



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη 28/01/2019



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 255

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την 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. Την από **28/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της ανωνύμου εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, που εδρεύει στη βιομηχανική περιοχή Ξάνθης, νομίμως εκπροσωπούμενης κατά της με αριθμ. **/13-08-2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 08-10-2018 απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της **από 28-09-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, 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' αριθμ. **/13-08-18** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε κύριος φόρος ύψους 12.742,53 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013 ύψους 27.583,17 €, ενώ παράλληλα με την ίδια πράξη, αναγνωρίστηκε προς επιστροφή ποσό φόρου ύψους 79.772,33 €.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε στα πλαίσια διενέργειας μερικού ελέγχου επιστροφής φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, δυνάμει της υπ' αριθμ. **/11-05-2018** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης. Σύμφωνα με την από 10/08/2018 έκθεση μερικού ελέγχου επιστροφής φόρου εισοδήματος Νομικού Προσώπου, της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, η προσφεύγουσα με αντικείμενο εργασιών την επεξεργασία και συντήρηση λαχανικών, φρούτων, καρπών κ.α. προϊόντων, κατά τη φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014, σχημάτισε προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων ύψους 353.630,34 €, οι οποίες αφορούσαν σε ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις της από εκδοθέντα τιμολόγια προς τον πελάτη της στο εξωτερικό με την επωνυμία «.....», δίχως να τηρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 26 του ν. 4172/2013. Συγκεκριμένα με βάση τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν στον έλεγχο για τα συγκεκριμένα τιμολόγια επί των οποίων έγινε η πρόβλεψη επισφάλειας, προέκυψε ότι δεν είχαν αναληφθεί προηγουμένως από την επιχείρηση, οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης, καθώς και η μη ύπαρξη ασφάλισης, ή οποιαδήποτε ενοχικής ή εμπράγματης ασφάλειας με την οποία καλύφθηκαν οι παραπάνω απαιτήσεις. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος, δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2014, την πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων ύψους 353.603,34 € και αναμόρφωσε τα φορολογικά αποτελέσματα της επιχείρησης με την προσθήκη του ως άνω ποσού, αυξάνοντας τα φορολογητέα κέρδη στο ύψος των 394.762,20 € έναντι των δηλωθέντων ύψους 41.131,86 €.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου **/28-09-2018** ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την επανεξέταση και εν τέλει ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της ως άνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επικαλούμενη τους κάτωθι λόγους:

Η φορολογική αρχή κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 26 του νόμου 4172/2013, και κατ'εσφαλμένη εκτίμηση και αξιολόγηση των πραγματικών περιστατικών και προσκομισθέντων εγγράφων, κατέληξε στην εσφαλμένη κρίση ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της ανωτέρω διάταξης για το σχηματισμό της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων, ήτοι :

- Της ανάληψης των κατάλληλων ενεργειών για τη διασφάλιση του δικαιώματος της είσπραξης της συγκεκριμένης απαίτησης,
- Της μη απόδειξης περί ύπαρξης ασφάλισης ή οποιασδήποτε εγγυοδοσίας ή άλλης ενοχικής ή εμπράγματος ασφάλειας.

Ως προς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς επισημαίνονται τα εξής :

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 44 (Αντικείμενο της φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι : « Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων» είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στα κέρδη που πραγματοποιούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες.» Με τις διατάξεις του άρθρου 45 (Υποκείμενα του φόρου), του ως άνω νόμου, ορίζεται ότι : «Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται: α) οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,.....». Με τις διατάξεις του άρθρου **47(Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα)** , ορίζεται ότι: «1. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Γ' , του Μέρους Δεύτερου («Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων») του Κ.Φ.Ε., εκτός από τις περιπτώσεις όπου ορίζεται διαφορετικά στο παρόν κεφάλαιο. Σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων, το ποσό που διανέμεται ή κεφαλαιοποιείται φορολογείται σε κάθε περίπτωση ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από την ύπαρξη φορολογικών ζημιών.» Με τις διατάξεις του άρθρου **21 (Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα)** ορίζεται ότι : « 1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους....». Με τις διατάξεις του άρθρου **22. (Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες)**, ορίζεται ότι : «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία

απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά. Ενώ με τις διατάξεις του **άρθρου 23 (Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες)**, ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α....., δ) προβλέψεις εκτός των οριζομένων στο άρθρο 26.....»

