



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/03/2022

Αριθμός απόφασης: 735

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από 10/11/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στην, κατά της υπ' αριθ. /11-10-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 11/10/2021 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.

4172/2013, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11/10/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /11-10-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 24.964,74 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 12.482,37 €, ήτοι συνολικό ποσό **37.447,11 ευρώ**.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον έλεγχο Φορολογίας εισοδήματος που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4172/2013, σε εκτέλεση της με αριθμό-13-04-2021 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, για την φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017.

Όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου από την προσφεύγουσα εταιρεία έχουν υποβληθεί για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2017 οι παρακάτω δηλώσεις:

Α) Η αρχική δήλωση υπεβλήθη εμπρόθεσμα την 30-07-2018 και από την εκκαθάριση προέκυψε συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση **13.897,34 €**

Β) Η 1^η τροποποιητική δήλωση υπεβλήθη την 30-12-2019 στην οποία δηλώθηκε στον κωδικό 475 ωφέλεια από διαγραφή χρέους εξωδικαστικού συμβιβασμού δικαστικής απόφασης, **συνολικό ποσό 282.815,26 €**, και από την εκκαθάριση της δήλωσης αυτής προέκυψε πιστωτικό ποσό για επιστροφή **11.067,40 €**.

Αναλυτικότερα ως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου η προσφεύγουσα ανέλαβε την εκτέλεση διαφόρων τεχνικών έργων της εταιρείας του Το σύνολο των επιταγών τις οποίες μεταβίβασε με οπισθογράφηση ο, εκδόσεως της εταιρείας, με νόμιμη αιτία την υλοποίηση τεχνικών έργων τα οποία παραδόθηκαν από τον στην εταιρεία εμφάνισε η προσφεύγουσα ως κομιστής αυτών από οπισθογράφηση στην τράπεζα και εν ελλείψει υπολοίπου σφράγισε αυτές και προχώρησε στην έκδοση της με αριθμό/2016 διαταγής πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών σε βάρος της εταιρείας

Εν όψει του γεγονότος ότι η εταιρεία κατέθεσε την από 28/06/2016 αίτηση ανοίγματος διαδικασίας εξυγίανσης και επί της ως άνω αιτήσεως, εκδόθηκε η από 01/07/2016 προσωρινή διαταγή, δυνάμει της οποίας διατάχθηκε η αναστολή των ατομικών μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος της περιουσίας της εταιρείας εκ μέρους των δανειστών της και κατά συνέπεια και της προσφεύγουσας, με αποτέλεσμα

το συνολικά οφειλόμενο ποσό προς την προσφεύγουσα εταιρεία να ανέλθει στο 565.629,96 ευρώ. Επί της παραπάνω αιτήσεως της εταιρείας εκδόθηκε η υπ' αριθμόν/2017 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών (Εκουσία Δικαιοδοσία), όπως αυτή διορθώθηκε και ερμηνεύτηκε με την υπ' αριθμόν/2017 απόφαση του ίδιου ως άνω δικαστηρίου με την οποία επικυρώθηκαν οι συμφωνίες εξυγίανσης των εταιρειών και καθορίστηκε το πλαίσιο της αποπληρωμής των χρεών της ως άνω εταιρείας για το σύνολο των πιστωτών της είτε συμμετείχαν είτε όχι στην ως άνω ανοιγείσα διαδικασία εξυγίανσης. Στο πλαίσιο αυτό την 28/02/2017 υπεγράφη το ιδιωτικό συμφωνητικό πρωτόκολλο μεταβίβασης στην εταιρεία στην οποία μεταφέρθηκαν αποκλειστικά και μόνο το σύνολο των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των προμηθευτών. Η προσφεύγουσα εταιρεία, ως δικαιούχος της παραπάνω αναφερόμενης χρεωστικής απαίτησης κατά της εταιρείας συμβλήθηκε από κοινού με τον με την εταιρεία για το σύνολο του εναπομείναντος υπολοίπου όπως αυτό αποτυπώθηκε στο οριστικό ισοζύγιο μεταβίβασης, ποσού 305.902,36 ευρώ με το από 12/07/2017 ιδιωτικό συμφωνητικό με την εταιρεία και η εταιρεία εξόφλησε αυτό κατά αναλογία οφειλής προς τον μεν προμηθευτή- ποσό 23.087,10 ευρώ και στην προσφεύγουσα εταιρεία αναφερόμενη ως δικαιούχο ποσό 282.815,26 ευρώ. Σε συνέχεια αυτών, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους 2017 στην οποία δήλωσε το παραπάνω ποσό των 282.815,26 € στον κωδικό 475 ωφέλεια από διαγραφή χρέους εξωδικαστικού συμβιβασμού δικαστικής απόφασης, από την εκκαθάριση της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης πρόέκυψε το πιστωτικό υπόλοιπο για συμψηφισμό των 18.516,07 €.

