



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α1**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 213 1604 534  
**ΦΑΞ** : 213 1604 567

Καλλιθέα, 03/04/2018

Αριθμός απόφασης: 1945

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
  - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
  - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 04.12.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία ....., **ΑΦΜ** ....., η οποία εδρεύει επί της οδού ....., Αθήνα, κατά της τεκμαιρόμενης απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ επί της υπ' αριθ. πρωτ. .... /10.08.2017 επιφύλαξης επί της υπ' αριθμ. .... τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος διαχ/κής χρήσης 01.11.2015 – 31.10.2016 της προσφεύγουσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στις 28.04.2017 την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων, όπου έλαβε αριθμό καταχώρισης στο TaxisNet ..... , για το φορολογικό έτος 01.11.2015 – 31.10.2016 για την οποία υπέβαλε και την υπ' αριθμ. πρωτ. ....../04.05.2017 ρητή επιφύλαξη ως προς τη μη δήλωση στον κωδ. 039 («Ζημία παρελθουσών χρήσεων») του ποσού των 3.517.424,38 €, το οποίο προκύπτει ως εξής:

| Χρήση                   | Φορολογική Ζημία Χρήσης | Φορολογητέο Κέρδος Χρήσης | Αν/γή παγίων | Απωλεσθείσες ζημίες λόγω 5ετίας | Σωρευμένες φορ/κές ζημίες |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|---------------------------------|---------------------------|
| 01.11.2007 - 31.10.2008 | -3.776.276,21           |                           |              |                                 | -3.776.276,21             |
| 01.11.2008 - 31.10.2009 | -6.439.759,71           |                           |              |                                 | -10.216.035,92            |
| 01.11.2009 - 31.10.2010 | -4.760.261,27           |                           |              |                                 | -14.976.297,19            |
| 01.11.2010 - 31.10.2011 | -3.390.294,93           |                           |              |                                 | -18.366.592,12            |
| 01.11.2011 - 31.10.2012 | -255.886,68             |                           |              |                                 | -18.622.478,80            |
| 01.11.2012 - 31.10.2013 |                         | 98.037,01                 | 41.011,73    |                                 | -18.483.430,06            |
| 01.11.2013 - 31.10.2014 |                         | 174.043,72                |              | -3.776.276,21                   | -14.533.110,13            |
| 01.11.2014 - 31.10.2015 | -184.335,23             |                           |              | -6.439.759,71                   | -8.277.685,65             |
| 01.11.2015 - 31.10.2016 |                         | 8.224.004,86              |              | -4.760.261,27                   | <b>-3.517.424,38</b>      |

Βάσει της εν λόγω δήλωσης, προέκυψε συνολικό ποσό για βεβαίωση 4.772.733,62 € [ $8.224.004,86 \times 29\% = 2.384.961,41$  (φόρος) + 2.384.961,41 (προκαταβολή φόρου) + 9,00 (τέλη χαρτοσήμου) + 1,80 (εισφορά ΟΓΑ) + 2.800,00 (τέλος επιτηδεύματος)]. Επί της ως άνω επιφύλαξης, παρήλθε άπρακτη η ενενηκονθήμερη προθεσμία του άρθρ. 20 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

Κατόπιν, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 07.08.2017 την υπ' αριθμ. .... τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το ίδιο φορολογικό έτος, όπου έλαβε αριθμό καταχώρισης στο TaxisNet ....., όπου μεταξύ άλλων, δήλωσε στον κωδ. 039 το ποσό των 184.335,23 €, ήτοι τη φορολογική ζημία του αμέσως προηγούμενου έτους και υπέβαλε εκ νέου την υπ' αριθμ. πρωτ. ....../10.08.2017 ρητή επιφύλαξη ως προς τη μη δήλωση στον κωδ. 039 του ποσού των 3.333.089,15 € [ $3.517.424,38 - 184.335,23$ ].

