



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 01/07/2025

Αριθμός απόφασης: 2185

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 06/03/2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή: α) της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα στη, και β) της, ΑΦΜ, κατοίκου, με

την ιδιότητα της νόμιμης εκπροσώπου της ως άνω εταιρείας, κατά της της με αριθμ. πρωτ./04-02-2025 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών επί της με αριθμ./31-12-2024 υποβληθείσας αίτησης σύμφωνα με το άρθρο 74 του ΚΦΔ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. Πρωτ...../04-02-2025 απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών επί της με αριθμ./31-12-2024 υποβληθείσας αίτησης σύμφωνα με το άρθρο 74 του ΚΦΔ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Επί της από 06/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής: α) της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και β) της, ΑΦΜ, με την ιδιότητα της νόμιμης εκπροσώπου της ως άνω εταιρείας, 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:

Οι προσφεύγουσες υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. Πατρών τη με αριθμ. πρωτ./31-12-2024 αίτηση σύμφωνα με το άρθρο 74 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), με την οποία ζητούσαν τη μεταρρύθμιση των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., οι οποίες είχαν εκδοθεί κατόπιν ελέγχου σε βάρος της πρώτης προσφεύγουσας εταιρείας, και συγκεκριμένα:

2. Της με αριθμ./27-11-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

3. Της με αριθμ./18-08-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

4. Της με αριθμ./18-08-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

5. Της με αριθμ./18-08-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

6. Της με αριθμ./18-08-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

7. Της με αριθμ./18-08-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019.

Η ως άνω αίτηση σύμφωνα με το άρθρο 74 του ΚΦΔ υποβλήθηκε κατόπιν έκδοσης του με αριθμ. πρωτ./21-10-2024 πρακτικού επίλυσης της Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών άρθρου 16 του ν. 4714/2020, σύμφωνα με το οποίο ακυρώθηκε η με αριθμ./...../23-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.

Στη συνέχεια η εν λόγω αίτηση απορρίφθηκε με τη με αριθμ. πρωτ./04-02-2025 προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

Οι προσφεύγουσες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης και τη μεταρρύθμιση των/27-11-2020,/18-08-2021,/18-08-2021,/18-08-2021,/18-08-2021 και

...../18-08-2021 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Πλημμελής και εσφαλμένη αναμόρφωση των δεδομένων των φορολογικών δηλώσεων που υπέβαλε η αιτούσα για τα φορολογικά έτη 2014 έως και 2019, με αιτία τη μη αναγνώριση φορολογικής ζημιάς βάσει δήλωσης για τη διαχειριστική περίοδο 2013. Οριστικοποίηση του νόμιμου τίτλου (δήλωσης φόρου εισοδήματος) οικονομικού έτους 2014, ήτοι του πρώτου ελεγχόμενου έτους στο οποίο δηλώθηκε ζημία, η οποία δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο, οριστικοποίηση που επήλθε συνεπεία της παραγραφής του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου να πραγματοποιήσει έλεγχο φορολογίας εισοδήματος και να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το επίμαχο φορολογικό έτος, κριθέντος τούτου αμετάκλητα με το με αριθμ./21-10-2024 Πρακτικό. Κατόπιν των ανωτέρω τυγχάνει απολύτως σύννομη η μεταφορά ολόκληρης της ζημιάς του οικονομικού έτους 2013, ήτοι και αυτής που δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο, στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη, με νόμιμο τίτλο την οριστικοποιηθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, σύμφωνα με το Πρακτικό αριθμ./21-10-2024 Πρακτικό, με βάση το οποίο ακυρώθηκε αμετάκλητα η οικεία πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος χρήσης 2013.

