



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ.Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312346

Αθήνα: 31-03-2025

Αριθμός Απόφασης: 859

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 (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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία και διακριτικό τίτλο που εδρεύει στην νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της υποβληθείσας στις και λαβούσας αριθμό καταχώρησης στην ψηφιακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε. «myAADE» τροποποιητικής (ανακλητικής) δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων άρθρου 45 Ν.4172/2013 για το φορολογικό έτος 2022 (01.04.2022-31.03.2023), την οποία συνόδεψε η υποβληθείσα στις και λαβούσα αριθμό καταχώρησης αιτήματος στην ψηφιακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε. «myAADE» επεξηγηματική επιστολή της, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν

σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, 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 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 σκοπούς φορολογίας εισοδήματος, για τα φορολογικά έτη 2014-2016 και 2017- 2018, 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 προέβη σε υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος με **επιφύλαξη** για τα τρία (3) επόμενα φορολογικά έτη 2019-2021, τροποποιώντας τις αρχικές δηλώσεις ως προς το σκέλος της μεταφερόμενης ζημίας παρελθουσών χρήσεων. Οι εν λόγω αιτήσεις επιφύλαξης απορρίφθηκαν σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, με αποτέλεσμα η προσφεύγουσα να υποβάλει ενδικοφανείς προσφυγές οι οποίες επίσης **απορρίφθηκαν** από την Υπηρεσία μας.

Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αρ. πρωτ. **Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2022**, στην οποία συμπεριέλαβε ως καθαρό φορολογικό αποτέλεσμα, φορολογητέα κέρδη χρήσης, ύψους 2.388.192,43 ευρώ (κωδ. 001, 040, 048, 088).

Εκ των υστέρων όμως διαπίστωσε ότι εκ πλάνης και παραδρομής **δεν είχε συμπεριλάβει φορολογικές ζημίες παρελθουσών χρήσεων ύψους 593.800,10 ευρώ στον κωδικό 039** της αρχικής δήλωσης για το εξεταζόμενο φορολογικό έτος 2022.

Δεδομένων των ανωτέρω, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις την λαβούσα αριθμό καταχώρησης στην ψηφιακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε. «myAADE» τροποποιητική (ανακλητική) δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων άρθρου 45 Ν.4172/2013 για το **φορολογικό έτος 2022 (01.04.2022-31.03.2023)**, την οποία συνόδεψε η υποβληθείσα στις και λαβούσα αριθμό καταχώρησης αιτήματος στην ψηφιακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε. «myAADE» επεξηγηματική επιστολή της (κατατιθέμενη και σε φυσική μορφή στο Κ.Ε.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής στις), στην οποία εκτίθενται οι λόγοι τροποποίησης και ανάκλησης της αρχικής δήλωσης. Η εν λόγω τροποποιητική (ανακλητική) δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας υπεβλήθη στο Κ.Ε.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής της ψηφιακής πύλης της Α.Α.Δ.Ε. «Τα αιτήματά μου» λόγω τεχνικής αδυναμίας ηλεκτρονικής υποβολής της μέσω της εφαρμογής της ψηφιακής πύλης της Α.Α.Δ.Ε. «Εφαρμογές/Φορολογικές Υπηρεσίες/Εισόδημα/Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Νομικών Προσώπων-Οντοτήτων», διότι η εν λόγω εφαρμογή δεν επέτρεπε στην προσφεύγουσα να συμπληρώσει τον κωδικό 039 του εντύπου Ν, προκειμένου να δηλώσει αναφορικά με το

εξεταζόμενο έτος 2022 ζημία παρελθουσών χρήσεων ύψους 593.800,10 ευρώ. Η εν λόγω τροποποιητική, μετά της επεξηγηματικής επιστολής, απορρίφθηκε σιωπηρώς, αφού παρήλθε άπρακτη η προθεσμία των 90 ημερών από την κατάθεση της.