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 26 (Επισφαλείς απαιτήσεις) του ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι : «1. Τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων και οι διαγραφές αυτών, με την επιφύλαξη των οριζομένων στις παραγράφους 5 έως 7 του παρόντος άρθρου, εκπίπτουν για φορολογικούς σκοπούς, ως εξής: α) για ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις μέχρι το ποσό των χιλίων (1.000) ευρώ που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα άνω των δώδεκα (12) μηνών, ο φορολογούμενος δύναται να σχηματίσει πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων σε ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) της εν λόγω απαίτησης, εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης,

β) για ληξιπρόθεσμες απαιτήσεις άνω του ποσού των χιλίων (1.000) ευρώ που δεν έχουν εισπραχθεί για διάστημα άνω των δώδεκα (12) μηνών, ο φορολογούμενος δύναται να σχηματίσει πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης, σύμφωνα με τον ακόλουθο πίνακα:

Χρόνος υπερημερίας (σε μήνες)	Προβλέψεις (σε ποσοστό %)
> 12	50
> 18	75
> 24	100

2. Ανεξάρτητα από την παράγραφο 1, ο σχηματισμός προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων δεν επιτρέπεται στις περιπτώσεις επισφαλών απαιτήσεων κατά των μετόχων ή εταίρων της επιχείρησης με ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής δέκα τοις εκατό (10%) και των θυγατρικών εταιρειών της επιχείρησης με ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής δέκα τοις εκατό (10%), εκτός αν για την αξίωση που αφορά αυτές τις οφειλές υπάρχει εκκρεμοδικία ενώπιον δικαστηρίου ή διαιτητικού δικαστηρίου, ή εάν ο οφειλέτης έχει υποβάλει αίτημα κήρυξης σε πτώχευση ή υπαγωγής σε διαδικασία εξυγίανσης ή σε βάρος του έχει εκκινήσει η διαδικασία αναγκαστικής εκτέλεσης. Επίσης, δεν επιτρέπεται ο σχηματισμός προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις που καλύπτονται από ασφάλιση ή οποιαδήποτε εγγυοδοσία ή άλλη ενοχική ή εμπράγματη ασφάλεια ή για οφειλές του Δημοσίου ή των Ο.Τ.Α. ή για εκείνες που έχουν δοθεί με την εγγύηση αυτών των φορέων.

3. Η πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, σύμφωνα με την παράγραφο 1, ανακτάται άμεσα με

τη μεταφορά αυτής της πρόβλεψης στα κέρδη της επιχείρησης, εφόσον η απαίτηση: α) καταστεί εισπράξιμη ή β) διαγραφεί.

4. Απαίτηση δύναται να διαγραφεί για φορολογικούς σκοπούς μόνον εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις: α) έχει προηγουμένως εγγραφεί ποσό που αντιστοιχεί στην οφειλή ως έσοδο, β) έχει προηγουμένως διαγραφεί από τα βιβλία του φορολογούμενου και γ) έχουν αναληφθεί όλες οι κατά νόμο ενέργειες για την είσπραξη της απαίτησης.....».

Επειδή με την **ΠΟΛ 1056/2015**, με θέμα τη Φορολογική μεταχείριση των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου Κ.Φ.Ε. (ν.4172/2013) παρέχονται οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους. Συγκεκριμένα με την ως άνω ΠΟΛ, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι :

«2. Με τις νέες διατάξεις, οι οποίες εφαρμόζονται για όλα τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, ανεξάρτητα αν τηρούν διπλογραφικά ή απλογραφικά βιβλία, καθώς και για τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, αλλάζει ο τρόπος υπολογισμού των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις, καθόσον πλέον, δεν σχηματίζονται προβλέψεις ανεξάρτητα από το αν υπάρχουν ή όχι επισφαλείς απαιτήσεις, όπως συνέβαινε με τις διατάξεις της περ. θ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν.2238/1994(παλαιός Κ.Φ.Ε.), αλλά αντίθετα, σε κάθε περίπτωση, ικανή και αναγκαία συνθήκη για το σχηματισμό πρόβλεψης ή τη διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων είναι να έχουν αναληφθεί προ του σχηματισμού ή της διαγραφής οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης. Ο υπολογισμός των προβλέψεων γίνεται με βάση το χρόνο κατά τον οποίο παραμένουν ανείσπρακτες οι υπόψη απαιτήσεις και ανάλογα με το ποσό της ληξιπρόθεσμης απαίτησης (οφειλόμενο υπόλοιπο απαίτησης).

Δεδομένου ότι τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, καθώς και τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και τα οποία επίσης τηρούν απλογραφικά βιβλία δεν τηρούν στα λογιστικά βιβλία τους υπόλοιπα λογαριασμών πελατών, θα παρακολουθούν τις επισφαλείς απαιτήσεις τους εξωλογιστικά, τηρώντας καταστάσεις ανά πελάτη ή χρεώστη και ανά συναλλαγή. Οι καταστάσεις αυτές θα ενημερώνονται κάθε φορά που λαμβάνει χώρα μεταβολή στο υπόλοιπο του επισφαλούς πελάτη και θα είναι διαθέσιμες στη Φορολογική Διοίκηση, όταν αυτές ζητηθούν, συνοδευόμενες από όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα που αποδεικνύουν τη λήψη των κατάλληλων ενεργειών και τον τρόπο υπολογισμού των προβλέψεων.

