



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/06/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 2366

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **01/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ με έδρα στο, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /**2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **01/02/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ύψους 75.548,90 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ύψους 37.774,45 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **113.323,35 €**.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 23/12/2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ./2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ. Σύμφωνα με την εν λόγω Έκθεση, ο έλεγχος καταλόγισε στην προσφεύγουσα λογιστικές διαφορές που αφορούν σε μη εκπιπτόμενες προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων συνολικού ύψους **260.513,43 €**, λόγω μη ανάληψης απαιτούμενων ενεργειών εκ μέρους της προσφεύγουσας για τη διασφάλιση της είσπραξής τους.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό περί παράνομου και εσφαλμένου καταλογισμού της ανωτέρω λογιστικής διαφοράς καθότι έχουν αναληφθεί όλες οι δυνατές νόμιμες ενέργειες.

Η προσφεύγουσα, υπέβαλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/06-05-2022 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, με το οποίο, επαναλαμβάνοντας τον ισχυρισμό της περί εκπαισιμότητας των προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων, προσκόμισε:

- αντίγραφα κατασχετηρίων κατά πελατών (Σχετ. 1 έως 20)
- την εγκύκλιο Ε. 2205/2020 (Σχετ. 21)
- την απόφαση της Υπηρεσίας μας ΔΕΔ/2019 (Σχετ. 22)
- την απόφαση της Υπηρεσίας μας ΔΕΔ/2020 (Σχετ. 23)
- την απόφαση της Υπηρεσίας μας ΔΕΔ/2021 (Σχετ. 24)

Δεδομένου ότι τα ανωτέρω στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα αποτελούν νέα στοιχεία, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την υπ' αριθμόν/2022 Πράξη Αναπομπής, με την οποία κρίθηκε ότι θα πρέπει ο έλεγχος να εξετάσει τα νέα στοιχεία και να διευκρινίσει κατά πόσο τροποποιείται η αρχική κρίση του. Την εν λόγω πράξη απέστειλε στον έλεγχο μέσω του υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/10-05-2022 εγγράφου της.

Παράλληλα, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την υπ' αριθμόν/2022 Απόφαση περί παράταξης προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63, παρ. 5 του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 68 του Ν.4587/2018 και της Ε. 2010/2019, την οποία και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα με το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/10-05-2022 έγγραφό της.

Ο έλεγχος, έως και την ημερομηνία υπογραφής της παρούσας, δεν απέστειλε στην Υπηρεσία μας σχετικό πόρισμα επί της ανωτέρω Πράξης Αναπομπής.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 26, παρ. 1 του Ν. 4172/2013, τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων και οι διαγραφές αυτών, με την επιφύλαξη των οριζόμενων 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

Επειδή με την ΠΟΛ 1056/2015 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι «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).

...

Από τα ανωτέρω και με βάση την αιτιολογική έκθεση του ν.4172/2013 προκύπτει ότι η προϋπόθεση της ανάληψης κατάλληλων ενεργειών για τη διασφάλιση δικαιώματος είσπραξης θέτει ένα ελάχιστο όριο για τη διεκδίκηση είσπραξης της απαίτησης, χωρίς να προσδιορίζει το μέσο για τη διεκδίκηση και κατά τούτο μπορεί να αναληφθεί οποιαδήποτε ενέργεια για την είσπραξη, αρκεί να είναι πρόσφορη για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης. Σε κάθε περίπτωση ο κατάλληλος ή μη χαρακτήρας, ως θέμα πραγματικό, κρίνεται *ad hoc* με βάση το ύψος της απαίτησης, το φερέγγυο ή μη του καθ' ου η απαίτηση, καθώς και από άλλους παράγοντες και εναπόκειται στην κρίση της ελεγκτικής αρχής. Ωστόσο οι όποιες ενέργειες, που εξαρτώνται από το ύψος της απαίτησης και την φερεγγυότητα του πελάτη, θα πρέπει να διασφαλίζουν το δικαίωμα της επιχείρησης να εισπράξει τις απαιτήσεις της. 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.». **Επειδή** σύμφωνα με την οικεία Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα σχημάτισε προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων για συγκεκριμένους πελάτες της ως ακολούθως:

ΠΕΛΑΤΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
.....	4.483,57	4.483,57
.....	11.302,85	11.302,85
.....	6.880,00	6.880,00
.....	54.599,38	54.599,38
.....	30.105,01	13.177,68
.....	9.699,48	8.438,97
.....	182.627,63	161.630,98
ΣΥΝΟΛΟ	299.697,92	260.513,43

Όλα τα ποσά των επισφαλών απαιτήσεων που εγγράφηκαν στη χρήση 2015, προήλθαν από απαιτήσεις που είχε η εταιρεία με την επωνυμία με ΑΦΜ η οποία απορροφήθηκε διά συγχωνεύσεως από την εταιρεία με την επωνυμία με ΑΦΜ (το ΑΦΜ που έχει και σήμερα), με βάση Ισολογισμό Μετασχηματισμού της 30/06/2011 και βάσει του Ν.2166/1993.

Επειδή η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει στοιχεία για καθέναν εκ των επισφαλών πελατών, προς επίρρωση του ισχυρισμού της ότι οι σχετικές προβλέψεις τυγχάνουν εκπεστέες. Τα στοιχεία ανά επισφαλή πελάτη έχουν ως ακολούθως:

•- **4.483,57 €**

Επειδή στην οικεία Έκθεση Ελέγχου αναφέρεται ότι «Για την εν λόγω επισφάλεια τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου:

[...]

-Διαταγή πληρωμής Νο/2010 του Ειρηνοδικείου, ποσού 5.335,44 € δηλαδή καθαρή αξία 4.483,57 € συν 851,57 € Φ.Π.Α.,

Έκθεση Επίδοσης με αρ. Δικαστικού επιμελητή της ανωτέρω απόφασης,

[...].».

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, προκύπτει ότι κατά την ημερομηνία σχηματισμού της επίμαχης πρόβλεψης (2015) α) το σχετικό ποσό ήταν ληξιπρόθεσμο για διάστημα μεγαλύτερο των 24 μηνών, ενώ και β) η προσφεύγουσα είχε προβεί σε ενέργειες για τη διασφάλιση της είσπραξής του.

Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα είχε δικαίωμα να σχηματίσει πρόβλεψη για το σύνολο του εν λόγω ποσού, ήτοι ποσό προς αναμόρφωση **0,00 €**.

•- **11.302,85 €**

Επειδή στην οικεία Έκθεση Ελέγχου αναφέρεται ότι «Για την εν λόγω επισφάλεια τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου:

[...]

η υπ. Αρ σφραγισμένη επιταγή ποσού 13.902,50 €».

Επειδή στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής περιλαμβάνεται το σώμα της ανωτέρω σφραγισμένης επιταγής, από όπου προκύπτει ότι αυτή εκδόθηκε στις 30/3/2011, καθώς και αντίγραφα των τιμολογίων που εκδόθηκαν προς τον ανωτέρω προμηθευτή, από

όπου προκύπτει ότι αυτά εκδόθηκαν εντός της χρήσης 2010 και η συνολική τους καθαρή αξία υπερβαίνει το ποσό της πρόβλεψης.

Επειδή με την παρούσα κρίνεται ως θέμα πραγματικό βάσει της ΠΟΛ 1056/2015 πως με μόνη τη σφράγιση της εν λόγω επιταγής, χωρίς την ταυτόχρονη ανάληψη και κάποιας άλλης ενέργειας, δε διασφαλίζεται το δικαίωμα της προσφεύγουσας να εισπράξει την απαίτησή της. Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα δεν είχε δικαίωμα να σχηματίσει πρόβλεψη για το σύνολο του εν λόγω ποσού, ήτοι ποσό προς αναμόρφωση **11.302,85 €**.

-- **6.880,00 €**

Επειδή στην οικεία Έκθεση Ελέγχου αναφέρεται ότι «Για την εν λόγω επισφάλεια τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου:

[...]