Βάσει της εν λόγω τροπ/κής δήλωσης, προέκυψε συνολικό ποσό για βεβαίωση 4.665.820,34 € [ $(8.224.004,86 - 184.335,23) \times 29\% = 2.331.504,77$  (φόρος) + 2.331.504,77 (προκαταβολή φόρου) + 9,00 (τέλη χαρτοσήμου) + 1,80 (εισφορά ΟΓΑ) + 2.800,00 (τέλος επιτηδεύματος)]. Επί της ως άνω επιφύλαξης, παρήλθε άπρακτη η ενενηκονθήμερη προθεσμία του άρθρ. 20 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την ακύρωση της ως άνω τεκμαιρόμενης απόρριψης της επιφύλαξής της από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, β) την αποδοχή της εν λόγω επιφύλαξής της και να αναγνωριστεί προς μεταφορά στο έτος 01.11.2015 – 31.10.2016 και το υπόλοιπο μέρος εκ του συνολικού ακάλυπτου υπολοίπου φορολογικών ζημιών παρελθουσών χρήσεων ύψους 3.333.089,15 € προκειμένου να συμψηφιστεί με τα φορολογητέα κέρδη χρήσης όπως προσδιορίστηκαν με την τροπ/κή δήλωση στο ποσό των 8.039.671,63 € και γ) να επιστραφεί εντόκως οποιοδήποτε αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η εκπρόθεσμη υποβολή των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τις αμέσως προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους 01.11.2013 – 31.10.2014 και 01.11.2014 – 31.10.2015 δεν στερεί από την εταιρεία το δικαίωμα μεταφοράς και συμψηφισμού των φορολογικών ζημιών παρελθουσών χρήσεων, ακόμη και αν από την εκπρόθεσμη δήλωση προκύπτουν φορολογητέα κέρδη χρήσης (προς τα οποία δύνανται να συμψηφιστούν οι μεταφερόμενες φορολογικές ζημίες παρελθουσών χρήσεων).
- Ο νόμος δεν θέτει κάποιον ειδικό περιορισμό ως προς τη δυνατότητα μεταφοράς (εντός της

πενταετίας) και συμψηφισμού των ζημιών παρελθουσών χρήσεων, κατά δε την πάγια νομολογία του ανωτάτου διοικητικού δικαστηρίου (ΣΤΕ 2100/2008, 3371/1998, κ.α.) το κύρος του τίτλου (φορολογική δήλωση, φύλλο ελέγχου, δικαστική απόφαση), βάσει του οποίου προέκυψε η ζημιά σε μία διαχειριστική χρήση, κρίνεται αποκλειστικά στο έτος στο οποίο έχει προκύψει, ενώ μεταγενέστερα μπορούν να εξεταστούν μόνο τα ζητήματα που έχουν σχέση με τη νομιμότητα της ίδιας της μεταφοράς κατ' εφαρμογή του άρθρου 4, παρ.3 εδ.β' του ν. 2238/1994.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 20 παρ.1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι: «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 Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία για το οποίο διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην **ΠΟΛ 1088/2016** «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 - 4 του άρθρου 27 του ν.4172/2013 περί μεταφοράς ζημιών» προβλέπεται ότι: «Οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 27 περί μεταφοράς ζημιών εφαρμόζονται για φορολογικές ζημίες που προκύπτουν στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1.1.2014 και μετά. Επομένως, προκειμένου για ζημίες που προέκυψαν σε χρήσεις με έναρξη πριν την 1.1.2014, θα έχουν εφαρμογή οι προϋποθέσεις των διατάξεων εκείνων που ίσχυαν κατά τον χρόνο που γεννήθηκαν οι υπόψη ζημίες, ήτοι των άρθρων 4 και 61 του ν. 2238/1994».