Ο έλεγχος επικαλούμενος το με αριθμ.πρωτ. με θέμα «Καθορισμό Διαδικασίας για την εφαρμογή της απόφασης ΣΤΕ...../2019 στις περιπτώσεις υποκείμενων -εκδοτών τιμολογίων που καλύπτονται από την Απόφαση/2017 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών...» δεν έκανε αποδεκτή την δεύτερη τροποποιητική δήλωση της προσφεύγουσας επιχείρησης, με την οποία δηλώθηκε στον κωδικό 475 ωφέλεια από διαγραφή χρέους εξωδικαστικού συμβιβασμού βάσει Δικαστικής Απόφασης, το ποσό των 282.815,26 €, και βάσει του οποίου προέκυψε το ως άνω πιστωτικό υπόλοιπο για επιστροφή. Κατά συνέπεια καταλογίσθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη η σχετική διαφορά φόρου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η φορολογική αρχή εσφαλμένα δέχθηκε ότι η εταιρεία δεν καλύπτεται από την Απόφαση-2017 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών όπως αυτή διορθώθηκε με την υπ'αριθμ./2017 Απόφαση του ίδιου Δικαστηρίου και εσφαλμένα δεν έκανε δεκτή την από 30/12/2019 τροποποιητική δήλωση καθώς η ανωτέρω συμφωνία εξυγίανσης δεσμεύει το σύνολο των πιστωτών και όλες τις απαιτήσεις των πιστωτών κατά της εταιρείας
- Στα πλαίσια της ρητής ρύθμισης και υλοποίησης της συμφωνίας εξυγίανσης η προσφεύγουσα ως νόμιμη κομίστρια των επιταγών έλαβε την το 50% της συνολικής οφειλής από τις εκδοθείσες επιταγές, ήτοι έλαβε την επιταγή με αριθμ.

ποσού 282.815,26 ευρώ δηλώνοντας ότι εξοφλήθηκε πλήρως και ολοσχερώς για την συνολική οφειλή της έχοντας και την υποχρέωση να παραδώσει τα σώματα των επιταγών, το απόγραφο της με αριθμ./2017 διαταγής πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών και να ανακαλέσει την μήνυση που είχε υποβάλει έναντι του νόμιμου εκπροσώπου της υπό εξυγίανση και εκδότριας των επιταγών εταιρείας.

- Η προσφεύγουσα εταιρεία ήταν η τελική κομίστρια των επιταγών που εκδόθηκαν από την εταιρεία «.....», ήταν πιστώτρια της εκδότριας των επιταγών και σε περίπτωση πτώχευσης της τελευταίας θα καθίστατο πτωχευτικός πιστωτής της. Εφόσον η συμφωνία εξυγίανσης επικυρώθηκε από το Δικαστήριο καθίστατο δεσμευτική τόσο για την προσφεύγουσα όσο και για όλους τους πιστωτές που δεν συμμετείχαν σε αυτήν.
- Ορθώς υποβλήθηκε από την πλευρά της η από 30/12/2019 τροποποιητική δήλωση καθώς από την Απόφαση ΠΟΛ 1080/2017 προβλέπεται ότι η διαγραφή οριστικού μέρους της απαίτησης που καλύπτεται από την συμφωνία εξυγίανσης να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα του υπό κρίση φορολογικού έτους.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις που εκδόθηκαν από την φορολογική αρχή θα πρέπει να ακυρωθούν διότι στερούνται νομίμου ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας.

Επειδή στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 26 του ν.4172/2013, όπως ίσχυε στο υπό κρίση έτος ορίζεται: «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 καιγ) έχουν αναληφθεί όλες οι κατά νόμο ενέργειες για την είσπραξη της απαίτησης»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013, ορίζεται:

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 στην Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ΠΟΛ1080/2017 μεταξύ άλλων ορίζεται:

«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 οφειλέτες 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:...