- Άλλωστε, και σε κάθε περίπτωση οι επίμαχες καταλογιστικές πράξεις έχουν αμιγώς παρακολουθηματικό χαρακτήρα σε σχέση με την αρχικώς εκδοθείσα/23-12-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και συνεπώς, επειδή αυτή έχει ακυρωθεί αμετάκλητα θα πρέπει ομοίως να μεταρρυθμιστούν, λόγω της παρεπόμενης συνέπειας στα επόμενα φορολογικά έτη. Ειδικότερα ο έλεγχος διαπίστωσε ότι μη ορθώς η εταιρεία μετέφερε για συμψηφισμό σε επόμενα φορολογικά έτη (2014 έως και 2019) το ποσό των φορολογικών ζημιών ύψους 46.791,66 ευρώ από τη χρήση 2013. Η φορολογική αρχή, ως αρμόδια για τον επαναπροσδιορισμό των φορολογητέων κερδών ή ζημιάς στα επόμενα φορολογικά έτη (2014 και επόμενα), υποχρεούται να αναγνωρίσει τη φορολογική ζημία που είχε προκύψει στο οικονομικό έτος 2014 βάσει δήλωσης, καθώς ο τίτλος αυτός κατέστη οριστικός ως αποτέλεσμα της μη κοινοποίησης της οικείας πράξης καταλογισμού εντός του χρόνου παραγραφής, κριθέντος τούτου αμετάκλητα με το με αριθμ./21-10-2024 Πρακτικό.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ):

«Άρθρο 74 Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου

1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους: α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1, εντός των προθεσμιών της παρ. 2, και χωρίς την αίτηση που προβλέπεται σε αυτήν. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με το άρθρο 72.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Στην περίπτωση αυτή, η προθεσμία της παρ. 2 λήγει ένα (1) έτος μετά από την έκδοση αμετάκλητης απόφασης.

6. Ποσά που έχουν βεβαιωθεί ή καταβληθεί βάσει των πράξεων που ακυρώνονται, διαγράφονται ή επιστρέφονται κατά περίπτωση, κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί παραγραφής.»

Επειδή, με την **Α. 1182/2024 απόφαση** με θέμα “Καθορισμός της διαδικασίας ακύρωσης ή τροποποίησης άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, του τρόπου υποβολής της αίτησης, του τύπου και περιεχομένου της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης καθώς και ειδικότερων θεμάτων για την εφαρμογή του άρθρου 74 του Ν. 5104/2024 (Α' 58)” διευκρινίστηκαν τα εξής:

«Άρθρο 1

Πεδίο εφαρμογής

1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου που εκδίδεται από την 01.12.2014 και μετά, δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί με πράξη της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με την υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1065199 ΕΞ2022/20.07.2022 (Β' 3886) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου ή και χωρίς αίτηση, αποκλειστικά εφόσον διαπιστώνεται πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης ή αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. α. Η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης απαιτείται να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή άλλα στοιχεία που είτε προσκομίζει ο φορολογούμενος είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις. Επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών επιτρέπεται μόνο στην περίπτωση επιγενόμενου (οψιγενούς) λόγου ακύρωσης ή τροποποίησης, ήτοι λόγου που προέκυψε σε μεταγενέστερο του προσδιορισμού του φόρου ή του προστίμου χρόνο. Η παραγραφή, ως ουσιαστικό στοιχείο της φορολογικής ενοχής, δεν συνιστά λόγο πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης κατά την έννοια του άρθρου 74 ΚΦΔ. Η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να προκύπτει από τη μεταγενέστερη μεταβολή του νομικού πλαισίου που εφαρμόζεται αναδρομικά στην εξεταζόμενη περίπτωση, γεγονός το οποίο ήταν αντικειμενικά αδύνατο να ληφθεί υπόψη κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης ή άμεσου προσδιορισμού φόρου.

β. Αριθμητικό λάθος θεωρείται η εσφαλμένη αναγραφή αριθμού ή ποσού και υπολογιστικό λάθος θεωρείται το σφάλμα κατά τη διενέργεια μαθηματικού υπολογισμού ή κατά την εκτέλεση αριθμητικής πράξης. Δεν εμπίπτει στην έννοια του αριθμητικού ή υπολογιστικού λάθους η εσφαλμένη επιβολή φόρου ή απαλλαγή από τον φόρο ή η κακή εφαρμογή του νόμου.

