



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα,

29/10/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

3801

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 31.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με τον διακριτικό τίτλο

«.....» με ΑΦΜ, με έδρα στην Δημοτική Ενότητα – περιοχή ΒΙ.ΠΕ.Η., στο, κατά της από 25-02-2021 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 25-02-2021 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, φορολογικού έτους 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 05.05.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 31.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με τον διακριτικό τίτλο «.....», 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 με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της από 25-02-2021 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, με την οποία δεν της αναγνωρίστηκε η οριστική διαγραφή απαίτησης ποσού 550.462,74 € ως ζημία επί των αποτελεσμάτων που αφορούν το φορολογικό έτος 2019.

Επειδή από το κείμενο της ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι η προσφεύγουσα προσβάλλει την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2019-31/12/2019, παραδεκτώς υπέβαλε, κατ' αρθ. 63 του Ν. 4174/2013, την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Με την με αριθ./2020 αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικού Προσώπου, η προσφεύγουσα εμφάνισε πιστωτικό υπόλοιπο για επιστροφή ύψους 263.527,92 €. Εν συνεχεία, δυνάμει της υπ' αριθ./2020 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019. Στις 03/02/2021, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το με αριθ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου μαζί με την οικεία πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος στο οποίο η ίδια ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ./2021 απαντητικό Υπόμνημά της.

Λαμβάνοντας υπ' όψιν τις απόψεις της ίδιας, συντάχθηκε η από 25/02/2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέων κερδών ύψους 565.369,82 € και διαφορά φόρου προς επιστροφή ύψους 135.688,76 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Σύμφωνα με το από 08/02/2020 ιδιωτικό συμφωνητικό και την από 28/03/2021 τροποποίησή του, ανάμεσα στην ίδια και την οφειλέτρια ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» με τους διακριτικούς τίτλους «.....» και «.....» με Α.Φ.Μ., η οφειλέτρια εταιρεία αναγνώρισε ότι το υπόλοιπο οφειλόμενο ποσό είναι ύψους 1.399.962,74 €. Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα προέβη σε μερική άφεση χρέους ποσού 550.462,74 € υπό την διαλυτική αίρεση της εμπρόθεσμης και προσήκουσας καταβολής του υπολειπόμενου ποσού στις συμφωνημένες δόσεις. Επομένως, το ποσό ύψους 550.462,74 € θα πρέπει να αναγνωριστεί ως ζημία και να διαγραφεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν.4172/2013 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 15 του ν. 4646/2019.
- Σύμφωνα με την με αριθ. 332/2008 (Τμήμα Β') γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., την με αριθ. 5254/2017 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και της με αριθ. πρωτ. Δ13Β 1022141 ΕΞ 12/06-02-2012 απάντησης της Διεύθυνσης Φορολογίας Κεφαλαίου του Υπ. Οικονομικών έχει κριθεί ότι «σε περίπτωση πλήρωσης της διαλυτικής αίρεσης.... τα αποτελέσματα της δικαιοπραξίας ανατρέπονται και επανέρχεται η προηγούμενη κατάσταση, ο αγοραστής οφείλει φόρο και για το ποσό της απαλλαγής,»
- Ο έλεγχος αναγνωρίζει ότι πρόκειται για διαλυτική αίρεση αλλά το όλο σκεπτικό, η επιχειρηματολογία και το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου αφορά σε αναβλητική αίρεση. Σύμφωνα με την λογική που επιδεικνύει ο έλεγχος δεν θα έπρεπε η οφειλέτρια εταιρεία να το απεικονίσει ως έσοδο και να φορολογηθεί γι' αυτό, όπως έπραξε. Είναι αβάσιμο να απεικονιστεί και από τους δύο ως έσοδο και να φορολογηθούν για το εν λόγω ποσό. Ακόμη, αν υιοθετηθεί η άποψη του ελέγχου, τότε δεν θα έπρεπε να πληρωθεί το αναλογούν χαρτόσημο για τη σύμβαση άφεσης χρέους. Σε περίπτωση ανατροπής της μερικής άφεσης χρέους, τότε η ίδια θα προβεί σε αναμόρφωση των εγγραφών και των αποτελεσμάτων της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 παρ. 4 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 15 του ν. 4646/2019 και ισχύει από τις 12-12-2019 και μετά, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 26 Επισφαλείς απαιτήσεις

4. α. Απαίτηση δύναται να διαγραφεί για φορολογικούς σκοπούς μόνον εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

- (i) έχει προηγουμένως εγγραφεί ποσό που αντιστοιχεί στην οφειλή ως έσοδο,
- (ii) έχει προηγουμένως διαγραφεί από τα βιβλία του φορολογούμενου, και
- (iii) έχουν αναληφθεί όλες οι κατά νόμον ενέργειες για την είσπραξη της απαίτησης.