Σημειώνεται ότι οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις των υπόχρεων με απλογραφικά βιβλία υπολογίζονται με τις ίδιες ακριβώς προϋποθέσεις που εφαρμόζονται και στους υπόχρεους που τηρούν διπλογραφικά βιβλία.....

Οι όποιες ενέργειες έχουν ήδη ληφθεί πριν την 01.01.2014 για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης και χαρακτηρίζονται ως κατάλληλες με βάση την παρούσα λαμβάνονται

υπόψη για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού και οι συγκεκριμένες ενέργειες δεν απαιτείται να επαναληφθούν.

Στην περίπτωση που οι επιχειρήσεις δεν προέβησαν σε κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης, οι προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων δεν θα αναγνωρίζονται φορολογικά και η επιχείρηση θα πρέπει να προβαίνει στη σχετική φορολογική αναμόρφωση των λογιστικών αποτελεσμάτων....»

Επειδή με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1080/2017, δόθηκαν διευκρινίσεις αναφορικά με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 26 του ν. 4172/2013, σε περίπτωση κήρυξης του οφειλέτη σε πτώχευση ή υπαγωγής αυτού σε προπτωχευτική διαδικασία εξυγίανσης. Συγκεκριμένα ορίζεται ότι : «1. Με τις διατάξεις του Πρώτου Κεφαλαίου ([άρθρα 1 επ.](#)) του [Ν.3588/2007](#) (Πτωχευτικός Κώδικας, ΠτΚ) ρυθμίζεται η διαδικασία κήρυξης ενός προσώπου σε πτώχευση. Ειδικότερα:

(α) Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 5 ΠτΚ ορίζεται ότι η πτώχευση κηρύσσεται μετά από αίτηση πιστωτή που έχει έννομο συμφέρον, καθώς και μετά από αίτηση του εισαγγελέα πρωτοδικών, εφόσον τούτο δικαιολογείται από λόγους δημόσιου συμφέροντος, ενώ με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 10 του ΠτΚ ορίζεται ότι μετά την υποβολή της αίτησης για κήρυξη του οφειλέτη σε πτώχευση, ο πρόεδρος του αρμόδιου κατά το άρθρο 4 ΠτΚ δικαστηρίου, δικάζοντας κατά τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων (άρθρα 682 επ. Κ.Πολ.Δ.), μετά από αίτηση οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον, μπορεί να διατάξει όποιο μέτρο κρίνει αναγκαίο για να αποτραπεί κάθε επιζήμια για τους πιστωτές μεταβολή

της περιουσίας του οφειλέτη ή μείωση της αξίας της, μέχρι να δημοσιευθεί η Απόφαση επί της αίτησης για κήρυξη της πτώχευσης. Ο πρόεδρος μπορεί, ιδίως, να απαγορεύσει οποιαδήποτε διάθεση περιουσιακού στοιχείου από τον οφειλέτη ή προς αυτόν, να διατάξει την αναστολή των ατομικών διώξεων των πιστωτών, να ορίσει μεσεγγυούχο.

(β) Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 21 ΠτΚ ορίζεται ότι ο πτωχευτικός πιστωτής, όπως αυτός ορίζεται στην παρ. 1 του ίδιου άρθρου, μπορεί να επιδιώξει την ικανοποίηση των απαιτήσεών του μόνο μέσω της πτωχευτικής διαδικασίας, εκτός εάν στον Κώδικα αυτό ορίζεται διαφορετικά, και, επιπλέον, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 25 του ίδιου ως άνω Κώδικα ορίζεται ότι με επιφύλαξη της διάταξης του άρθρου 26 («Ρυθμίσεις για τους ενέγγυους πιστωτές»), από την κήρυξη της πτώχευσης αναστέλλονται αυτοδικαίως όλα τα ατομικά καταδιωκτικά μέτρα των πιστωτών κατά του οφειλέτη προς ικανοποίηση ή εκπλήρωση πτωχευτικών απαιτήσεών τους. Ιδίως απαγορεύεται η έναρξη ή συνέχιση της αναγκαστικής εκτέλεσης, η άσκηση αναγνωριστικών ή καταψηφιστικών αγωγών, η συνέχιση των δικών επ' αυτών, η άσκηση ή εκδίκαση ένδικων μέσων, η έκδοση πράξεων διοικητικής ή φορολογικής φύσεως, ή η εκτέλεση τους σε στοιχεία της πτωχευτικής περιουσίας.