-Διαταγή πληρωμής υπ' αρ./2012 του Ειρηνοδικείου, ποσού 8.462,40 € δηλαδή καθαρή αξία 6.880,00 € συν 1.542,40 € Φ.Π.Α.,

-η με αρ./..... μήνυση κατά του νομίμου εκπροσώπου της

[...],

-η υπ. Αρ σφραγισμένη επιταγή ποσού 8.462,40 €».

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, προκύπτει ότι κατά την ημερομηνία σχηματισμού της επίμαχης πρόβλεψης (2015) α) το σχετικό ποσό ήταν ληξιπρόθεσμο για διάστημα μεγαλύτερο των 24 μηνών, ενώ και β) η προσφεύγουσα είχε προβεί σε ενέργειες για τη διασφάλιση της είσπραξής του.

Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα είχε δικαίωμα να σχηματίσει πρόβλεψη για το σύνολο του εν λόγω ποσού, ήτοι ποσό προς αναμόρφωση **0,00 €**.

-- **54.599,38 €**

Επειδή στην οικεία Έκθεση Ελέγχου αναφέρεται ότι «Για την εν λόγω επισφάλεια τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου:

[...]

-Διαταγή πληρωμής υπ' αρ./2010 του Μονομελούς Πρωτοδικείου, ποσού 64.973,26 € δηλαδή καθαρή αξία 54.599,38 € συν 10.373,88 € Φ.Π.Α.,

-η με αρ./..... μήνυση κατά του νομίμου εκπροσώπου της

[...],

-Διαταγή εξυγίανσης Ν.4013/2011 της εταιρείας με ημ/νία 14-11-2011, με πρόταση διακανονισμού της οφειλής των 67.680,55 € με καταβολή 16.600,00 €, που κοινοποιήθηκε στην επιχείρηση στις 4/2/2013. Η πρόταση αυτή δεν έγινε δεκτή από την ελεγχόμενη».

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, προκύπτει ότι κατά την ημερομηνία σχηματισμού της επίμαχης πρόβλεψης (2015) α) το σχετικό ποσό ήταν ληξιπρόθεσμο για διάστημα μεγαλύτερο των 24 μηνών, ενώ και β) η προσφεύγουσα είχε προβεί σε ενέργειες για τη διασφάλιση της είσπραξής του.

Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα είχε δικαίωμα να σχηματίσει πρόβλεψη για το σύνολο του εν λόγω ποσού, ήτοι ποσό προς αναμόρφωση **0,00 €**.

-- **30.105,01 €**

Επειδή στην οικεία Έκθεση Ελέγχου αναφέρεται ότι «Για την εν λόγω επισφάλεια τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου:

[...]

-Διαταγή πληρωμής Νο/2009 του Ειρηνοδικείου, ποσού 9.133,03 € δηλαδή καθαρή αξία 7.674,82 € συν 1.458,21 € Φ.Π.Α.,

-Διαταγή πληρωμής Νο/2009 του Ειρηνοδικείου, ποσού 11.010,48 € δηλαδή καθαρή αξία 9.252,51 € συν 1.757,97 € Φ.Π.Α.,

-σώματα σφραγισμένων επιταγών,

-η με αρ. /..... μήνυση κατά του νομίμου εκπροσώπου της ως οπισθογράφου επιταγής,

-η με αρ. /..... μήνυση κατά του νομίμου εκπροσώπου της

Επειδή ο έλεγχος αποδέχτηκε την έκπτωση συνολικού ποσού 16.927,33 € (=7.674,82 € + 9.252,51 €) για τον λόγο ότι για αυτά τα ποσά υφίστανται διαταγές πληρωμής.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, οι σφραγισμένες επιταγές που προσκομίστηκαν (υπ' αριθμόν,,) δεν αφορούν κάποια επιπλέον ποσά απαιτήσεων τα οποία να μη σχετίζονται με τις ανωτέρω διαταγές πληρωμής.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν προέβη σε ενέργειες για τη διασφάλιση της είσπραξης του επιπλέον ποσού των 13.177,68 € (= 30.105,01 € - 16.927,33 €).

Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα είχε δικαίωμα να σχηματίσει πρόβλεψη μόνο για το επιμέρους ποσό των 16.927,33 €, ήτοι ποσό προς αναμόρφωση 13.177,68 €.