**Επειδή** με τις διατάξεις του **άρθρου 4 παρ.3 του ν. 2238/1994**, όπως εφαρμόζεται και επί νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 105 παρ.11 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι: «Για να βρεθεί το συνολικό εισόδημα, αθροίζονται τα επί μέρους εισοδήματα των κατηγοριών Α' έως Ζ' ... Ειδικά, το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις, που προκύπτει από βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) που τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, είτε γιατί δεν υπάρχει τέτοιο στοιχείο εισοδήματος είτε γιατί αυτό που υπάρχει είναι ανεπαρκές, μεταφέρεται για να συμψηφισθεί ολόκληρο στην πρώτη περίπτωση ή κατά το υπόλοιπο αυτού στη δεύτερη, διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη κατά το υπόλοιπο που απομένει κάθε φορά, με την προϋπόθεση ότι κατά τα έτη αυτά τα βιβλία του υποχρέου τηρούνται επαρκώς και ακριβώς, ...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 61 παρ.1 του ίδιου νόμου**, οι οποίες εφαρμόζονταν ανάλογα, σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 107 του ίδιου νόμου και για τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101, ορίζεται, ότι: «...Παράλειψη του υπόχρεου να επιδώσει μέχρι το τέλος του οικείου οικονομικού έτους δήλωση, στην οποία αναγράφεται η ζημία που προέκυψε στο ίδιο οικονομικό έτος, του στερεί το δικαίωμα συμψηφισμού, που ορίζεται από την παράγραφο 3 του άρθρου 4».

**Επειδή** σύμφωνα με τα οριζόμενα στο **άρθρο 9 της ΠΟΛ.1052/2007** Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών με την οποία κοινοποιήθηκαν ορισμένες διατάξεις του ν. 3522/2006 που αφορούν στη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων), διευκρινίστηκε ότι:

«Με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού αντικαταστάθηκε το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 61 του Ν. 2238/1994, αναφορικά με την υποχρέωση των επιχειρήσεων για δήλωση της ζημίας και στα επόμενα οικονομικά έτη από αυτό που είχε προκύψει, προκειμένου να διατηρήσουν το δικαίωμα συμψηφισμού με κέρδη επομένων χρήσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2238/1994. Ειδικότερα, με τις αντικατασταθείσες διατάξεις οριζόταν, ότι "παράλειψη του υπόχρεου να επιδώσει μέχρι το τέλος του οικείου οικονομικού έτους δήλωση που αναγράφει τη ζημία που προέκυψε στο ίδιο ή τα προηγούμενα αυτού οικονομικά έτη, του στερεί το δικαίωμα να τη συμψηφίσει με εισοδήματα του ίδιου και των επομένων ετών. Η Διοίκηση ερμηνεύοντας τις διατάξεις αυτές, είχε δεχθεί ότι, για να μη χάσει το δικαίωμα μεταφοράς της ζημίας της μία επιχείρηση θα έπρεπε να δηλώνει αυτή και με τις δηλώσεις των επομένων οικονομικών ετών, έστω και αν στα έτη αυτά είχαν προκύψει ζημίες από τα βιβλία της. Αντίθετα, το ΣτΕ έκρινε (απόφαση 3431/1997) ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση αρκούσε η εμπρόθεσμη δήλωση της ζημίας μόνο κατά το οικονομικό έτος που προέκυψε και όχι και στα επόμενα οικονομικά έτη που η επιχείρηση είχε επίσης ζημία. Ενόψει των ανωτέρω αντίθετων απόψεων, με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού, τροποποιήθηκε το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 61 του ν. 2238/1994, με συνέπεια οι επιχειρήσεις να διατηρούν το δικαίωμα μεταφοράς της ζημίας που προέκυψε από επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ στα επόμενα έτη, εφόσον η ζημία έχει δηλωθεί μέχρι το τέλος του οικονομικού έτους που προέκυψε, χωρίς να απαιτείται η δήλωση της ζημίας αυτής και με τις δηλώσεις των επομένων οικονομικών ετών, όταν τα αποτελέσματα είναι ζημιογόνα.....».