2. Ακόμη, με τις διατάξεις του Έκτου Κεφαλαίου (άρθρα 99 επ.) του Πτωχευτικού Κώδικα ρυθμίζεται η προπτωχευτική διαδικασία εξυγίανσης και θεσπίζεται ειδικό νομοθετικό πλαίσιο

προστασίας της επιχείρησης που υπάγεται στη διαδικασία αυτή έναντι των πιστωτών της. Ειδικότερα:

(α) Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 106 ΠτΚ, όπως ισχύουν, ορίζεται ότι από την κατάθεση της συμφωνίας εξυγίανσης προς επικύρωση και μέχρι την έκδοση απόφασης από το πτωχευτικό δικαστήριο για την επικύρωση ή μη της συμφωνίας εξυγίανσης, αναστέλλονται αυτόματα τα μέτρα, εκκρεμή ή μη, ατομικής και συλλογικής αναγκαστικής εκτέλεσης κατά του οφειλέτη για την ικανοποίηση απαιτήσεων που έχουν γεννηθεί πριν την υποβολή της αίτησης επικύρωσης της συμφωνίας εξυγίανσης.

(β) Επίσης, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 106α ΠτΚ, όπως ισχύουν, το πτωχευτικό δικαστήριο ή κατά περίπτωση ο πρόεδρός του, με απόφαση που λαμβάνεται κατόπιν αιτήσεως οποιουδήποτε έχει έννομο συμφέρον και δικάζεται με τη διαδικασία των ασφαλιστικών μέτρων, δύναται, μετά την κατάθεση της αίτησης επικύρωσης της συμφωνίας εξυγίανσης, να διατάξει και οποιοδήποτε άλλο από τα προβλεπόμενα στο άρθρο 10 ΠτΚ προληπτικά μέτρα. Τα μέτρα αυτά καταλαμβάνουν τις απαιτήσεις που έχουν γεννηθεί πριν από την υποβολή της αίτησης επικύρωσης και μπορούν να ισχύουν μέχρι την έκδοση απόφασης επί της αίτησης επικύρωσης.

Τα ζητήματα που ρυθμίζονται με τις ως άνω διατάξεις είναι αντίστοιχα με αυτά που ρυθμίζονταν με τις διατάξεις του άρθρου 103 ΠτΚ, όπως αυτές ίσχυαν πριν την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του Ν.4446/2016.

(γ) Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 106γ ΠτΚ, από την επικύρωσή της, η συμφωνία εξυγίανσης δεσμεύει το σύνολο των πιστωτών, οι απαιτήσεις των οποίων ρυθμίζονται από αυτή, ακόμη και αν δεν είναι συμβαλλόμενοι ή δεν ψήφισαν υπέρ της συμφωνίας εξυγίανσης. Δεν δεσμεύονται πιστωτές οι απαιτήσεις των οποίων γεννήθηκαν μετά την έκδοση της απόφασης που επικυρώνει τη συμφωνία εξυγίανσης.

3. Με τις διατάξεις της [παρ. 1 του άρθρου 26 του Ν.4172/2013](#) παρέχεται η δυνατότητα έκπτωσης, για φορολογικούς σκοπούς, των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων ανάλογα με το ποσό της απαίτησης και το χρόνο που παραμένει ανείσπρακτη, εφόσον έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης.

4. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της [παρ. 4 του άρθρου 26 του Ν.4172/2013](#) ορίζεται ότι απαίτηση δύναται να διαγραφεί για φορολογικούς σκοπούς μόνον εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

α) έχει προηγουμένως εγγραφεί ποσό που αντιστοιχεί στην οφειλή ως έσοδο, β) έχει προηγουμένως διαγραφεί από τα βιβλία του φορολογούμενου και γ) έχουν αναληφθεί όλες οι κατά νόμο ενέργειες για την είσπραξη της απαίτησης.

5. Όπως διευκρινίστηκε με την [ΠΟΛ.1056/2015](#) εγκύκλιο, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι ως άνω διατάξεις, με τις αναφερόμενες στην ως άνω περ. γ' «κατά νόμο ενέργειες για την είσπραξη της απαίτησης» θα πρέπει να αποδεικνύεται ότι η σχετική απαίτηση είναι ανεπίδεκτη είσπραξης, δηλαδή ότι ο οφειλέτης είναι πράγματι αφερέγγυος. Η αφερέγγυότητά του μπορεί να αποδεικνύεται, μεταξύ

άλλων, από τη συμφωνία εξυγίανσης που επικυρώνεται από το πτωχευτικό δικαστήριο σύμφωνα με το έκτο Κεφάλαιο του Πτωχευτικού Κώδικα, με την οποία προβλέπεται, μεταξύ άλλων, και η μείωση των απαιτήσεων των πιστωτών έναντι της επιχείρησης (παρ. 5 περ. δ΄) καθώς και από επίσημους ισολογισμούς από τους οποίους προκύπτει ότι η επιχείρηση αυτή δεν έχει περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, πάγια, χρεόγραφα κλπ.) για να ικανοποιήσει τους οφειλότες σε περίπτωση επιχείρησης που κηρύσσεται σε κατάσταση πτώχευσης. Στην περίπτωση αυτή δεν απαιτείται να έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία της πτώχευσης. Επομένως, η κήρυξη του οφειλέτη σε κατάσταση πτώχευσης λόγω παύσης πληρωμών δεν επιφέρει από μόνη της απόσβεση της απαίτησης (παρ. 5 περ. ε΄).