Β) Διαγραφή απαιτήσεων

Σε περίπτωση επικύρωσης από το πτωχευτικό δικαστήριο της συμφωνίας εξυγίανσης η οποία προβλέπει, μεταξύ άλλων, τη μείωση των απαιτήσεων των πιστωτών έναντι της επιχείρησης και εφόσον, πριν από την επικύρωσή της, δεν είχε σχηματισθεί πρόβλεψη για το ποσό της επισφαλούς απαίτησης που μειώνεται βάσει της συμφωνίας (ή είχε σχηματισθεί μικρότερη πρόβλεψη), οι πιστωτές, οι απαιτήσεις των οποίων καλύπτονται από τη συμφωνία, μπορούν να διαγράψουν οριστικά το μέρος της απαίτησης που καλύπτεται από τη συμφωνία και να εκπέσουν το σχετικό ποσό από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους εντός του οποίου επικυρώνεται η συμφωνία εξυγίανσης από το πτωχευτικό δικαστήριο με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4172/2013 . Ως προς το ποσό της μείωσης που καλύπτεται από τις ήδη σχηματισμένες προβλέψεις εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 26 του Ν.4172/2013 .

Ομοίως, δύναται να διαγραφεί οριστικά, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4172/2013 , το μέρος της απαίτησης κατά πτωχής εταιρείας που δεν ικανοποιήθηκε από την πτωχευτική περιουσία, σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν είχε σχηματίσει προηγουμένως πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων για το ποσό αυτό.

Τα παραπάνω ισχύουν και για το μέρος της διαγραφείσας απαίτησης που αφορά στο ποσό του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, το οποίο η επιχείρηση απέδωσε στο Δημόσιο χωρίς ωστόσο να το εισπράξει από τον πελάτη της, εφόσον από τις διατάξεις του Ν.2859/2000 δεν παρέχεται η δυνατότητα μείωσης της φορολογητέας αξίας και επιστροφής του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις σχετικές πράξεις (σχετ. η ΠΟΛ.1113/2015 εγκύκλιος).».

Επειδή στην ΠΟΛ 1069/2018 με Θέμα: «Οδηγίες για τη συμπλήρωση και την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2017» μεταξύ άλλων ορίζεται:

«7. Στους κωδικούς 495, 474, 458, 465, 466, 470, 463, 467, 459, 468, 471, 469, 559, 752, 475, 473, 462, 476 και 477 αναγράφονται τα έσοδα που με βάση τις αναφερόμενες στους οικείους κωδικούς διατάξεις του ν.4172/2013 απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος. Επισημαίνεται ότι οι ως άνω κωδικοί συμπληρώνονται χωρίς να ελέγχεται η επάρκεια κερδών με βάση το ποσό του κωδικού 016. Σε περίπτωση που μετά την αφαίρεση των ως άνω κωδικών από τον κωδικό 024 προκύψει ζημία, η ζημία αυτή αναγνωρίζεται φορολογικά. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση που προσαυξάνονται οι ζημίες του κωδικού 224 λόγω της αφαίρεσης των πιο πάνω κωδικών.

Ειδικότερα:...

ιστ) Ο κωδικός 475 συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που αποκτούν ωφέλεια από τη διαγραφή μέρους ή του συνόλου του χρέους τους, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 62 του ν.4389/2016..».

Επειδή στο άρθρο 62 του ν.4389/2016 ορίζεται:

«1. Η ωφέλεια νομικού προσώπου, νομικής οντότητας, καθώς και φυσικού προσώπου που αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, η οποία προκύπτει από τη διαγραφή μέρους ή του συνόλου του χρέους προς πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα, προς υπό ειδική εκκαθάριση πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα ή προς εταιρεία του ν. 4354/2015 (Α' 176) στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού ή σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης, δεν θεωρείται δωρεά και απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος.

2. Για διαγραφές χρέους προς πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα, προς υπό ειδική εκκαθάριση πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα ή προς εταιρεία του ν. 4354/2015 στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού, η παρ. 1 εφαρμόζεται αποκλειστικά για οφειλές που την 31 η Μαρτίου 2016 βρίσκονταν σε καθυστέρηση ή ήταν επίδικες ή ρυθμισμένες και για συμφωνίες εξωδικαστικού συμβιβασμού που συνάπτονται από την 1η Ιανουαρίου 2016 μέχρι και την 31 η Δεκεμβρίου 2017.

