



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 05-04-2017

Αριθμός Απόφασης: 2340

## Α Π Ο Φ Α Σ Η

### 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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ. ....../**12-12-2016** ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ......., με έδρα το Κορωπί, θέση «.....» οδός ....., κατά α) της υπ'αρ. ....../**07-11-2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και β) της υπ' αρ. ....../**07-11-2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω περιγραφόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ. ....**/12-12-2016** ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Με την υπ' αριθ. ....**/07-11-2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 32.658,51 €, πλέον 39.190,21 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικό ποσό 71.848,72 €.

Με την υπ' αριθ. ....**/07-11-2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 19.994,73 €, πλέον 23.993,68 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ήτοι συνολικό ποσό 43.988,41 €.

Μ την με αρ. ....**/1/1118-22/12/2015** εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, και λοιπών φόρων τελών και εισφορών για τις χρήσεις 2008, 2009 και 2010. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο, δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκαν στα δηλωθέντα έσοδα ως λογιστικές διαφορές, μεταξύ άλλων ποσό 57.936,02 ευρώ και ποσό 78.913,91 ευρώ που αντιστοιχούν στη διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων άνω των 1.000,00 € ανά απαίτηση, με ισόποση μείωση του ήδη σχηματισθέντος αφορολογήτου αποθεματικού προς κάλυψη ζημιών από την μη είσπραξη απαιτήσεων (λογ. 44.11).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της προσαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε ως νόμιμη δαπάνη τα επίδικα ποσά τα οποία νόμιμα και νομότυπα διέγραψαν ως μη δυνάμενα να εισπραχθούν και οριστικά απωλεσθέντα για την εταιρεία, τηρώντας τη νόμιμη διαδικασία διαγραφή τους.
- Η εταιρεία τήρησε τη νόμιμη διαδικασία διαγραφή τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9, περ. θ', του Ν.3296/2004, ήτοι την γνωστοποίηση προς του πελάτες του γεγονότος διαγραφής και τη σύνταξη και την εμπρόθεσμη υποβολή στη Δ.Ο.Υ. της συγκεντρωτικής κατάστασης.
- Η υποχρέωση για γνωστοποίηση προς τους πελάτες του γεγονότος της διαγραφής δεν

περιορίζεται από κάποιο ιδιαίτερο τρόπο ή τύπο γνωστοποίησης και ως εκ τούτου η απλή επιστολή μέσω ταχυδρομείου καθώς και η τηλεφωνική ειδοποίηση προς αυτούς είναι νόμιμη ενέργεια και εκπληρώνει την προϋπόθεση του νόμου περί γνωστοποίησης.

- Προς επίρρωση των ανωτέρω ισχυρισμών προσκομίζονται αντίγραφα επιστολών που απεστάλησαν στους πελάτες της καθώς και δικόγραφο ενός εκ των πελατών της.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της **περ. θ του άρθρου 31 του Ν.2238/1994**, (τα δύο πρώτα εδάφια της περίπτωσης θ' τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις της **παρ. 3 του άρθρου 9, του Ν.3296/2004**): ορίζεται ότι : «1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος. α) .....  
θ) Του ποσού των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε ποσοστό μισό τοις εκατό (0,5%) επί της αναγραφόμενης αξίας στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών προς επιχειρήσεις, μετά την αφαίρεση: αα) των επιστροφών ή εκπτώσεων, ββ) της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο, δήμους, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και γγ) του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης. Οι ανώνυμες χρηματιστηριακές εταιρείες παροχής επενδυτικών υπηρεσιών..... Ομοίως, υπολογίζεται πρόβλεψη με ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί της αναγραφόμενης στις αποδείξεις λιανικής πώλησης αξίας, ..... Το ποσό των ως άνω προβλέψεων για κάθε διαχειριστική χρήση, συναθροιζόμενο με το ποσό της πρόβλεψης που έγινε σε προγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις και η οποία εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, δεν μπορεί να υπερβεί το ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες», όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης. Για τον υπολογισμό του χρεωστικού υπολοίπου των πελατών δεν περιλαμβάνονται τυχόν υπόλοιπα που αφορούν το Δημόσιο, δήμους ή κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου. Η έκπτωση της δαπάνης αυτής από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία αυτών σε ειδικό λογαριασμό «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων». Η σχηματιζόμενη ως άνω πρόβλεψη χρησιμοποιείται για την απόσβεση (διαγραφή) πελατών οι οποίοι είναι ανεπίδεκτοι είσπραξης. Για τους πελάτες που διαγράφονται και για τους οποίους δεν έχουν ασκηθεί ένδικα μέσα, η επιχείρηση υποχρεούται να γνωστοποιεί σε αυτούς ότι διέγραψε την επισφαλή απαίτηση της, εφόσον το ποσό της επισφαλούς απαίτησης, ανά πελάτη, υπερβαίνει τα χίλια (1.000) ευρώ. Με την εξάντληση των ένδικων μέσων εξομοιούται η