6. Κατόπιν των ανωτέρω, παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες ως προς τη φορολογική μεταχείριση επισφαλών απαιτήσεων κατά οφειλετών που είτε έχουν υπαχθεί σε προπτωχευτική διαδικασία εξυγίανσης ή έχουν κηρυχθεί σε πτώχευση:

(Α) Σχηματισμός προβλέψεων

Σε περίπτωση υποβολής αίτησης για κήρυξη του οφειλέτη σε πτώχευση ή για υπαγωγή στη διαδικασία εξυγίανσης σύμφωνα με τον ΠτΚ, σε περίπτωση που ο πιστωτής δεν είχε ήδη σχηματίσει πρόβλεψη για το ποσό της επισφαλούς απαίτησης με βάση τις ενέργειες που είχε αναλάβει κατά το παρελθόν για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης, αυτός μπορεί να σχηματίσει φορολογικά αναγνωρίσιμη πρόβλεψη επισφαλούς απαίτησης, κατά τον χρόνο κατάθεσης της σχετικής αίτησης στο δικαστήριο, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 26 του ίδιου νόμου, πλην της προϋπόθεσης ανάληψης κατάλληλων ενεργειών για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης, δεδομένου ότι, με τις διατάξεις του ΠτΚ και ιδίως τα άρθρα 10, 25, 106 και 106α αυτού, θεσπίζεται ειδικό πλαίσιο προστασίας της επιχείρησης από τους πιστωτές τόσο σε περίπτωση αίτησης κήρυξής της σε πτώχευση όσο και σε περίπτωση αίτησης υπαγωγής της σε προπτωχευτική διαδικασία εξυγίανσης. Ειδικά σε περίπτωση αίτησης υπαγωγής του οφειλέτη σε προπτωχευτική διαδικασία εξυγίανσης, το ποσό της κατά τα ανωτέρω σχηματισθείσας πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό κατά το οποίο μειώνεται η απαίτηση με βάση την αίτηση υπαγωγής σε διαδικασία εξυγίανσης.

Τα ανωτέρω τελούν υπό την επιφύλαξη του περιορισμού που τίθεται στο τελευταίο εδάφιο της [παρ. 2 του άρθρου 26 του Ν.4172/2013](#).

Σε περίπτωση που το ποσό της απαίτησης για το οποίο σχηματίσθηκε η πρόβλεψη τελικά εισπραχθεί, η σχηματισθείσα πρόβλεψη θα ανακτηθεί άμεσα με τη μεταφορά του σχετικού ποσού στα κέρδη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην [παρ. 3 του άρθρου 26 του Ν.4172/2013](#).»

Στη συγκεκριμένη περίπτωση και από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει, ότι πρόκειται για οντότητα που έχει τη μορφή της ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας. Κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος η κύρια δραστηριότητα της προσφεύγουσας επιχείρησης ήταν η «ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΛΑΧΑΝΙΚΩΝ, (ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΠΑΤΑΤΕΣ) ΦΡΟΥΤΩΝ, ΚΑΡΠΩΝ, ΜΕ ΚΕΛΥΦΟΣ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΒΡΩΣΙΜΩΝ ΜΕΡΩΝ ΦΥΤΩΝ, ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣΜΕΝΩΝ Η

ΣΥΝΤΗΡΗΜΕΝΩΝ ΣΕ ΞΥΔΙ Η ΟΞΙΚΟ ΟΞΥ», με έδρα την Βιομηχανική περιοχή Ξάνθης. Ο έλεγχος διενεργήθηκε, δυνάμει της με αριθμ. /11-05-2018 εντολής ελέγχου, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθότητα του αιτήματος επιστροφής φόρου εισοδήματος ποσού 81.911,19 €. Σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου, η επιχείρηση σχημάτισε πρόβλεψη επισφαλούς απαίτησης για οφειλές προηγούμενων ετών του πελάτη της στο εξωτερικό με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, ποσό ύψους 353.630,34€, το οποίο στη συνέχεια μετέφερε στα Αποτελέσματα Χρήσης του φορολογικού έτους 2014 μειώνοντας έτσι τα φορολογητέα κέρδη της εν λόγω χρήσης ισόποσα, χωρίς να πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 26 του ν. 4172/2013, ήτοι, της ανάληψης των κατάλληλων ενεργειών για τη διασφάλιση της οφειλής και της μη κάλυψης των απαιτήσεων από ασφάλιση ή οποιαδήποτε εγγυοδοσία ή άλλη ενοχική ή εμπράγματη ασφάλεια. Κατόπιν τούτου, δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το ποσό των επισφαλών απαιτήσεων ύψους 353.630,34 €, και αναμόρφωσε τα φορολογητέα κέρδη του φορολογικού έτους 2014 προσαυξάνοντάς τα ισόποσα με το ως άνω ποσό.