-- 9.699,48 €

Επειδή στην οικεία Έκθεση Ελέγχου αναφέρεται ότι «Για την εν λόγω επισφάλεια τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου:

[...]

-Διαταγή πληρωμής υπ' αρ./2009 του Ειρηνοδικείου, ποσού 1.500,00 € δηλαδή καθαρή αξία 1.260,51 € συν 239,49 € Φ.Π.Α.,

-σώματα σφραγισμένων επιταγών».

Επειδή ο έλεγχος αποδέχτηκε την έκπτωση ποσού 1.260,51 € για τον λόγο ότι για αυτό υφίσταται διαταγή πληρωμής.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, υφίσταται και σφραγισμένη επιταγή (υπ' αριθμόν-5.000,00 €) η οποία αφορά επιπλέον ποσά απαιτήσεων που δε σχετίζονται με την ανωτέρω διαταγή πληρωμής.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω και λαμβανομένου υπόψη του σχετικά μικρού ύψους των απαιτήσεων του συγκεκριμένου πελάτη, με την παρούσα κρίνεται ως θέμα πραγματικό βάσει της ΠΟΛ 1056/2015 πως, εκτός του ποσού των 1.260,01 € που αναγνώρισε ο έλεγχος, η προσφεύγουσα προέβη σε ενέργειες για τη διασφάλιση της είσπραξης και του επιπλέον ποσού των 4.201,68 € (= 5.000,00 € / 1,19).

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, προκύπτει ότι κατά την ημερομηνία σχηματισμού της επίμαχης πρόβλεψης (2015) α) το ποσό των 5.462,19 € (= 1.260,51 + 4.201,68) ήταν ληξιπρόθεσμο για διάστημα μεγαλύτερο των 24 μηνών, ενώ και β) η προσφεύγουσα είχε προβεί σε ενέργειες για τη διασφάλιση της είσπραξής του.

Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα είχε δικαίωμα να σχηματίσει πρόβλεψη μόνο για το επιμέρους ποσό των 5.462,19 € για το οποίο είχαν αναληφθεί σχετικές ενέργειες, ήτοι ποσό προς αναμόρφωση 4.237,29 €.

-- 182.627,63 €

Επειδή στην οικεία Έκθεση Ελέγχου αναφέρεται ότι «Για την εν λόγω επισφάλεια τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου:

[...]

-Διαταγή πληρωμής υπ' αρ./2011 του Ειρηνοδικείου, ποσού 10.000,00 € δηλαδή καθαρή αξία 8.403,37 € συν 1.596,63 € Φ.Π.Α.,

-Διαταγή πληρωμής υπ' αρ./2011 του Μονομελούς Πρωτοδικείου, ποσού 14.986,00 € δηλαδή καθαρή αξία 12.593,28 € συν 2.392,72 € Φ.Π.Α.,

-η με αρ./..... μήνυση κατά του,

-η με αρ./..... μήνυση κατά του,

-σώματα σφραγισμένων επιταγών συνολικής αξίας 65.181,00 €

[...]

Επιπλέον στο απαντητικό υπόμνημα της ελεγχόμενης αναφέρει ότι έχει στα χέρια της προσωπικό Ε9 στο οποίο φαίνεται ότι έχει στην κυριότητά του ακίνητο (οικία 150 τ.μ.) επί της οδού-..... κατά ψιλή κυριότητα 100% όπως και το δικαίωμα υφούν στην ίδια διεύθυνση με ποσοστό 100% πλήρους κυριότητας στο 10% του οικοπέδου 448 τ.μ. Δέχεται δηλαδή ότι υφίστανται περιουσιακά στοιχεία χωρίς να προβαίνει σε περαιτέρω ενέργειες.

Η συνολική απαίτηση από την εν λόγω επιχείρηση ανέρχεται σε 864.050,86 € ποσό που μείωσε τα αποτελέσματα της ελεγχόμενης και σε επόμενες χρήσεις μετά τη χρήση 2015».