**Επειδή**, όπως συνάγεται από τα ανωτέρω, το αρνητικό στοιχείο (ζημία) του εισοδήματος από εμπορικές και γεωργικές επιχειρήσεις καθώς και από ελευθέρια επαγγέλματα, αν δεν καλύπτεται με συμψηφισμό θετικού στοιχείου εισοδήματος άλλης πηγής, μεταφέρεται προς συμψηφισμό διαδοχικώς στα πέντε (5) επόμενα οικονομικά έτη. Ως εκ τούτου, η μεταφορά ζημίας προς συμψηφισμό ενεργείται με βάση τη χρονολογική σειρά των οικονομικών ετών κατά τα οποία προέκυψε, χωρίς να δίνεται στο φορολογούμενο η ευχέρεια επιλογής και μεταφοράς ζημίας σε επόμενα οικονομικά έτη, παραλείποντας ενδιάμεσα (προγενέστερα) έτη. Αντιθέτως, όπως προκύπτει από τη σαφή διατύπωση του νόμου, το αρνητικό στοιχείο προηγούμενου οικονομικού έτους μεταφέρεται στο αμέσως επόμενο (κατ' απόλυτη χρονολογική σειρά) οικονομικό έτος, εάν, δε, απομένει υπόλοιπο ζημίας προς μεταφορά, στο μεθεπόμενο κ.ο.κ. Εξάλλου, οι επιχειρήσεις διατηρούν το δικαίωμα μεταφοράς της ζημίας που προέκυψε από επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. στα επόμενα έτη, και δη χωρίς να απαιτείται η δήλωση της ζημίας αυτής και με τις δηλώσεις των επομένων οικονομικών ετών, υπό την προϋπόθεση, όμως, ότι τα αποτελέσματα των χρήσεων που μεσολαβούν είναι ζημιογόνα και εφόσον η ζημία έχει δηλωθεί μέχρι το τέλος του οικονομικού έτους που προέκυψε.

**Επειδή**, από τη Φορολογική Διοίκηση έχει γίνει δεκτό, ότι η ζημία που δηλώθηκε εμπρόθεσμα με την οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους στο οποίο προέκυψε, **αλλά όμως δηλώθηκε εκπρόθεσμα στο επόμενο οικονομικό έτος κατά το οποίο πραγματοποιήθηκαν κέρδη και δη μετά το πέρας αυτού, δεν μεταφέρεται για συμψηφισμό** (ΔΕΑΦ Α 1146889 ΕΞ 2015/12.11.2015, ΔΕΑΦ Β 1139734 ΕΞ 2015/29.10.2015, Δ12Β 1114619 ΕΞ 2013/16.07.2013, Δ12Β 1094434 ΕΞ 2013/10.06.2013, Δ12Β 1083377 ΕΞ 2013/21.05.2013 και

1097614/11096ΠΕ/Β0012/24.1.2008 έγγραφα της Δ/σης Φορολογίας Εισοδήματος). Με τις ως άνω διατάξεις επιδιώχθηκε η εξάρτηση του υπόψη συμψηφισμού ή της μεταφοράς της ζημίας σε επόμενα οικονομικά έτη, με την κανονική εκπλήρωση και συμμόρφωση των δικαιούχων με τις φορολογικές υποχρεώσεις τους.