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται ότι η φορολογική αρχή κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 26 του νόμου 4172/2013, και κατ'εσφαλμένη εκτίμηση και αξιολόγηση των πραγματικών περιστατικών και προσκομισθέντων εγγράφων, κατέληξε στην εσφαλμένη κρίση ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της ανωτέρω διάταξης για το σχηματισμό της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων, ήτοι :

- Της ανάληψης των κατάλληλων ενεργειών για τη διασφάλιση του δικαιώματος της είσπραξης της συγκεκριμένης απαίτησης,
- Της μη απόδειξης περί ύπαρξης ασφάλισης ή οποιαδήποτε εγγυοδοσίας ή άλλης ενοχικής ή εμπράγματης ασφάλειας.

Για την απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών, προσκόμισε ενώπιον της Υπηρεσίας μας τα παρακάτω αποδεικτικά στοιχεία :

1. Αντίγραφο των γενικών όρων σύμβασης καθολικής ασφάλισης πιστώσεων (άνευ ημερομηνίας) της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», καλούμενη ως ασφαλιστής, προκειμένου να ασφαλίσει τον κίνδυνο της «μη πληρωμής» στη λήξη των πιστώσεων που καλύπτονται και αφορούν πωλήσεις εμπορευμάτων ή παροχή υπηρεσιών από το λήπτη της ασφάλισης προς τους καλυπτόμενους αγοραστές / οφειλέτες, όπως ορίζεται στους ειδικούς όρους.

2. Αντίγραφο των από 4/10/2012 ειδικών όρων της με αριθμ. σύμβασης ασφάλισης πιστώσεων, μεταξύ της εταιρίας «.....» και της εταιρίας «.....», για κατονομαζόμενους αγοραστές εξωτερικού, ανώτατη παρεχόμενη στους αγοραστές διάρκεια πίστωσης 120 ημέρες, με ποσοστό κάλυψης 80%, ποσοστού ασφαλίστρου λόγω αποδεδειγμένης αφερεγγυότητας και καθυστέρηση πληρωμής, επί μηνιαίων υπολοίπων 0,09%, μέγιστη αποζημίωση 25 φορές τα

καταβληθέντα ετήσια καθαρά ασφάλιστρα, και διάρκεια ισχύος της σύμβασης ασφάλισης από 01/09/2012-31/08/2013.

3. Αντίγραφο των από 10/07/2013 ειδικών όρων της με αριθμ. σύμβασης ασφάλισης πιστώσεων μεταξύ της εταιρίας «.....» και της εταιρίας «.....», για κατονομαζόμενους αγοραστές εξωτερικού, ανώτατη παρεχόμενη στους αγοραστές διάρκεια πίστωσης 120 ημέρες, με ποσοστό κάλυψης 80%, ποσοστού ασφαλίστρου λόγω αποδεδειγμένης αφερεγγυότητας και καθυστέρηση πληρωμής, επί μηνιαίων υπολοίπων 0,09%, μέγιστη αποζημίωση 25 φορές τα καταβληθέντα ετήσια καθαρά ασφάλιστρα, και διάρκεια ισχύος της σύμβασης ασφάλισης από 01/09/2013-31/08/2014.

4. Αντίγραφο των από 17/07/2014 ειδικών όρων της με αριθμ. σύμβασης ασφάλισης πιστώσεων μεταξύ της εταιρίας «.....» και της εταιρίας «.....», για κατονομαζόμενους αγοραστές εξωτερικού, ανώτατη παρεχόμενη στους αγοραστές διάρκεια πίστωσης 120 ημέρες, με ποσοστό κάλυψης 80%, ποσοστού ασφαλίστρου λόγω αποδεδειγμένης αφερεγγυότητας και καθυστέρηση πληρωμής, επί μηνιαίων υπολοίπων 0,09%, μέγιστη αποζημίωση 25 φορές τα καταβληθέντα ετήσια καθαρά ασφάλιστρα, και διάρκεια ισχύος της σύμβασης ασφάλισης από 01/09/2014-31/08/2015.

5. Αντίγραφο της με αριθμ. /02-12-2013 πρόσθετης πράξης ασφαλίστρων επί της με υπ'αρ. 12.01375.00 σύμβασης καθολικής ασφάλισης πιστώσεων μεταξύ της εταιρίας «.....» και της εταιρίας «.....», για ασφάλιστρα για την περίοδο από 01/12/2013-28/02/2014 συνολικού ύψους 5.692,50 €.