β. Απαιτήσεις, το συνολικό ύψος των οποίων, συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ, δεν υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά αντισυμβαλλόμενο, δύνανται να διαγραφούν στο φορολογικό έτος εντός του οποίου συμπληρώνονται δώδεκα (12) μήνες από τον χρόνο κατά τον οποίο κατέστησαν ληξιπρόθεσμες, χωρίς να έχουν αναληφθεί οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις των υποπεριπτώσεων (i) και (ii) της περίπτωσης α της παρούσας και οι οφειλέτες έχουν λάβει αποδεδειγμένα γνώση της διαγραφής της οφειλής τους, όπου αυτό είναι δυνατόν. Το συνολικό ύψος των απαιτήσεων που διαγράφονται σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο δεν δύναται να υπερβαίνει, ανά φορολογικό έτος, ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί του συνόλου των απαιτήσεων στο τέλος της χρήσης.

γ. Απαιτήσεις που διαγράφονται στο πλαίσιο αμοιβαίας συμφωνίας ή δικαστικού συμβιβασμού, ανεξαρτήτως του αν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη, δύνανται να διαγραφούν για φορολογικούς σκοπούς μη εφαρμοζόμενων των διατάξεων της υποπερίπτωσης (iii) της περίπτωσης α της παρούσας. Στην περίπτωση και κατά το μέρος που δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη, το σχετικό ποσό της διαγραφής της απαίτησης εκπίπτει με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε. 2205/24-12-2020 με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 26 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με το άρθρο 15 του ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201), για τη φορολογική μεταχείριση των επισφαλών απαιτήσεων.» διευκρινίστηκε ότι:

«Β. Οριστική διαγραφή απαιτήσεων στο πλαίσιο αμοιβαίας συμφωνίας ή δικαστικού συμβιβασμού (άρθρο 26 παρ. 4 περ. γ')

15. Με τη νέα περίπτωση γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 26 του ΚΦΕ ορίζεται ότι απαιτήσεις που διαγράφονται στο πλαίσιο αμοιβαίας συμφωνίας ή δικαστικού συμβιβασμού, ανεξαρτήτως του αν έχει σχηματισθεί σχετική πρόβλεψη, δύνανται να διαγραφούν για φορολογικούς σκοπούς, μη εφαρμοζομένων των διατάξεων της υποπερίπτωσης (iii) της περίπτωσης α' της παραγράφου 4 του άρθρου 26, περί ανάληψης όλων των κατά νόμο ενεργειών προκειμένου για τη διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων.

Στην περίπτωση και κατά το μέρος που δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη, το σχετικό ποσό της διαγραφής της απαίτησης εκπίπτει με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22.

Επισημαίνεται ότι η αναφορά στις διατάξεις του άρθρου 22 ΚΦΕ έχει το νόημα ότι η συγκεκριμένη διαγραφή είναι δυνατή (διενεργείται, δηλαδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22 ΚΦΕ), ακόμα και αν δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη ή κατά το μέρος που δεν έχει σχηματισθεί πρόβλεψη, διότι θεωρείται ότι εντάσσεται στις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές τις επιχείρησης. Η αναφορά στο άρθρο 22 ΚΦΕ δεν συνεπάγεται την εκ νέου εξέταση των προϋποθέσεων που τίθενται υπό στοιχεία α', β' και γ' του εν λόγω άρθρου, για αυτό και στην περίπτωση γ' της παρ. 4 του άρθρου 26 ΚΦΕ αναφέρεται ότι η έκπτωση διενεργείται «με βάση» και όχι «υπό τις προϋποθέσεις» του άρθρου 22 ΚΦΕ.

16. Στις διατάξεις αυτές εμπίπτουν οι απαιτήσεις για τις οποίες η επιχείρηση δύναται να σχηματίσει πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 26, ήτοι εξαιρουμένων των απαιτήσεων για τις οποίες δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 26, όπως είναι οι περιπτώσεις της παρ. 2 του άρθρου 26 του ΚΦΕ.

17. Οι διατάξεις της περ. γ' εφαρμόζονται από τη δημοσίευση του νόμου 4646/2019, ήτοι για διαγραφές απαιτήσεων που πραγματοποιούνται από τις 12.12.2019 και μετά.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 22 Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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 συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης,
- 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....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάσσονται με σαφήνεια, σύμφωνα με τις θεμελιώδεις παραδοχές του δουλευμένου και της συνέχισης της δραστηριότητας, καθώς και τις ακόλουθες γενικές αρχές:

..... ε) Όλα τα στοιχεία του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων που προκύπτουν στην τρέχουσα περίοδο αναγνωρίζονται στην περίοδο αυτή βάσει της αρχής του δουλευμένου.
.....»