Άρθρο 2

Προθεσμία, τρόπος υποβολής και περιεχόμενο της αίτησης

1. Ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει αίτηση στην αρμόδια για την έκδοση της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης υπηρεσία εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Εάν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, ο οποίος γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η ως άνω αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού.

2. Η αίτηση και τα συνυποβαλλόμενα έγγραφα υποβάλλονται με ψηφιακή απεικόνιση (σάρωση), μέσω της εφαρμογής ψηφιακής υποδοχής και διαχείρισης αιτημάτων της Α.Α.Δ.Ε. «Τα Αιτήματά μου» στην αρμόδια υπηρεσία. Στις περιπτώσεις στις οποίες δεν είναι δυνατή η υποβολή του αιτήματος μέσω της Εφαρμογής, τα αιτήματα αποστέλλονται ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς ή υποβάλλονται αυτοπροσώπως στην αρμόδια υπηρεσία. Σε περίπτωση υποβολής της αίτησης με τους λοιπούς αναφερόμενους τρόπους πλην της εφαρμογής ψηφιακής υποδοχής και διαχείρισης αιτημάτων, ως ημερομηνία υποβολής της αίτησης θεωρείται η ημερομηνία που προκύπτει από τη σφραγίδα του Ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς ή η ημερομηνία του αποδεικτικού κατάθεσης στην αρμόδια Υπηρεσία, κατά περίπτωση. Το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς ή του γραφείου πρωτοκόλλου της αρμόδιας Υπηρεσίας αποτελεί για τον φορολογούμενο αποδεικτικό υποβολής της αίτησης και επέχει θέση απόδειξης παραλαβής εκ μέρους του αποδέκτη.

3. Η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να αναφέρει τους λόγους ακύρωσης ή τροποποίησης και να συνοδεύεται από τα δικαιολογητικά έγγραφα ή στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει είτε η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης είτε το αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

4. Η διαδικασία της παρούσας δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία της παρούσας. Στην περίπτωση άσκησης δικαστικής προσφυγής, η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 λήγει ένα (1) έτος μετά από την έκδοση αμετάκλητης απόφασης. Η προθεσμία αυτή δεν δύναται να παραταθεί περαιτέρω, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1.

5. Σε περίπτωση που η αίτηση της παρ. 1 υποβληθεί μετά την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και εντός της προθεσμίας που ορίζεται στο άρθρο 72 ΚΦΔ για την έκδοση απόφασης επί αυτής, η αρμόδια υπηρεσία της παρ. 1 του άρθρου 1 ενημερώνει τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών για την υποβολή της αίτησης, καθώς και για την αποδοχή ή απόρριψη αυτής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 της παρούσας.

6. Σε περίπτωση που κατά της πράξης προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου ή του άμεσου προσδιορισμού φόρου της παρ. 1 έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή ή δικαστική προσφυγή, επί της οποίας έχει εκδοθεί απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή δικαστική απόφαση, ο φορολογούμενος δεν μπορεί με αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης κατά της ίδιας πράξης ή άμεσου προσδιορισμού φόρου να προβάλλει λόγους που προβλήθηκαν και αποτέλεσαν αντικείμενο κρίσης της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της δικαστικής απόφασης. Είναι δυνατόν, όμως, να προβληθούν και εξετάζονται στο πλαίσιο αυτό λόγοι που ανάγονται, ιδίως, σε περιπτώσεις μεταγενέστερης μεταβολής του νομικού πλαισίου που εφαρμόζεται αναδρομικά στην εξεταζόμενη περίπτωση, εφόσον αυτό ήταν αντικειμενικά

αδύνατο να ληφθεί υπόψη κατά το χρόνο έκδοσης της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της δικαστικής απόφασης.