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

- να αναγνωρισθεί το δικαίωμα της εταιρείας να μεταφέρει στο εξεταζόμενο φορολογικό έτος 2022 (01/04/2022-31/03/2023) το υπόλοιπο φορολογικών ζημιών προηγούμενων χρήσεων, ύψους 593.800,10 ευρώ,
- να γίνει νέα εκκαθάριση της φορολογικής υποχρέωσής της για το φορολογικό έτος 2022 η οποία να είναι σύμφωνη με την ως άνω τροποποιητική (ανακλητική) δήλωση φορολογίας εισοδήματος,
- να επιστραφεί, και δη νομιμοτόκως, ό,τι ποσό έχει καταβληθεί αχρεωστήτως, για το χρονικό διάστημα από την υποβολή της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής,
- να της παρασχεθεί η δυνατότητα να αναπτύξει έτι περαιτέρω τους προβαλλόμενους λόγους και ισχυρισμούς της,

προβάλλοντας συνοπτικά τον κάτωθι λόγο:

- Η ως άνω τροποποιητική (ανακλητική) δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το εξεταζόμενο φορολογικό έτος 2022, αφορούσε το ακάλυπτο υπόλοιπο των μεταφερόμενων διαδοχικώς από προηγούμενες χρήσεις φορολογικών ζημιών στο εξεταζόμενο φορολογικό έτος, εντός του χρονικού ορίου της πενταετίας (ήτοι από την χρήση 01/04/2017-31/03/2018), λαμβανομένου υπόψη του υπολογισμού του ακάλυπτου υπολοίπου φορολογικών ζημιών παρελθουσών χρήσεων σύμφωνα με τις αρχικώς υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014-2021. 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 υποβληθείσας στις 06/08/2024 τροποποιητικής (ανακλητικής) δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, για το εξεταζόμενο φορολογικό έτος 2022.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 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 24 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 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.»

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 72 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.

[...]

8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας...»

Επειδή, εν προκειμένω, υφίστανται ένδικες φορολογικές διαφορές μεταξύ της προσφεύγουσας και του Ελληνικού Δημοσίου για τα φορολογικά έτη 2014-2021 με βάση το κάτωθι ιστορικό:

1. Σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. 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 (ID ELENXIS:) έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και σε συνέχεια αυτής η υπ' αριθμ. 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 αποτέλεσμα 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 (δια του κ. Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) ενδικοφανή προσφυγή της, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. απόφαση της Υπηρεσίας

μας με την οποία έγινε μερικά δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή και προσδιορίστηκε 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€.

Εν συνεχεία, κατά της ανωτέρω απόφασης της Δ.Ε.Δ., η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών την με αριθ. εισαγωγής προσφυγή της, με την οποία αιτήθηκε την ακύρωση καθ' ολοκληρίαν της προαναφερόμενης απόφασης της Δ.Ε.Δ. και της συμπροσβαλλόμενης διοικητικής πράξης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για το φορολογικό έτος 2014.

Η εν λόγω ένδικη προσφυγή συζητήθηκε κατά τη δικάσιμο της ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, το οποίο εξέδωσε την υπ' αριθ. απόφαση, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ένδικη προσφυγή.

2. Σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. 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 (ID ELENXIS:) έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και σε συνέχεια αυτής η υπ' αριθ. 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. 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 (δια του κ. Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) ενδικοφανή προσφυγή της, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ενδικοφανής προσφυγή.

Εν συνεχεία, κατά της ανωτέρω απόφασης της Δ.Ε.Δ., η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών την με αριθ. εισαγωγής προσφυγή της, με την οποία αιτήθηκε την ακύρωση καθ' ολοκληρίαν της προαναφερόμενης απόφασης της Δ.Ε.Δ. και της συμπροσβαλλόμενης διοικητικής πράξης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για το φορολογικό έτος 2015.

Η εν λόγω ένδικη προσφυγή συζητήθηκε κατά τη δικάσιμο της ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και αναμένεται η έκδοση απόφασης.

3. Σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. 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 (ID ELENXIS:) έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και σε συνέχεια αυτής η υπ' αριθ. 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. (δια του κ. Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) ενδικοφανή προσφυγή της, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. **απόφαση** της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ενδικοφανής προσφυγή.

Εν συνεχεία, κατά της ανωτέρω απόφασης της Δ.Ε.Δ., η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών την με αριθ. εισαγωγής προσφυγή της, με την οποία αιτήθηκε την ακύρωση καθ' ολοκληρίαν της προαναφερόμενης απόφασης της Δ.Ε.Δ. και της συμπροσβαλλόμενης διοικητικής πράξης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για το φορολογικό έτος 2016.

Για την εν λόγω ένδικη προσφυγή είχε ορισθεί δικάσιμος για τη συζήτησή της ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, στις

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. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων άρθρου 45 Ν.4172/2013 για το 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 στιγμήν 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.

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. ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. **απόφαση** της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ενδικοφανής προσφυγή.

Ακολούθως, κατά της ανωτέρω απόφασης της Δ.Ε.Δ., η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αριθ. εισαγωγής

προσφυγή της, με την οποία αιτήθηκε την ακύρωση της προαναφερόμενης απόφασης της Δ.Ε.Δ. για το φορολογικό έτος 2019.