3. Για διαγραφές χρέους προς πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα, προς υπό ειδική εκκαθάριση πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα ή προς εταιρεία του ν. 4354/2015 σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης, η παρ. 1 εφαρμόζεται αποκλειστικά για οφειλές οι οποίες την 31 η Μαρτίου 2016 ήταν επίδικες ή για οφειλές οι οποίες κατά την ανωτέρω ημερομηνία ήταν ρυθμισμένες με δικαστικές αποφάσεις που έχουν εκδοθεί από την 1η Ιανουαρίου 2016 ή για οφειλές που κατά την 31 η Μαρτίου 2016 ήταν σε καθυστέρηση και οι σχετικές αιτήσεις ενώπιον δικαστηρίων υποβάλλονται μέχρι και την 31 η Δεκεμβρίου 2017.

4. Η ωφέλεια που αποκτά φυσικό πρόσωπο και η οποία προκύπτει από τη διαγραφή μέρους ή του συνόλου του χρέους προς πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα, προς υπό ειδική εκκαθάριση πιστωτικό ή χρηματοδοτικό ίδρυμα ή προς εταιρεία του ν. 4354/2015 στο πλαίσιο εξωδικαστικού συμβιβασμού, δεν θεωρείται εισόδημα και απαλλάσσεται του φόρου δωρεάς.

5. Η παρ. 4 εφαρμόζεται αποκλειστικά για οφειλές που την 31η Μαρτίου 2016 βρίσκονταν σε καθυστέρηση ή ήταν επίδικες ή ρυθμισμένες και για συμφωνίες εξωδικαστικού συμβιβασμού που συνάπτονται μέχρι και την 31 η Δεκεμβρίου 2017.».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε την από 30/12/2019 δεύτερη τροποποιητική δήλωση στην οποία δηλώθηκε στον κωδικό 475 «ωφέλεια από τη διαγραφή μέρους ή του συνόλου του χρέους τους, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν.4389/2016», συνολικό ποσό **282.815,26 €**.

Όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου το ποσό των **282.815,26 €** έχει προκύψει ως εξής:

«ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ 282.815,26 €

1) Η ελεγχόμενη εταιρεία αναλάμβανε την εκτέλεση διαφόρων τεχνικών έργων της εταιρείας Α.Φ.Μ., ως υπεργολάβος του Α.Φ.Μ. Η εταιρεία εξέδωσε και παρέδωσε στον επτά (7) επιταγές συνολικού ποσού 754.029,96 €, ως ο κατωτέρω πίνακας, τις οποίες εκείνος οπισθογράφησε και παρέδωσε στην εταιρεία

Α/ Α	ΤΡΑΠΕΖΑ	Νο ΕΠΙΤΑΓΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΗΜ/ΝΙΑ ΣΦΡΑΓΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ
1			20/11/2015	27/11/2015	55.000,00
2			20/11/2015	27/11/2015	49.373,00
3			30/11/2015	08/12/2015	160.000,00
4			30/12/2015	07/01/2016	100.000,00
5			15/10/2015	29/02/2016	171.710,40
6			30/06/2016	01/07/2016	47.448,50
7			11/07/2016	12/07/2016	170.498,06
	ΣΥΝΟΛΟ				754.029,96

2) Την 16-2-2016 η εταιρεία επέδωσε δια του Δικαστικού Επιμελητού προς την εταιρεία την ΕΝΩΠΙΟΝ ΚΑΘΕ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟΥ ΚΑΙ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΑΡΧΗΣ - ΕΞΩΔΙΚΗ ΔΙΑΜΑΡΤΥΡΙΑ ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΚΑΙ ΔΗΛΩΣΗ, στην οποία αναφέρονται τα κάτωθι: Όπως γνωρίζετε τέσσερις επιταγές (4) εκδόσεως της εταιρείας σας οι οποίες οπισθογραφήθηκαν από την εταιρεία μας, σφραγίστηκαν λόγω έλλειψης διαθεσίμων κεφαλαίων κατά την εμφάνισή τους προς πληρωμή.