διαγραφή απαίτησης σύμφωνα με συμφωνία εξυγίανσης που επικυρώνεται από το πτωχευτικό δικαστήριο σύμφωνα με το έκτο κεφάλαιο του Πτωχευτικού Κώδικα. Επίσης, για τους πελάτες των οποίων οι απαιτήσεις διεγράφησαν σύμφωνα με τα πιο πάνω, η επιχείρηση συντάσσει συγκεντρωτική κατάσταση με πλήρη στοιχεία για τον καθένα, στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, η δημόσια οικονομική υπηρεσία και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του πελάτη, καθώς και το διαγραφέν ποσό. Η πιο πάνω κατάσταση υποβάλλεται στην αρμόδια για τη φορολογία της επιχείρησης Δ.Ο.Υ. σε τρία (3) αντίγραφα, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, η οποία ορίζεται από το άρθρο 10 του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών. Πέραν της σχηματιζόμενης κατά τα ανωτέρω πρόβλεψης, κανένα άλλο ποσό δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Εξαιρετικά, αν σε κάποια διαχειριστική χρήση το ποσό των πράγματι επισφαλών απαιτήσεων, για τις οποίες έχουν εξαντληθεί όλα τα ένδικα μέσα, είναι μεγαλύτερο εκείνου που προκύπτει από την εφαρμογή του αντίστοιχου ποσοστού πρόβλεψης, το επιπλέον ποσό που δεν καλύπτεται από τη σχηματισθείσα πρόβλεψη, μπορεί να αποσβεσθεί στη διαχειριστική αυτή χρήση με οριστικές εγγραφές. Το ποσό της πρόβλεψης που εμφανίζεται στο λογαριασμό 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος, εκτός και αν στο τέλος κάθε πενταετίας, αρχής γενομένης από τη διαχειριστική περίοδο 2005 υφίσταται στον ως άνω λογαριασμό υπόλοιπο λόγω μη επαληθεύσεως των προβλέψεων με επισφαλείς απαιτήσεις. Το υπόλοιπο αυτό ποσό μεταφέρεται στα ακαθάριστα έσοδα της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, υποκείμενο σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις. Ειδικά για τον υπολογισμό των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας .....».

**Επειδή,** ναι μεν δεν ορίζεται από τις ανωτέρω διατάξεις ο τρόπος γνωστοποίησης των επισφαλών απαιτήσεων για τη διαγραφή τους, αυτή (η γνωστοποίηση) πρέπει αφενός να φέρει βέβαια ημερομηνία, αφετέρου να αποδεικνύεται με οποιονδήποτε τρόπο.

**Επειδή,** εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου και από τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν απέδειξε ότι οι πελάτες, των οποίων οι απαιτήσεις διεγράφησαν, έλαβαν και γνώση της πράξης αυτής καθώς ναι μεν προσκόμισε απλά αντίγραφα επιστολών και επικαλέστηκε τυχόν τηλεφωνική ενημέρωση προς αυτούς χωρίς όμως να αποδεικνύεται και η πραγματική γνώση από μέρους των πελατών της ενέργειας αυτής.

**Επειδή,** το δικόγραφο το οποίο προσκομίζει η προσφεύγουσα εταιρεία, το οποίο αποτελεί τους πρόσθετους λόγους ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Κω, ενός εκ των πελατών της προσφεύγουσας για μεταξύ τους δικαστική διαφορά δεν αποτελεί στοιχείο το οποίο να συνιστά την πλήρη απόδειξη των ισχυρισμών της καθώς αυτό αφορά ιδιωτική διαφορά και δεν εκτιμάται από την υπηρεσία μας

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ανωτέρω ορθώς η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε τα ανωτέρω ποσά ως νόμιμες δαπάνες και προσδιόρισε αυτά ως λογιστικές διαφορές οι οποίες δεν εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα πρέπει να απορριφθούν.

### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ. .... /**12-12-2016** ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

**Επί πράξεων οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**

#### **ΧΡΗΣΗ 2009**

|                                        |                    |
|----------------------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου                          | 32.658,51 €        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%) | 39.190,21 €        |
| <b>ΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                | <b>71.848,72 €</b> |

#### **ΧΡΗΣΗ 2010**

|                                        |                   |
|----------------------------------------|-------------------|
| Διαφορά φόρου                          | 19.994,73 €       |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%) | 23.993,68 €       |
| <b>ΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                | <b>43.988,41€</b> |

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Επανεξέτασης  
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.