Άρθρο 3

Αποδοχή/απόρριψη της αίτησης

1. Σε περίπτωση κατά την οποία, από τα στοιχεία και δικαιολογητικά που προσκομίζει και επικαλείται ο φορολογούμενος, αποδεικνύεται η μερική ή ολική έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης ή το αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος, ο προϊστάμενος της αρμόδιας υπηρεσίας, κάνει αποδεκτή, εν όλω ή εν μέρει, κατά περίπτωση, την αίτηση και εκδίδει πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης του άμεσου προσδιορισμού φόρου ή της πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού ή/και της πράξης επιβολής προστίμου, στην οποία περιέχονται τα στοιχεία που λήφθηκαν υπόψη, οι λόγοι της εν όλω ή εν μέρει αποδοχής της αίτησης και η σχετική φορολογική υποχρέωση. **Συγκεκριμένοι λόγοι (νομική βάση και πραγματικά περιστατικά) που έχουν προβληθεί και έχουν αποτελέσει αντικείμενο κρίσης της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της δικαστικής απόφασης, που έχει εκδοθεί επί της ίδιας πράξης ή άμεσου προσδιορισμού φόρου δεν εξετάζονται και απορρίπτονται ως απαράδεκτοι.** Αντίθετα, είναι δυνατόν να προβληθούν και εξετάζονται στο πλαίσιο αυτό λόγοι που ανάγονται, ιδίως, σε περιπτώσεις μεταγενέστερης μεταβολής του νομικού πλαισίου που εφαρμόζεται αναδρομικά στην εξεταζόμενη περίπτωση, εφόσον αυτό ήταν αντικειμενικά αδύνατο να ληφθεί υπόψη κατά το χρόνο έκδοσης της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της δικαστικής απόφασης.

2. Η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης και κοινοποιείται στον φορολογούμενο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

3. Σε περίπτωση που η αίτηση του φορολογούμενου απορριφθεί, εκδίδεται από τον αρμόδιο προϊστάμενο, εντός της προθεσμίας της προηγούμενης παραγράφου, πράξη απόρριψης στην οποία περιέχονται αναλυτικά τα στοιχεία που λήφθηκαν υπόψη και οι λόγοι της απόρριψης. Η πράξη απόρριψης κοινοποιείται στον φορολογούμενο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

Άρθρο 4

Ακύρωση ή τροποποίηση χωρίς αίτηση του φορολογούμενου

1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1 και χωρίς αίτηση του φορολογουμένου. Στην περίπτωση αυτή η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται από την αρμόδια υπηρεσία εντός των προθεσμιών που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 2 και κοινοποιείται στον φορολογούμενο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

2. Στην πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης περιέχονται τα στοιχεία που λήφθηκαν υπόψη, οι λόγοι ακύρωσης ή τροποποίησης και η σχετική φορολογική υποχρέωση.

3. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου δεν μπορεί να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για λόγους που ταυτίζονται ως προς τόσο τη νομική όσο και την πραγματική βάση με λόγους που έχουν κριθεί με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή δικαστική απόφαση, που έχει εκδοθεί επί της ίδιας πράξης ή άμεσου προσδιορισμού φόρου. Αντίθετα είναι δυνατή ή ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου ή πράξης προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου για λόγους που ανάγονται σε μεταγενέστερη μεταβολή του νομικού πλαισίου που εφαρμόζεται αναδρομικά στην εξεταζόμενη

περίπτωση, εφόσον αυτό ήταν αντικειμενικά αδύνατο να ληφθεί υπόψη κατά το χρόνο έκδοσης της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της δικαστικής απόφασης.

Άρθρο 5

Πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης - Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής

1. Η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης αποτελεί εκτελεστό τίτλο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ΚΦΔ.

2. Επιπλέον ποσά που οφείλονται με βάση την πράξη τροποποίησης καταβάλλονται εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της στον φορολογούμενο.

3. Ποσά που έχουν βεβαιωθεί ή καταβληθεί βάσει των πράξεων που ακυρώνονται ή τροποποιούνται, διαγράφονται ή επιστρέφονται κατά περίπτωση, κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί παραγραφής.

4. Κατά της πράξης με την οποία απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει η αίτηση του άρθρου 2 ή της σιωπηρής απόρριψης αυτής με την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας της παρ. 2 του άρθρου 3 καθώς και κατά της πράξης του άρθρου 4 χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 72 του ΚΦΔ.