Για την εν λόγω ένδικη προσφυγή έχει ορισθεί δικάσιμος για τη συζήτησή της ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, στις

5. 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. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων άρθρου 45 Ν.4172/2013 για το φορολογικό έτος 2020 (01/04/2020-31/03/2021), 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 2020, οφείλεται στο γεγονός ότι η ίδια απέστη, προς στιγμήν μόνο, από τη μεταφορά εντός του χρονικού ορίου της πενταετίας του συνολικού ακάλυπτου υπολοίπου των φορολογικών ζημιών παρελθουσών χρήσεων, ύψους 4.422.781,75€ όπως αυτό είχε υπολογιστεί και δηλωθεί στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, λαμβάνοντας υπόψη τις οριστικές αποφάσεις της Δ.Ε.Δ.

Μετά την άπρακτη παρέλευση της κατά νόμο προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της ως άνω έγγραφης επιφύλαξης για το φορολογικό έτος 2020, 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. ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ενδικοφανής προσφυγή.

Ακολούθως, κατά της ανωτέρω απόφασης της Δ.Ε.Δ., η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών την με αριθ. εισαγωγής προσφυγή της, με την οποία αιτήθηκε την ακύρωση της προαναφερόμενης απόφασης της Δ.Ε.Δ. για το φορολογικό έτος 2020.

Για την εν λόγω ένδικη προσφυγή είχε ορισθεί δικάσιμος για τη συζήτησή της ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, στις

6. 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. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων άρθρου 45 Ν.4172/2013 για το αμέσως φορολογικό έτος 2021 (01/04/2020-31/03/2021), συμπληρώνοντας το πεδίο με την ένδειξη «ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ». Στο πλαίσιο της ως άνω έγγραφης επιφύλαξης η προσφεύγουσα ζητούσε να αναγνωρισθεί ότι η μεταφερόμενη στο φορολογικό έτος 2021 ζημία παρελθόντων φορολογικών ετών δεν ανέρχεται στο δηλούμενο δια της υποβληθείσης τροποποιητικής δήλωσης ποσό των 3.180.909,82€ αλλά στο αρχικώς δηλωθέν ποσό των 4.364.625,15€.

Μετά την άπρακτη παρέλευση της κατά νόμο προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της ως άνω έγγραφης επιφύλαξης για το φορολογικό έτος 2021, 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. ενδικοφανή

προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. **απόφαση** της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ενδικοφανής προσφυγή.

Ακολούθως, κατά της ανωτέρω απόφασης της Δ.Ε.Δ., η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αριθ. εισαγωγής προσφυγή της, με την οποία αιτήθηκε την ακύρωση της προαναφερόμενης απόφασης της Δ.Ε.Δ. για το φορολογικό έτος 2020.

Για την εν λόγω ένδικη προσφυγή έχει ορισθεί δικάσιμος για τη συζήτησή της ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, στις

7. Σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου, ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. διενήργησε μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 (01/04/2017-31/03/2018). Για το ανωτέρω φορολογικό έτος, η προσφεύγουσα, βάσει της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, είχε δηλώσει φορολογική ζημία ύψους 18.702.644,61€.

Στα πλαίσια του διενεργηθέντος αυτού ελέγχου, εκδόθηκε η από (ID ELENXIS:) έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και σε συνέχεια αυτής η υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος με βάση την οποία προσδιορίστηκαν τα καθαρά αποτελέσματα της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2017 (01/04/2017-31/03/2018) σε φορολογική ζημία ύψους 2.665.790,53€, λόγω του ότι αφενός προσδιορίστηκαν φορολογικά κέρδη χρήσης ύψους 4.992.597,94€, λόγω λογιστικών διαφορών και αφετέρου, λόγω του ότι ο έλεγχος ως φορολογική ζημία παρελθουσών χρήσεων έλαβε το υπόλοιπο φορολογικών ζημιών ύψους 7.658.388,47€, με βάση τις ως άνω οριστικές αποφάσεις της Υπηρεσίας μας αναφορικά με τα αμέσως τρία προηγούμενα φορολογικά έτη.

Ακολούθως, κατά της ανωτέρω καταλογιστικής πράξης η προσφεύγουσα άσκησε τη με αριθμό κατάθεσης (δια του κ. Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) ενδικοφανή προσφυγή της, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. **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 6.327.444,78€, αφού προσδιορίσθηκε η ζημία παρελθουσών χρήσεων προς μεταφορά στο φορολογικό έτος 2017 στο ποσό των 11.320.042,72 ευρώ.