6. Αντίγραφο του από 20/3/2013 ασφαλιστηρίου συμβολαίου αστικής ευθύνης – αστική ευθύνη επιχειρήσεων, μεταξύ της εταιρίας με την επωνυμία «.....» και της εταιρίας με την επωνυμία «..... συνολικού ύψους μεικτών ασφαλίστρων 6.900,00 € και διάρκεια ασφάλισης από 11/3/2013-11/3/2014.

7. Αντίγραφο του από 21/3/2014 ασφαλιστηρίου συμβολαίου αστικής ευθύνης – αστική ευθύνη επιχειρήσεων, μεταξύ της εταιρίας με την επωνυμία «.....» και της εταιρίας με την επωνυμία «.....», συνολικού ύψους μεικτών ασφαλίστρων 6.900,00 € και διάρκεια ασφάλισης από 11/3/2014-11/3/2015.

8. Αντίγραφο του με αριθμ. ασφαλιστηρίου συμβολαίου Γενικής Αστικής Ευθύνης μεταξύ της εταιρίας με την επωνυμία «.....» και της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με διάρκεια ασφάλισης από 26/09/2013-26/09/2014 και συνολικά ύψους μεικτά ασφάλιστρα ύψους 800,00 €.

9. Αντίγραφο του με αριθμ. ασφαλιστηρίου συμβολαίου Γενικής Αστικής Ευθύνης μεταξύ της εταιρίας με την επωνυμία «.....» και της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με διάρκεια ασφάλισης από 26/09/2014-26/09/2015 και συνολικά ύψους μεικτά ασφάλιστρα ύψους 800,00 €.

10. Αντίγραφο του με αριθμ. ασφαλιστηρίου συμβολαίου Απώλειας Κερδών 27 μεταξύ της εταιρίας με την επωνυμία «.....» και της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με διάρκεια ασφάλισης από 16/05/2013-16/05/2014 και ολικά ασφάλιστρα ύψους 5.392,13 €.

11. Αντίγραφο του με αριθμ. ασφαλιστηρίου συμβολαίου Απώλειας Κερδών 27 μεταξύ της εταιρίας με την επωνυμία «.....» και της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με διάρκεια ασφάλισης από 16/05/2014-16/05/2015 και ολικά ασφάλιστρα ύψους 5.392,13 €.

12. Αντίγραφο του με αριθμ. ασφαλιστηρίου συμβολαίου Απώλειας Ακαθαρίστων Κερδών μεταξύ της εταιρίας με την επωνυμία «.....» και της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με διάρκεια ασφάλισης από 04/06/2014-04/06/2015 και ολικά ασφάλιστρα ύψους 423.08 €.

13. Αντίγραφο επιστολής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» προς την εταιρία με την επωνυμία «.....» επίσημα μεταφρασμένης, σε απάντηση προηγούμενης αλληλογραφίας τους σε σχέση με το θέμα της μη εξασφάλισης απαιτήσεων της εταιρίας με την επωνυμία «.....», κατά την εκκαθάριση.

14. Αντίγραφο της από 8/10/2012 απάντησης της εταιρίας με την επωνυμία «.....» κατόπιν υποβολής αίτησης της προσφεύγουσας εταιρίας για κάλυψη της απαίτησης.

Επίσης υποστηρίζει, ότι η εταιρεία με την επωνυμία «.....» (πελάτης εξωτερικού), για τα τιμολόγια της οποίας, σχημάτισε πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, τέθηκε εκουσίως σε καθεστώς εκκαθάρισης, ήτοι, διέκοψε την παραγωγική της δραστηριότητα, και ανέλαβαν οι εκκαθαριστές της να εισπράξουν τις απαιτήσεις της, να ρευστοποιήσουν τα τυχόν περιουσιακά στοιχεία της και να πληρώσουν τις οφειλές της στα πλαίσιο συλλογικών διαδικασιών. Συνεπώς, μετά τη θέση της εταιρίας σε καθεστώς υπό εκκαθάρισης, δεν είχε καμία δυνατότητα να προβεί σε ενέργειες για τη δικαστική επιδίκαση της απαιτήσεως της, καθότι δεν είχε τη νομική δυνατότητα να ασκήσει ατομικό ένδικο βοήθημα, δεδομένου ότι αυτό θα ανακοπτόταν από το Δικαστήριο ή και τον εκκαθαριστή σύμφωνα με το ισχύον Δίκαιο του Ηνωμένου Βασιλείου.