Άρθρο 6

Εκκρεμείς Αιτήσεις

Για τις αιτήσεις της παρ. 2 του άρθρου 74 του ΚΦΔ ή της παρ. 2 του άρθρου 63B του Ν. 4987/2022 (Α' 206) ή της παρ. 2 του άρθρου 63B του Ν. 4174/2013 (Α' 170) που έχουν υποβληθεί και δεν έχουν εξετασθεί μέχρι τη δημοσίευση της παρούσας, η σχετική πράξη ακύρωσης, τροποποίησης ή απόρριψης εκδίδεται εντός τριών (3) μηνών από τη δημοσίευση της παρούσας. Ως προς την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 72 του ΚΦΔ ισχύουν τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 5.

Άρθρο 7

Τύπος πράξης

Ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης ακύρωσης/ τροποποίησης και της πράξης απόρριψης έχουν όπως τα υποδείγματα που επισυνάπτονται στα σχετικά παραρτήματα της παρούσας, που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής.»

Επειδή, οι προσφεύγουσες με την υποβολή της με αριθμ. πρωτ./31-12-2024 αίτησης στην Δ.Ο.Υ. Πατρών, βασιζόμενες στο άρθρο 74 του ΚΦΔ, αιτήθηκαν την ακύρωση των με αριθμ./27-11-2020,/18-08-2021,/18-08-2021,/18-08-2021,/18-08-2021 και/18-08-2021 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών περιόδων 01/01/2013-31/12/2019, οι οποίες είχαν εκδοθεί κατόπιν ελέγχου σε βάρος της πρώτης προσφεύγουσας εταιρείας «....., ΑΦΜ λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, ισχυριζόμενες ότι μετά την έκδοση του με αριθμ. πρωτ./21-10-2024 πρακτικού επίλυσης της Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών άρθρου 16 του ν. 4714/2020 και την αμετάκλητη ακύρωση της με αριθμ./...../23-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, ήτοι μετά την ανατροπή του τίτλου που ανάγεται στο έτος στο οποίο προέκυψε η ζημία, όλοι οι τίτλοι που ανάγονται στα μεταγενέστερα έτη 2014-2019 θα πρέπει να μεταρρυθμιστούν με αντίστοιχη αναπροσαρμογή της οικείας μεταφερόμενης ζημίας στα έτη αυτά.

Επειδή, η ως άνω αίτηση των προσφευγουσών που αφορά τις υπ' αριθμ./27-11-2020,/18-08-2021,/18-08-2021,/18-08-2021,/18-08-2021 και/18-08-2021 προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις **απαραδέκτως υποβλήθηκε** καθώς:

α. Έχει παρέλθει η προθεσμία των τριών (3) ετών από την κοινοποίηση των πράξεων.

β. Οι συγκεκριμένοι λόγοι που επικαλούνται οι προσφεύγουσες έχουν ήδη προβληθεί και έχουν αποτελέσει αντικείμενο κρίσης της με αριθμ. 2175/2023 απόφασης της Υπηρεσίας μας, που έχει εκδοθεί επί των ίδιων πράξεων, και έχουν απορριφθεί.

Γ. Στη συγκεκριμένη περίπτωση δε συντρέχει κάποιος λόγος ακύρωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 του ΚΦΔ, ήτοι πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης ή αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος, ενώ, όπως ρητώς αναφέρεται στη διευκρινιστική με αριθμ. 1182/2024 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η παραγραφή, την οποία επικαλούνται οι προσφεύγουσες, ως ουσιαστικό στοιχείο της φορολογικής ενοχής, δε συνιστά λόγο πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης κατά την έννοια του άρθρου 74 ΚΦΔ.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, οι ισχυρισμοί των προσφευγουσών περί πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 06/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής: α) της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και β) της, ΑΦΜ, με την ιδιότητα της νόμιμης εκπροσώπου της ως άνω εταιρείας, και την επικύρωση της με αριθμ. με αριθμ. Πρωτ...../04-02-2025 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών επί της με αριθμ./31-12-2024 υποβληθείσας αίτησης σύμφωνα με το άρθρο 74 του ΚΦΔ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.