Εν συνεχεία, κατά της ανωτέρω απόφασης της Δ.Ε.Δ., η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών την με αριθ. εισαγωγής προσφυγή της, με την οποία αιτήθηκε την ακύρωση καθ' ολοκληρίαν της προαναφερόμενης απόφασης της Δ.Ε.Δ. και της συμπροσβαλλόμενης διοικητικής πράξης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για το φορολογικό έτος 2017.

Για την εν λόγω ένδικη προσφυγή αναμένεται ο ορισμός δικασίμου για τη συζήτησή της.

8. Σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου, ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. διενήργησε μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 (01/04/2018-31/03/2019). Για το ανωτέρω φορολογικό έτος, η προσφεύγουσα, βάσει της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, είχε δηλώσει φορολογική ζημία ύψους 8.192.807,99€.

Στα πλαίσια του διενεργηθέντος αυτού ελέγχου, εκδόθηκε η από (ID ELENXIS:) έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και σε συνέχεια αυτής η υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος με βάση τις οποίες προσδιορίστηκαν τα καθαρά αποτελέσματα της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος

2018 (01/04/2018-31/03/2019) σε φορολογητέα κέρδη ύψους 4.961.256,85€, λόγω του ότι αφενός προσδιορίστηκαν φορολογικά κέρδη χρήσης ύψους 4.961.256,85€, λόγω λογιστικών διαφορών και αφετέρου, δεν αναγνώρισε την ύπαρξη ακάλυπτου υπολοίπου φορολογικής ζημίας παρελθουσών χρήσεων προς μεταφορά στο φορολογικό έτος 2018 αναφορικά με τα αμέσως τέσσερα προηγούμενα φορολογικά έτη.

Ακολούθως, κατά της ανωτέρω καταλογιστικής πράξης η προσφεύγουσα άσκησε τη με αριθμό κατάθεσης (δια του κ. Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) ενδικοφανή προσφυγή της, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία έγινε μερικά δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή και προσδιορίστηκαν εκ νέου τα φορολογητέα κέρδη της προσφεύγουσας στο ποσό των 1.784.197,02€, αφού προσδιορίστηκε η ζημιά παρελθουσών χρήσεων προς μεταφορά στο φορολογικό έτος 2018 στο ποσό των 3.177.059,83 ευρώ.

Εν συνεχεία, κατά της ανωτέρω απόφασης της Δ.Ε.Δ., η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών την με αριθ. εισαγωγής προσφυγή της, με την οποία αιτήθηκε την ακύρωση καθ' ολοκληρίαν της προαναφερόμενης απόφασης της Δ.Ε.Δ. και της συμπροσβαλλόμενης διοικητικής πράξης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για το φορολογικό έτος 2018.

Για την εν λόγω ένδικη προσφυγή αναμένεται ο ορισμός δικασίμου για τη συζήτησή της.

Επειδή, εν προκειμένω, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ του υπ' αριθ. ηλεκτρονικού αιτήματος, με το οποίο αιτείται την αποδοχή και εκκαθάριση από τη φορολογική αρχή της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων, φορολογικού έτους 2022, αναγνωρίζοντας ποσό ύψους 593.800,10 ευρώ ως ζημιά παρελθουσών χρήσεων (κωδ. 039). Ο ισχυρισμός της ερείδεται στο γεγονός ότι οι σχετικές ένδικες προσφυγές της κατά των εκεί περιγραφόμενων αποφάσεων της Υπηρεσίας μας επί των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τα φορολογικά έτη 2014-2016 και 2017-2018 και των υποβληθεισών με επιφύλαξη τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2019-2021 εκκρεμοδικούν, ως εκ τούτου εν όψει της προβλεπόμενης δικαστικής ακύρωσης των σχετικών αποφάσεων της ΔΕΔ θα πρέπει να γίνει αποδεκτή και να εκκαθαριστεί η 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2022.

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, το Κ.Ε.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ ορθώς απέρριψε σιωπηρά το ως άνω αίτημα καθώς με βάση τις ως άνω αναφερόμενες αποφάσεις της Υπηρεσίας μας, απορρίφθηκαν οι ενδικοφανείς προσφυγές που στρέφονταν κατά των υποβληθεισών με επιφύλαξη τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2019-2021 και 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 Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών τις υπ' αριθ. εισαγωγής ένδικες προσφυγές της και ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών τις υπ' αριθ. εισαγωγήςμε 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. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία

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

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

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**