Επειδή ο έλεγχος αποδέχτηκε την έκπτωση συνολικού ποσού 20.996,65 € (=8.403,37 € + 12.593,28 €) για τον λόγο ότι για αυτά τα ποσά υφίστανται διαταγές πληρωμής.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, υφίστανται και σφραγισμένες επιταγές:

Αριθμός	Τράπεζα	Ημερομηνία	Ποσό (€)
.....		15/2/2011	9.750,00
.....		28/2/2011	40.000,00
.....		30/11/2010	40.000,00
.....		18/1/2011	50.000,00
.....		15/2/2011	8.000,00
.....		15/2/2011	10.000,00
.....		28/2/2011	9.800,00
.....		20/4/2011	19.910,00
.....		12/4/2011	12.395,00
Σύνολο			199.855,00

οι οποίες αφορούν επιπλέον ποσά απαιτήσεων που δε σχετίζονται με τις ανωτέρω διαταγές πληρωμής.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω και λαμβανομένου υπόψη του μεγάλου ύψους των απαιτήσεων του συγκεκριμένου πελάτη, ο έλεγχος έκρινε ως θέμα πραγματικό βάσει της ΠΟΛ 1056/2015 πως, εκτός του ποσού των 20.996,65 €, για το επιπλέον ποσό των 161.630,98 € (=182.627,63 - 20.996,25), η προσφεύγουσα δεν προέβη σε όλες τις δυνατές ενέργειες για τη διασφάλιση της είσπραξής του.

Επειδή η εν λόγω κρίση του ελέγχου κρίνεται ορθή και από την Υπηρεσία μας.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, προκύπτει ότι κατά την ημερομηνία σχηματισμού της επίμαχης πρόβλεψης (2015) μόνο το ποσό των 20.996,65 € α) ήταν ληξιπρόθεσμο για διάστημα μεγαλύτερο των 24 μηνών και β) η προσφεύγουσα είχε προβεί σε ενέργειες για τη διασφάλιση της είσπραξής του.

Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα είχε δικαίωμα να σχηματίσει πρόβλεψη μόνο για το επιμέρους ποσό των 20.996,65 €, ήτοι ποσό προς αναμόρφωση **161.630,98 €**.

Επειδή η προσφεύγουσα, μέσω του υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/06-05-2022 Συμπληρωματικού Υπομνήματος, προσκόμισε στην Υπηρεσία μας αντίγραφα Κατασχετηρίων εις χείρας τρίτων που αφορούν στους πελάτες της,,, τα οποία φέρουν ημερομηνία 29/4/2022.

Επειδή όπως έχει ήδη αναφερθεί ανωτέρω, προκειμένου για την εκπαισιμότητα προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων, οι σχετικές ενέργειες για τη διασφάλιση της είσπραξης θα πρέπει να έχουν αναληφθεί πριν τον σχηματισμό των προβλέψεων.

Επειδή συνεπώς, το σύνολο των κατασχετηρίων εις χείρας τρίτων που η προσφεύγουσα εξέδωσε διά του πληρεξουσίου δικηγόρου της σε χρόνο πολύ μεταγενέστερο του σχηματισμού των επίμαχων προβλέψεων, δεν παράγουν έννομο αποτέλεσμα για τους σκοπούς της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, το συνολικό ποσό της πρόβλεψης επισφαλών απαιτήσεων που αναμορφώνεται με βάση την παρούσα, ανέρχεται σε **190.348,80 €**.

ΠΕΛΑΤΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΒΛΕΨΗΣ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
.....	4.483,57	4.483,57	0,00
.....	11.302,85	11.302,85	11.302,85
.....	6.880,00	6.880,00	0,00
.....	54.599,38	54.599,38	0,00
.....	30.105,01	13.177,68	13.177,68
.....	9.699,48	8.438,97	4.237,29
.....	182.627,63	161.630,98	161.630,98
ΣΥΝΟΛΟ	299.697,92	260.513,43	190.348,80

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 01/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογικό αποτέλεσμα	126.834,60	387.348,03	317.183,40	190.348,80
Φόρος (29%)	36.782,03	112.330,93	91.983,19	55.201,15
Διαφορά		75.548,89	55.201,15	
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		37.774,45	27.600,58	27.600,58
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		113.323,34	82.801,73	

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.