Επειδή, κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα στον λογαριασμό «81.00.99.0000 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα» εκπίπτει από τα έσοδά της, το ποσό των 550.462,74 € στο πλαίσιο αμοιβαίας συμφωνίας μερικής άφεσης χρέους υπό την διαλυτική αίρεση της εμπρόθεσμης πληρωμής στις συμφωνημένες δόσεις εκ μέρους της οφειλέτριας, όπως ορίζονται στο από 08/02/2020 Ιδιωτικό συμφωνητικό και στην από 28/03/2020 τροποποίηση αυτού.

Επειδή, όπως αναφέρεται στο από 08/02/2020 ιδιωτικό συμφωνητικό ανάμεσα στην προσφεύγουσα και την οφειλέτρια ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» με τους διακριτικούς τίτλους «.....» και «.....» με Α.Φ.Μ., η οφειλέτρια εταιρεία αναγνώρισε ότι το υπόλοιπο οφειλόμενο ποσό προς την προσφεύγουσα ανέρχεται σε ποσό 1.399.962,74 €.

Επειδή, όπως αναφέρεται στο ίδιο ως άνω συμφωνητικό η προσφεύγουσα προέβη σε μερική άφεση χρέους ποσού 550.462,74 € υπό την διαλυτική αίρεση της εμπρόθεσμης και προσηκούσας καταβολής του υπολειπόμενου ποσού στις συμφωνημένες δόσεις. Πιο συγκεκριμένα, η μερική αυτή άφεση χρέους ισχύει, εφόσον σωρευτικά η οφειλέτρια καταβάλει το υπόλοιπο οφειλόμενο ποσό ύψους 849.500,00 € σε τρεις άτοκες δόσεις, ήτοι

α) 100.000,00 € μέχρι την 05/03/2020, β) 249.500,00 € μέχρι την 31/03/2020 και γ) 500.000,00 € μέχρι την 30/04/2020.

Επειδή, όπως αναφέρεται στο ίδιο ως άνω συμφωνητικό, σε περίπτωση που δεν καταβληθεί στο σύνολό του το ανωτέρω οφειλόμενο ποσό στις συμφωνηθείσες ημερομηνίες, τότε η μερική άφεση χρέους δεν ισχύει και η οφειλέτρια εξακολουθεί να οφείλει το ποσό ύψους 1.399.962,74 € ή όποιο ποσό έχει διαμορφωθεί από τυχόν μερικές καταβολές της. Ως εκ τούτου, η μερική άφεση χρέους και η απόσβεση της ενοχής θα επέλθει μετά την 30/04/2020 εφόσον η οφειλέτρια καταβάλει τα συμφωνηθέντα.

Επειδή, στη συνέχεια η προσφεύγουσα κατέθεσε το από 28/03/2020 ιδιωτικό συμφωνητικό με το οποίο τροποποιήθηκε το από 08/02/2020 προηγούμενο συμφωνητικό. Κατόπιν της καταβολής, εκ μέρους της οφειλέτριας, της πρώτης δόσης ποσού 100.000,00 €, η μερική άφεση χρέους θα ισχύσει εφόσον καταβληθεί το υπόλοιπο οφειλόμενο ποσό ύψους 749.500,00 € σε δύο άτοκες δόσεις, ήτοι α) 449.500,00 € μέχρι την 30/09/2021, β) 300.000,00 € μέχρι την 30/11/2021.

Επειδή, όπως αναφέρεται στο ίδιο ως άνω συμφωνητικό, σε περίπτωση που δεν καταβληθεί στο σύνολό του το ανωτέρω οφειλόμενο ποσό στις συμφωνηθείσες ημερομηνίες, τότε η μερική άφεση χρέους δεν ισχύει και η οφειλέτρια εξακολουθεί να οφείλει το ποσό ύψους 1.299.962,74 € ή όποιο ποσό έχει διαμορφωθεί από τυχόν μερικές καταβολές της, ενώ ταυτόχρονα συνεχίζουν να ισχύουν οι όροι του από 08/02/2020 ιδιωτικού συμφωνητικού. Ως εκ τούτου, η μερική άφεση χρέους και η απόσβεση της ενοχής θα επέλθει μετά την 30/11/2021 εφόσον η οφειλέτρια καταβάλει τα συμφωνηθέντα.