**Επειδή**, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως ακολούθως:

- Για τη διαχ/κή χρήση **01/11/2010 – 31/10/2011** (οικ. έτος 2012) υπέβαλε την υπ' αριθ. ....../2012 δήλωση με την οποία δήλωσε ζημία χρήσης ποσού 3.390.294,93 €.
- Για τη διαχ/κή χρήση **01/11/2011 – 31/10/2012** (οικ. έτος 2013) υπέβαλε την υπ' αριθ. ....../2013 δήλωση με την οποία δήλωσε ζημία χρήσης ποσού 255.886,68 €.
- Για τη διαχ/κή χρήση **01/11/2012 – 31/10/2013** (οικ. έτος 2014) υπέβαλε την υπ' αριθ. ....../2014 δήλωση με την οποία δήλωσε κέρδος χρήσης ποσού 98.037,01 €. Σύμφωνα με τον ισολογισμό της προσφεύγουσας της 31.10.2013, η εταιρεία προέβη σε αναπροσαρμογή της αξίας των παγίων της από την οποία προέκυψε διαφορά ποσού 41.011,73 € η οποία προστέθηκε στα κέρδη χρήσης που ανέρχονται σε 139.048,74 €.
- Για τη διαχ/κή χρήση **01/11/2013 – 31/10/2014** υπέβαλε στις 05.08.2016 την υπ' αριθ. ....../εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη δηλώνοντας κέρδος χρήσης ποσού 174.043,72 €. Η εν λόγω επιφύλαξη απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ και κατά αυτής ασκήθηκε η υπ' αριθ. πρωτ. ....../05.12.2016 ενδικοφανής προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. ....../04.04.2017 απορριπτική απόφαση της Υπηρεσίας μας.
- Για τη διαχ/κή χρήση **01/11/2014 – 31/10/2015** υπέβαλε στις 05.08.2016 την υπ' αριθ. ηλεκτρονικής καταχώρησης στο TaxisNet ....../εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη δηλώνοντας ζημία χρήσης ποσού 184.335,23 €. Η εν λόγω επιφύλαξη απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ και κατά αυτής ασκήθηκε η υπ' αριθ. πρωτ. ....../05.12.2016 ενδικοφανής προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. ....../04.04.2017 απορριπτική απόφαση της Υπηρεσίας μας.
- Για την υπό κρίση διαχ/κή χρήση **01/11/2015 – 31/10/2016** υπέβαλε στις 28.04.2017 την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, όπου έλαβε αριθμό καταχώρισης στο TaxisNet ....../, με επιφύλαξη (αριθμ. πρωτ. ....../04.05.2017) δηλώνοντας κέρδος χρήσης ποσού 8.224.004,86 €, ενώ στις 07.08.2017 υπέβαλε την υπ' αριθμ. ....../τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το ίδιο φορολογικό έτος, όπου έλαβε αριθμό καταχώρισης στο TaxisNet ....../, με επιφύλαξη (αριθμ. πρωτ. ....../10.08.2017) δηλώνοντας κέρδος χρήσης ποσού 8.224.004,86 € μείον ζημία του αμέσως προηγούμενου έτους ποσού 184.335,23 €, ήτοι κέρδος μετά τη φορολογική αναμόρφωση ποσού 8.039.671,63 €.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα εταιρεία με το υπ' αριθ. πρωτ. ....../10.08.2017 έγγραφό της ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ διατύπωσε την επιφύλαξή της ως προς τη στέρηση του δικαιώματός της να συμπεριλάβει στον κωδικό 039 της δήλωσης ζημίες προηγούμενων χρήσεων ποσού 3.333.089,15 € (όπως προκύπτει από τη ζημία χρήσης 2011 ποσού 3.390.294,93 € συν τη ζημία χρήσης 2012 ποσού 255.886,68 € μείον το κέρδος χρήσης 2013 ποσού 139.048,74 € μείον το κέρδος χρήσης 2014 ποσού 174.043,72 €, η ζημία χρήσης 2015 ποσού 184.335,23 € δηλώθηκε στον κωδ. 039 και έχει ήδη ληφθεί υπόψιν) ώστε να συμψηφιστούν με το κέρδος της χρήσης

01.11.2015 – 31.10.2016 ποσού 8.039.671,63 € (8.224.004,86 – 184.335,23), η οποία μετά την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών τεκμαίρεται ότι απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ..

**Επειδή**, βάσει των ανωτέρω, η προσφεύγουσα προκειμένου να συμψηφίσει ζημιές οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 με το κέρδος της διαχ/κής χρήσης 01.11.2013 – 31.10.2014 όφειλε να δηλώσει αυτές με την υποβολή εντός του οικείου οικονομικού έτους της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος χρήσης 01.11.2013 – 31.10.2014, η παράλειψη δε αυτή δεν θεραπεύεται από το γεγονός ότι οι δηλώσεις των ετών που προέκυψαν οι ζημιές υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα και επομένως ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 04.12.2017 και με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία ..... (**ΑΦΜ** .....).

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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.