Επειδή από τις παραταθείσες νέες διατάξεις του άρθρου 26 του ν. 4172/2013, συνάγεται, ότι ικανή και αναγκαία συνθήκη για το σχηματισμό πρόβλεψης και διαγραφής επισφαλών απαιτήσεων είναι να έχουν αναληφθεί προ του σχηματισμού ή της διαγραφής οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης. Πέραν της άσκησης ένδικου βοηθήματος και της αίτησης για λήψη ασφαλιστικών ή αναγκαστικών μέτρων, κατάλληλες ενέργειες είναι η σφράγιση μίας επιταγής από την εκδότρια τράπεζα, η κατάθεση όλων των απαραίτητων δικαιολογητικών για την έκδοση διαταγής πληρωμής, κ.λπ. Διευκρινίζεται ότι το δικαίωμα της επιχείρησης να εισπράξει τις απαιτήσεις της δεν διασφαλίζεται από ενέργειες όπως η ανάθεση διεκδίκησης της απαίτησης σε τρίτους (εισπρακτικές εταιρείες). Οι όποιες ενέργειες έχουν ήδη ληφθεί πριν την 01.01.2014 για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης και χαρακτηρίζονται ως

κατάλληλες με βάση την παρούσα λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού και οι συγκεκριμένες ενέργειες δεν απαιτείται να επαναληφθούν. Στην περίπτωση που οι επιχειρήσεις δεν προέβησαν σε κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης, οι προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων δεν θα αναγνωρίζονται φορολογικά και η επιχείρηση θα πρέπει να προβαίνει στη σχετική φορολογική αναμόρφωση των λογιστικών αποτελεσμάτων.

Επειδή ακόμη και στην περίπτωση υποβολής αίτησης για κήρυξη του οφειλέτη σε πτώχευση ή για υπαγωγή στη διαδικασία εξυγίανσης, ο πιστωτής μπορεί να σχηματίσει πρόβλεψη, στηριζόμενος στις ενέργειες που είχε αναλάβει στο παρελθόν για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της οφειλής.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, παρότι το ύψος της απαίτησής της από την εταιρία με την επωνυμία «.....», ήταν ιδιαίτερα σημαντικό και ο χρόνος πίστωσης τουλάχιστον δύο ετών, εντούτοις, δεν προέβη σε καμία απολύτως ενέργεια διασφάλισης του δικαιώματος είσπραξης της ως άνω οφειλής, τόσο κατά το παρελθόν όσο και μετά την 1.1.2014. Επειδή, το μοναδικό στοιχείο που η προσφεύγουσα προσκόμισε στην υπηρεσία μας, προκειμένου να αποδείξει την αφερρεγγυότητα της οφειλέτιδος εταιρίας και ότι αυτή βρίσκεται σε κατάσταση εκούσιας εκκαθάρισης, είναι ένα αντίγραφο επίσημα μεταφρασμένης επιστολής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», σχετικά με το θέμα της μη εξασφάλισης απαιτήσεων της εταιρίας με την επωνυμία «.....». Επειδή το ως άνω ιδιωτικό έγγραφο, έχει πληροφοριακό και μόνο χαρακτήρα και δεν αποτελεί σε καμιά περίπτωση ενέργεια διασφάλισης της είσπραξης οφειλής.

Επειδή για το σχηματισμό της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων απαιτείται το προηγούμενο στάδιο της ανάληψης των κατάλληλων ενεργειών της διασφάλισης του δικαιώματος είσπραξης της οφειλής, προϋπόθεση, που δεν τηρήθηκε εν προκειμένω.

Περαιτέρω, επειδή από τα προσκομιζόμενα με αριθμ. ασφαλιστήρια συμβόλαια, μεταξύ της προσφεύγουσας και της εταιρίας «.....» προκύπτει, η ύπαρξη ασφάλισης πιστώσεων για την παρακολούθηση φερεγγυότητας κατονομαζόμενων αγοραστών, τόσο στην Ελλάδα, όσο και στο εξωτερικό, γεγονός που αποκλείει το σχηματισμό προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις, ενώ το προσκομισθέν αντίγραφο της εταιρίας «.....» προς την προσφεύγουσα, αποτελεί απάντηση, σε έρευνα που πραγματοποίησε σε πρόσφατα οικονομικά στοιχεία της οφειλέτιδας εταιρίας με την επωνυμία «.....».

Κατόπιν των ανωτέρω, ορθά η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε την έκπτωση των προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων αναμορφώνοντας τα φορολογικά αποτελέσματα της

προσφεύγουσας με την προσθήκη σ'αυτά, του ποσού ύψους 353.630,34 €, ως λογιστικές διαφορές και ως εκ τούτου, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 28/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανωνύμου εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ'αριθ. /13-08-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014:

ανάλυση	Βάσει απόφασης
Φορολογητέα κέρδη	394.762,20
Διαφορά φόρου	91.943,89
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013	27.583,17
Σύνολο φόρων τελών και εισφορών για καταβολή	119.527,06
Σύνολο φόρων για επιστροφή	79.772,33

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.