυτού, μέσα στις οριζόμενες για κάθε μία απ' αυτές στην παρούσα απόφαση προθεσμίες, για τους εξής ειδικούς λόγους, αντίστοιχα: [...] Α/Α 9. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΘΕΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΘΕΣΗΣ ΓΙΑ ΔΙΕΚΠΕΡΑΙΩΣΗ: Αιτήματα για επιστροφή-διαγραφή αχρεωστήτως καταβληθέντων-βεβαιωθέντων δασμών, φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων. ΑΝΩΤΑΤΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΔΙΕΚΠΕΡΑΙΩΣΗΣ: α) έξι (6) μήνες από την ημερομηνία κατάθεσης της αίτησης ή την κοινοποίηση της απόφασης του δικαστηρίου ή την υποβολή της δήλωσης, κατά περίπτωση, εκτός αν ορίζεται μικρότερος χρόνος από ειδικές διατάξεις...». ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΗΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ: Ο μεγάλος χρόνος που απαιτείται για την ολοκλήρωση της σχετικής διαδικασίας. Α/Α 10. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΘΕΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΘΕΣΗΣ ΓΙΑ ΔΙΕΚΠΕΡΑΙΩΣΗ: Αιτήματα επιστροφής φόρου, μετά από έλεγχο. ΑΝΩΤΑΤΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΔΙΕΚΠΕΡΑΙΩΣΗΣ: δύο (2) μήνες από την ολοκλήρωση του ελέγχου. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΥ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΗΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ: Ο μεγάλος απαιτούμενος χρόνος για τον έλεγχο και την εξέταση όλων των σχετικών εγγράφων τεκμηρίωσης του δικαιώματος του ενδιαφερομένου, καθώς και για την ολοκλήρωση της υφιστάμενης διαδικασίας επιστροφής του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 παρ. 1 και 2 ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. (τροποποιητικής) δήλωσης-αίτησής της ΦΕνπ φορολογικού έτους 01.10.2022-30.09.2023 με επιφύλαξη και την ημερομηνία συγκεκριμενοποίησης της εν λόγω επιφύλαξης με την υπ' αριθμ. πρωτ. σχετική δήλωσή της (02.08.2024): «1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους

από τον φορολογούμενο φόρους με το προς επιστροφή ποσό, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 47, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς. 2. α) Σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης του φορολογούμενου. Ειδικά για τη δήλωση που υποβάλλεται με επιφύλαξη, η προθεσμία του πρώτου εδαφίου εκκινεί από την αποδοχή της επιφύλαξης από τη Φορολογική Διοίκηση, με την επιφύλαξη περιπτώσεων επιστροφής που επιλέγονται για έλεγχο. β) [...]. γ) Εφόσον για την επιστροφή του φόρου διενεργείται έλεγχος, το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός τριάντα (30) ημερών από την ολοκλήρωση του ελέγχου. Ο έλεγχος του πρώτου εδαφίου ολοκληρώνεται το αργότερο εντός τεσσάρων (4) μηνών από την έκδοση της εντολής ελέγχου. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η προθεσμία του δεύτερου εδαφίου μπορεί να παρατείνεται για οκτώ (8) ακόμη μήνες, με ειδική αιτιολογία. Για τους σκοπούς του άρθρου αυτού, ως ολοκλήρωση του ελέγχου νοείται: γα) σε περίπτωση μερικής ή ολικής απόρριψης του αιτούμενου προς επιστροφή ποσού, η έκδοση των οικείων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου και γβ) σε περίπτωση αποδοχής του αιτούμενου προς επιστροφή ποσού, η σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου. δ) [...].»

Επειδή, λόγω α) της πολυπλοκότητας των θεμάτων που τίθενται στην υπό κρίση υπόθεση, που αφορούν σε αναστροφές λογιστικών/φορολογικών αποτελεσμάτων που έχουν δημιουργηθεί σε προηγούμενες, μη ελεγχθείσες, χρήσεις, β) της μη συμφωνίας της διαφοράς μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης (01.10.2022-30.09.2023) και γ) του ότι στις χρήσεις 2018-2019, 2019-2020, 2020-2021 και 2021-2022 η προσφεύγουσα μετέφερε φορολογικές ζημίες η Προϊσταμένη του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής έκρινε ότι στην υπό κρίση περίπτωση πρέπει να διενεργηθεί έλεγχος από την αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία και διαβίβασε, με σχετικό αίτημα (αριθμ. πρωτ.), την υπόθεση στην αρμόδια υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης (Δ/ση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού Ελέγχων (ΔΙΕΣΕΛ). Ως εκ τούτου, η Φορολογική Διοίκηση έχει προβεί στις ανωτέρω ενέργειες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.