Πρόκειται για τις α) την με αριθμό (α/α 1 του ανωτέρω πίνακα), επιταγή εκδόσεως 20-11-2015 ποσού 55.000,00 €, πληρωτέα στην εις διαταγήν που οπισθογραφήθηκε νόμιμα και σφραγίστηκε στις 27-11-2015, β) την με αριθμό (α/α 2 του ανωτέρω πίνακα), επιταγή εκδόσεως 20-11-2015 ποσού 49.373,00 €, πληρωτέα στην εις διαταγήν που

οπισθογραφήθηκε νόμιμα και σφραγίστηκε στις 27-11-2015, γ) την με αριθμό (α/α 3 του ανωτέρω πίνακα), επιταγή εκδόσεως 30-11-2015 ποσού 160.000,00 €, πληρωτέα στην εις διαταγήν που οπισθογραφήθηκε νόμιμα και σφραγίστηκε στις 8-12-2015, δ) την με αριθμό (α/α 4 του ανωτέρω πίνακα), επιταγή εκδόσεως 30-12-2015 ποσού 100.000,00 €, πληρωτέα στην εις διαταγήν που οπισθογραφήθηκε νόμιμα και σφραγίστηκε στις 7-1-2016.

3) Αριθμός Διαταγής/2016 ΜΟΜΟΛΕΛΕΣ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΑΘΗΝΩΝ

Το Μονομελές Πρωτοδικείο Αθηνών έχοντας υπόψιν, την από 12-5-2016 αίτηση της εταιρείας Α.Φ.Μ., κατά της εταιρείας Α.Φ.Μ., δέχεται την αίτηση ως νόμιμη και βάσιμη.

Διατάζει την καθ' ης η αίτηση να καταβάλει στην αιτούσα το συνολικό χρηματικό ποσό των 536.083,40 €, πλέον νομίμων τόκων υπερημερίας μέχρι την πλήρη και ολοσχερή εξόφληση της αιτούσας κατά τις εξής διακρίσεις: α) το ποσό των 55.000,00 € για την υπ' αριθμ. (α/α 1 του ανωτέρω πίνακα), εντόκως νομίμως από την επομένη της ημέρας σφραγισής της ως ακάλυπτης ήτοι από τις 28-11-2015, β) το ποσό των 49.373,00 € για την υπ' αριθμ. (α/α 2 του ανωτέρω πίνακα), εντόκως νομίμως από την επομένη της ημέρας σφραγισής της ως ακάλυπτης ήτοι από τις 28-11-2015, γ) το ποσό των 160.000,00 € για την υπ' αριθμ. (α/α 3 του ανωτέρω πίνακα), εντόκως νομίμως από την επομένη της ημέρας σφραγισής της ως ακάλυπτης ήτοι από τις 9-12-2015, δ) το ποσό των 100.000,00 € για την υπ' αριθμ. (α/α 4 του ανωτέρω πίνακα), εντόκως νομίμως από την επομένη της ημέρας σφραγισής της ως ακάλυπτης ήτοι από τις 8-1-2016, ε) το ποσό των 171.710,40 € για την υπ' αριθμ. (α/α 5 του ανωτέρω πίνακα), εντόκως νομίμως από την επομένη της ημέρας σφραγισής της ως ακάλυπτης ήτοι από τις 1-3-2016, η εν λόγω επιταγή δεν αναφέρεται ανωτέρω στην παράγραφο 2 επειδή σφραγίστηκε μετά την επίδοση της εξώδικης διαμαρτυρίας.