Επειδή, στη φορολογία εισοδήματος ισχύει η βασική αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, γι' αυτό δεν αναγνωρίζονται δαπάνες που αφορούν προηγούμενες ή επόμενες διαχειριστικές χρήσεις, έστω και αν καλύπτονται από δικαιολογητικά. Οι δαπάνες κατά κανόνα αναγνωρίζονται στην χρήση οποία καθίστανται δεδουλευμένες και εκκαθαρισμένες, ανεξάρτητα αν έχουν εξοφληθεί ή οφείλονται [Δαπάνες επιχειρήσεων & Κύρος βιβλίων, Δημ. Σταματόπουλος – Αντ. Καραβοκύρης, Εκδόσεις Σάκκουλα, 1997, σελ. 82] και δεν εδράζονται επί εγγραφής πρόβλεψης μη οριστικοποιημένων δαπανών (ΣΤΕ 810/1992) μη προκαθορισμένης αξίας, για τις οποίες το δικαιολογητικό εγγραφής έχει εκδοθεί σε επόμενη χρήση. Για την εγγραφή των δαπανών που λαμβάνονται μετά το τέλος της χρήσης και φέρουν ημερομηνία έκδοσης μετά την 31/12 αλλά αφορούν, ακεραίως ή εν μέρει, δεδουλευμένες

δαπάνες της προηγούμενης χρήσης, εφόσον δεν έχει παρέλθει η ημερομηνία ενημέρωσης των βιβλίων β' κατηγορίας (εσόδων- εξόδων) της προηγούμενης χρήσης (έως 15/01 της επόμενης χρήσης) και χάριν εκπλήρωσης της βασικής αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων, είναι δυνατός ο επιμερισμός της δαπάνης με ημερομηνία 31/12.

Επειδή, το από 08/02/2020 ιδιωτικό συμφωνητικό αναφέρει: «Κατά τούτου ρητώς συμφωνείται ότι η μερική άφεςη χρέους και η απόσβεση της ενοχής (όσον αφορά το ποσό για το οποίο συμφωνείται αυτή) θα επέλθει μετά την τριακοστή του μηνός Απριλίου του έτους δύο χιλιάδες είκοσι (2020) και εφόσον η οφειλέτρια καταβάλει στην αφενός συμβαλλόμενη στις συμφωνηθείσες ημερομηνίες το σύνολο του οφειλόμενου ποσού». Ακόμη, με την από 28/03/2020 τροποποίηση του ως άνω αρχικού ιδιωτικού συμφωνητικού, τροποποιήθηκαν οι δόσεις που η οφειλέτρια θα καταβάλει, εντούτοις όπως ορίζει «Κατά τα λοιπά ισχύουν πλήρως τα συμφωνηθέντα και οριζόμενα στο από 08-02-2020 ιδιωτικό συμφωνητικό που υπέγραψαν οι συμβαλλόμενοι στο παρόν». Ως εκ τούτου, η απόσβεση της ενοχής θα επέλθει την 30/11/2021.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι κατά την ημερομηνία σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων για το φορολογικό έτος 2019, ήτοι στις 31/12/2019 δεν έχει πραγματοποιηθεί η οριστική διαγραφή της απαίτησης ποσού 550.462,74 €.

Επειδή, η ανωτέρω απαίτηση, δεν έχει καταστεί ανεπίδεκτη είσπραξης, για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 διότι δεν πληρώθηκαν οι προϋποθέσεις όπως ορίζονται στο από 08/02/2020 ιδιωτικό συμφωνητικό και την από 28/03/2020 τροποποίησή του. Αντιθέτως, η προσφεύγουσα θα έπρεπε να σχηματίσει Πρόβλεψη για την απομείωση της απαίτησης.

Επειδή, σύμφωνα με την αρχή του δεδουλευμένου, εν λόγω δαπάνη θα πραγματοποιηθεί και θα μπορέσει να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας όταν καταβληθεί από την οφειλέτρια εταιρεία η τελευταία δόση, όπως ορίζεται από το από 28/03/2020 ιδιωτικό συμφωνητικό, ήτοι στις 30/11/2021.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται την υπ' αριθ. 5254/2017 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, με την οποία κρίθηκε αίτημα φορολογούμενου για απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου, και την με αριθ. πρωτ. Δ13Β 1022141 ΕΞ 2012 απάντηση της

Διεύθυνσης Φορολογίας Κεφαλαίου του Υπ. Οικονομικών, η οποία επίσης αφορά Φορολογία Κεφαλαίου και ουδεμία σχέση έχει με τις διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 31.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με τον διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ, με έδρα στην Δημοτική Ενότητα - περιοχή ΒΙ.ΠΕ.Η., στο, και την επικύρωση της την υπ' αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, για το φορολογικό έτος 2019.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Πιστωτικό υπόλοιπο βάσει ελέγχου: 127.839,16 €

Πιστωτικό υπόλοιπο βάσει Δ.Ε.Δ.: 127.839,16 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.