Από το παραπάνω συνολικό ποσό των 536.083,40 € καταβλήθηκαν

Α) ποσό 55.000,00 € αριθμός συναλλαγής/26-05-2016

Β) ποσό 77.000,00 € αριθμός συναλλαγής/02-06-2016

Γ) ποσό 48.400,00 € αριθμός συναλλαγής/17-06-2016

Δ) ποσό 8.000,00 € αριθμός συναλλαγής/23-06-2016

Συνολικό καταβληθέν ποσό 188.400,00 €

Υπόλοιπο 536.083,40 - 188.400,00 = 347.683,40 €

4) Οι επιταγές με αριθμό α) (α/α 6 του ανωτέρω πίνακα), επιταγή εκδόσεως 30-06-2016 ποσού 47.448,50 €, πληρωτέα στην εις διαταγήν που οπισθογραφήθηκε νόμιμα και σφραγίστηκε στις 01-07-2016 και β) (α/α 7 του ανωτέρω πίνακα), επιταγή εκδόσεως 11-07-2016 ποσού 170.498,06 €, πληρωτέα στην εις διαταγήν που οπισθογραφήθηκε νόμιμα και σφραγίστηκε στις 12-07-2016. Οι συγκεκριμένες επιταγές σφραγίστηκαν μετά την 28-06-2016, ημερομηνία κατά την οποία η κατέθεσε την με στοιχεία Γ.Α.Κ./2016 και Α.Κ.Δ./2016 αίτηση ανοίγματος διαδικασίας εξυγίανσης, καθώς και την από 28-06-2016 και με στοιχεία Γ.Α.Κ./2016 και Α.Κ.Δ./2016 αίτηση λήψης

προληπτικών μέτρων. Επί της ως άνω αιτήσεως προληπτικών μέτρων, εκδόθηκε η από 01-07-2016 προσωρινή διαταγή, δυνάμει της οποίας διατάχθηκε η αναστολή των ατομικών μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος της περιουσίας της ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ εκ μέρους των δανειστών της, καθώς και πάσης φύσεως απαιτήσεων εργαζομένων.

Κατόπιν των ανωτέρω το συνολικό οφειλόμενο ποσό της στην εταιρεία, ανέρχεται στο ποσό των **565.629,96 €** ήτοι, **347.683,40 + 47.448,50 + 170.498,06 = 565.629,96 €**

5) Σύμφωνα με το από 12-7-2017 Ιδιωτικό Συμφωνητικό οι κατωτέρω συμβαλλόμενοι:

Αφενός η Α.Ε. με την επωνυμία << >> με Α.Φ.Μ., η οποία είχε συνάψει συμφωνία εξυγίανσης την 28-09-2016 με την Α.Φ.Μ., δια της οποίας, συμφωνήθηκε η εξυγίανση της εταιρείας με μεταβίβαση επιχείρησης κατ' άρθρο 106 β και 106 θ του Ν. 3588/2007 και συγκεκριμένα μεταβίβαση μέρους του ενεργητικού και του παθητικού στη η οποία επικυρώθηκε με την υπ' αριθμόν/16-1-2017 Απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, και η εταιρεία δεσμευόταν για τις απαιτήσεις των πιστωτών της μεταβιβαζόμενης εταιρείας Α.Φ.Μ. Και αφετέρου: 1) Ο με Α.Φ.Μ. ο οποίος θα αποκαλείται Προμηθευτής και 2) Η εταιρεία Α.Φ.Μ. η οποία θα αποκαλείται δικαιούχος

Συμφωνούν συνομολογούν και κάνουν αμοιβαία αποδεκτά τα ακόλουθα:

Η συνολική απαίτηση του προμηθευτή με Α.Φ.Μ. όπως αυτή διαμορφώθηκε σύμφωνα με τους όρους εξυγίανσης και αποτυπώθηκε στο οριστικό ισοζύγιο μεταβίβασης της ανέρχεται στο ποσό των 305.902,36 €.

Η ως άνω απομειωθείσα απαίτηση του ΜΕ Α.Φ.Μ. συμφωνείται ότι είναι μερικώς καταβλητέα στη Δικαιούχο Α.Φ.Μ., ένεκα της κυκλοφορίας και οπισθογραφήσεως των επιταγών. Από το ανωτέρω ποσό των 305.902,36 € αντιστοιχεί ποσό 23.087,10 στον προμηθευτή ΜΕ Α.Φ.Μ., και ποσό **282.815,26 €** στην Δικαιούχο Α.Φ.Μ.

Στη συνέχεια η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέβαλε τροποποιητική δήλωση του φορολογικού ατούς 2017 στην οποία δήλωσε το παραπάνω ποσό των 282.815,26 € στον κωδικό 475 ωφέλεια από διαγραφή χρέους εξωδικαστικού συμβιβασμού δικαστικής απόφασης, από την εκκαθάριση της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης πρόέκυψε το **πιστωτικό υπόλοιπο για συμψηφισμό των 18.516,07 €.**

Επειδή, στο επικαλούμενο από την οικεία έκθεση ελέγχου έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, αναφέρεται σχετικά με το εισόδημα ότι:

«Γ. ΖΗΤΗΜΑΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1. Με βάση τα αναφερόμενα πιο πάνω και δεδομένου ότι στις πιο πάνω περιπτώσεις παρέχεται η δυνατότητα μείωσης της φορολογητέας αξίας για σκοπούς εφαρμογής των διατάξεων του ν.2859/2000 και επιστροφής του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις σχετικές πράξεις, τα σχετικά ποσά δεν αποτελούν δαπάνη για την επιχείρηση και ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα έκπτωσης τους από τα ακαθάριστα έσοδά της (σχετ. ΠΟΛ. 1080/2017 εγκύκλιος).

2. Σε περίπτωση που το ποσό μείωσης της φορολογητέας αξίας για σκοπούς εφαρμογής των διατάξεων του ν.2859/2000 έχει εκπέσει ταυτόχρονα και ως δαπάνη κατά τη διαγραφή της απαίτησης (προγενέστερο έτος), σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις ΠΟΛ.1080/2017 και ΠΟΛ.1113/2015 εγκυκλίους μας, θα πρέπει το ποσό αυτό να επιβαρύνει το ίδιο έτος (ήτοι αυτό που λαμβάνει χώρα η μείωση της φορολογητέας αξίας από πλευράς ΦΠΑ) ως έσοδο τα αποτελέσματα του υπόψη νομικού ή νομικής οντότητας ή φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα δεδομένου ότι πλέον αυτό αντιμετωπίζεται με βάση τις σχετικές διατάξεις ΦΠΑ (άρθρο 19 παρ.5 α του ν.2859/2000).»

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι το ως άνω έγγραφο δεν αφορά την υπό κρίση περίπτωση, ήτοι την οριστική διαγραφή απαίτησης που καλύπτεται από τη συμφωνία εξυγίανσης και έκπτωσης της από τα ακαθάριστα έσοδα, καθόσον αναφέρεται σε ζητήματα έκπτωσης του ΦΠΑ.

Επειδή στο Ενημερωτικό Δελτίο Ιανουαρίου 2018, σε απάντηση σε ερώτημα σχετικά με το θέμα «Η ζημία, από την διαγραφή ανείσπρακτου ποσού από τον τελικό κομιστή επιταγής που εκδόθηκε από επιχείρηση που υπήχθη σε προπτωχευτική διαδικασία εξυγίανσης του ΠτΚ, αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα», αναφέρεται ότι :

«Η ελεγχόμενη, ως τελικός κομιστής επιταγών εκδόσεως εταιρειών των οποίων οι συμφωνίες εξυγίανσης επικυρώθηκαν από το Δικαστήριο, είναι πιστωτής της εκδότριας, σε περίπτωση δε πτώχευσης της τελευταίας θα καθίστατο πτωχευτικός πιστωτής της.

Εφ' όσον η συμφωνία εξυγίανσης επικυρωθεί από το Δικαστήριο, καθίσταται δεσμευτική και για τους πιστωτές που δεν συμμετείχαν σε αυτήν.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την παρ. 1 του υπό τον τίτλο «Αποτελέσματα της επικύρωσης» άρθρου 125 του Ν. 3588/2007 του Πτωχευτικού Κώδικα:

«1. Το σχέδιο, από την τελεσιδικία της απόφασης που το επικυρώνει, κατά το περιεχόμενο που διαμορφώνει τα δικαιώματα των πιστωτών, αποκτά δεσμευτική ισχύ για όλους τους πιστωτές, οποιασδήποτε κατηγορίας και νομικής μορφής, ανεξάρτητα αν έχουν αναγγείλει ή μη τις απαιτήσεις τους, περιλαμβανομένων και των πιστωτών που μειοψήφησαν ή προέβαλαν αντίρρηση ή απείχαν από την ψηφοφορία ή δεν συμμετείχαν σ' αυτή.»

Περαιτέρω, η παρεμβολή ενδιάμεσων οπισθογράφων («συνοφειλετών εις ολόκληρον του [πρωτ]οφειλέτη») δεν ασκεί επιρροή στην κτήση από τον τελικό κομιστή της ιδιότητας του δεσμευόμενου από την συμφωνία εξυγίανσης της εκδότριας επιχείρησης πιστωτή. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την διάταξη της παρ. 4 του ως άνω άρθρου:

«4. Τα δικαιώματα των πτωχευτικών πιστωτών κατά των εγγυητών και συνοφειλετών εις ολόκληρον του οφειλέτη, καθώς και τα υφιστάμενα δικαιώματά τους σε περιουσιακά αντικείμενα τρίτων, περιορίζονται στο ίδιο ποσό με την απαίτηση κατά του οφειλέτη, εκτός αν δεν συναινεί ο εξασφαλιζόμενος πιστωτής. Σε περίπτωση ικανοποίησης πιστωτή από εγγυητή ή συνοφειλέτη εις ολόκληρο, ο οφειλέτης ευθύνεται έναντι των τελευταίων, εάν συντρέχει δικαίωμα αναγωγής, με τον ίδιο τρόπο που ευθύνεται κατά το σχέδιο έναντι του πιστωτή που ικανοποιήθηκε από αυτούς.»

Άλλωστε, αντίστοιχη ρύθμιση προβλέπεται και στην οικεία Συμφωνία Εξυγίανσης, όπως αυτή διαλαμβάνεται στην εκδοθείσα το 2017 απόφαση του Πτωχευτικού Δικαστηρίου. Στην ΠΟΛ.1080/2017 με θέμα: «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» αναφέρονται και τα εξής:

2.(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 αυτήν, ακόμα και αν δεν είναι συμβαλλόμενοι ή δεν ψήφισαν υπέρ της συμφωνίας εξυγίανσης....».

6. (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.....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...».

6. (Β) Διαγραφή απαιτήσεων «Σε περίπτωση επικύρωσης από το πτωχευτικό δικαστήριο της συμφωνίας εξυγίανσης η οποία προβλέπει, μεταξύ άλλων, τη μείωση των απαιτήσεων των πιστωτών έναντι της επιχείρησης και εφόσον, πριν από την επικύρωσή της, δεν είχε σχηματισθεί πρόβλεψη για το ποσό της επισφαλούς απαίτησης που μειώνεται βάσει της συμφωνίας (ή είχε σχηματισθεί μικρότερη πρόβλεψη), οι πιστωτές, οι απαιτήσεις των οποίων καλύπτονται από τη συμφωνία, μπορούν να διαγράψουν οριστικά το μέρος της απαίτησης που καλύπτεται από τη συμφωνία και να εκπέσουν το σχετικό ποσό από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους εντός του οποίου επικυρώνεται η συμφωνία εξυγίανσης από το πτωχευτικό δικαστήριο με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013.....»

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι έχουν εφαρμογή τα όσα αναφέρονται στην ΠΟΛ.1080/2017, δηλαδή μπορεί να διαγραφεί οριστικά το μέρος της απαίτησης που καλύπτεται από τη συμφωνία εξυγίανσης και να εκπέσει το σχετικό ποσό από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2017.»

Επειδή από τα ανωτέρω πραγματικά δεδομένα διαπιστώνεται σαφώς ότι το ποσό των 282.815,26 €, από το οποίο αναφύεται η υπό κρίση φορολογική διαφορά, αφορά σε διαγραφή απαίτησης εντός του φορολογικού έτους 2017, ως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα εταιρεία επικαλούμενη τις διατάξεις της ΠΟΛ 1080/2017, καθώς από τα ανωτέρω αλλά και όπως περιγράφεται και στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρόκειται για διαγραφή οριστικού μέρους της απαίτησης που καλύπτεται από την συμφωνία εξυγίανσης και δύναται να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα του υπό κρίση φορολογικού έτους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από **10/11/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση της υπ' αριθ. /11-10-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα Κέρδη Ή Ζημιά		-196.729,95	86.085,31	-196.729,95	0,00
Φόρος 29%	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	0,00	24.964,74	0,00	
Συμπληρωματικός φόρος 3%		0	0	0	
ΣΥΝΟΛΟ			24.964,74	0,00	
Φόρος προκαταβληθείς		0	0	0	
Φόρος παρακρατηθείς		18.516,07	18.516,07	18.516,07	
ΣΥΝΟΛΟ		-18.516,07	6.448,67	-18.516,07	
Προκαταβολή φόρου			0	0	
Τέλος επιτηδεύματος		1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου				0	
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ			12.482,37		
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		19.931,04		0,00
	για επιστροφή	-17.516,07	0	-17.516,07	

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η φορολογική υποχρέωση τη υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ : 0,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.