



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΥΠΟΔ/ΝΣΗ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 20/05/2022

Αριθμός απόφασης: 1878

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. 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».

4. Την από 20/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» ΑΦΜ δια του **διαχειριστή και εκπροσώπου της**, με ΑΦΜ, έδρα στη, κύρια δραστηριότητα «.....» και δευτερεύουσα δραστηριότητα «.....», κατά:

α) της με αριθ. /20-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, β) της με αριθ.20-12-2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 παρ. 1α του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.
7. Την εισήγηση της ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από 20/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» ΑΦΜ, 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/20-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 προσδιορίστηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας λογιστικές διαφορές ποσού 99.242,78 € οι οποίες προστέθηκαν στα φορολογητέα έσοδα της χρήσης και μείωσαν ισόποσα τις μεταφερόμενες φορολογικές ζημιές. Δεν προέκυψε διαφορά κύριου φόρου εισοδήματος προς καταλογισμό.

Με την με αριθ. /20-12-2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν. 4174/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας α) πρόστιμο 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 54 παρ. 1 περ. α' του ν. 4174/2013, διότι διαπιστώθηκε ότι υπέβαλε ανακριβή δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, β) πρόστιμο 1.000,00 € (10 περιπτώσεις x 100,00 €) διότι διαπιστώθηκε ότι δεν υπέβαλε δηλώσεις Intrastat για τις περιόδους 01/2015, 02/2015, 04/2015, 05/2015, 06/2015, 07/2015, 09/2015, 10/2015, 11/2015 και 12/2015 ως όφειλε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 36 παρ. 5 περ. γ' του ν. 2859/2000.

Οι ως άνω Πράξεις προέκυψαν στο πλαίσιο διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4172/2013, φορολογικού έτους 2015, δυνάμει της υπ' αρ. /19-10-2021 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η από 12/10/2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015 της ΥΕΔΔΕ Αττικής, αναφορικά με διενεργηθέντα έλεγχο στην εταιρεία ΑΕ, ΑΦΜ

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο της ΥΕΔΔΕ προέκυψε μεταξύ άλλων ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση ΑΕ έλαβε στο φορολογικό έτος 2015 δύο στοιχεία καθαρής αξίας 63.237,64€ και εξέδωσε τέσσερα στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 64.511,00€, εικονικά ως προς τη συναλλαγή.

Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από την ως άνω είναι και η ΕΠΕ, η οποία έλαβε στη χρήση του 2015 (μετά τις 17/10/2015) ένα φορολογικό στοιχείο συνολικής καθαρής αξίας 55.000,00 € πλέον ΦΠΑ 12.650,00 €, κατά παράβαση διατάξεων των άρθρων 1, 2, 8 του ν. 4308/2014, των άρθρ. και 66 του ν. 4174/2013 και επ' αυτού υπολόγισε και εξέπεσε αποσβέσεις.

Κατόπιν αυτών εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ η/2021 εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και στη συνέχεια κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά η εντολή ελέγχου και γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων, σύμφωνα με τις ευνοϊκές διατάξεις του ν. 4512/2018, μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Ως αποτέλεσμα αυτών η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό/2021 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος και συμπεριέλαβε σε αυτήν τις διαφορές σύμφωνα με το πόρισμα της από 12/10/2021 έκθεσης ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

Από τον ως άνω έλεγχο φορολογικού έτους 2015 διαπιστώθηκαν και οι κάτωθι λογιστικές διαφορές συνολικού ποσού 150.932,77 €:

1. Λογαριασμός 28.01.00.0023 «Αγορές ειδών συσκευασίας 23%», ποσό 4.382,00 €.
2. Λογαριασμός 62.03.00.0023 «Τηλεφωνικά κινητής 23%», ποσό 881,81 €.
3. Λογαριασμός 62.05.00.0001 «Ασφάλιστρα Πυρός Εγκατάστασης», ποσό 3.256,82 €.
4. Λογαριασμός 62.05.00.0002 «Ασφάλιστρα ΕΙΧ», ποσό 6,86 €.
5. Λογαριασμός 62.07.03.0000 «Επισκευές και συντήρηση ΕΙΧ Μη εκπιπόμενο ΦΠΑ», ποσό 226,30 €.
6. Λογαριασμός 63.03.00.0002 «Τέλη Κυκλοφορίας ΕΙΧ», ποσό 270,00 €.
7. Λογαριασμός 63.98.08.0002 «ΦΠΑ ΕΙΧ Μη εκπιπόμενος», ποσό 346,93 €.
8. Λογαριασμός 63.98.99.0000 «Τέλος επιτηδεύματος μη εκπιπόμενο στη ΦΕ», ποσό 800,00 €.
9. Λογαριασμός 64.00.00.1023 «Έξοδα κίνησης ΕΙΧ ΦΠΑ Μη εκπιπόμενο», ποσό 754,18 €.
10. Λογαριασμός 64.01.01.0000 «Έξοδα Ταξιδίων Εξωτερικού», ποσό 1.646,52 €.
11. Λογαριασμός 64.04.00.0000 «Ειδικά Έξοδα Προωθήσεως Εξαγωγών», ποσό 43.999,00 €.
12. Λογαριασμός 64.06.00.0000 «Δωρεές Χρηματικών ποσών», ποσό 20,00 €.
13. Λογαριασμός 66.01.00.0000 «Αποσβέσεις Κτιρίων & Τεχνικών Έργων», ποσό 3.303,74 €.
14. Λογαριασμός 81.00.00.0000 «Φορολογικά Πρόστιμα & Προσαυξήσεις», ποσό 20.848,84 €.
15. Λογαριασμός 81.00.00.0001 «Πρόστιμο Λιμενικού & Τροχαίας», ποσό 20,00 €.
16. Λογαριασμός 81.02.06.0000 «Ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις», ποσό

34.200,43 €.

17. Λογαριασμός 82.00.99.0065 «Τόκοι προηγούμενων χρήσεων», ποσό 35.962,34 €.

Μετά από αφαίρεση των δηλωθέντων λογιστικών διαφορών ύψους 51.689,99 € το υπόλοιπο ανήλθε σε 99.242,78 €.

Εν συνεχεία εκδόθηκε α) η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και β) η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν. 4174/2013.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ή άλλως την τροποποίησή τους, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Λογ/σμός: 64.04.00.0000 «Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών» - λογιστική διαφορά 43.999,00 ευρώ.

«.....»

Την περίοδο 2014-2015 η εταιρεία μας είχε ενταχθεί σε Πρόγραμμα Προώθησης Εξαγωγών, χρηματοδοτούμενου από την Ε.Ε. και συγκεκριμένα από την Στο πλαίσιο του εν λόγω προγράμματος περιλαμβάνονταν και η συμμετοχή σε εμπορικές εκθέσεις, καθώς και η διοργάνωση γευσιγνωσιών για την προβολή των προϊόντων μας. Το έτος 2015 η εταιρεία μας συμμετείχε στην έκθεση στις ΗΠΑ και διοργάνωσε και 15 γευσιγνωσίες στην Κίνα.....

Στα ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών περιλαμβάνονταν επίσης και η δημιουργία προωθητικού υλικού (ποτηριών, banner, stand, φυλλαδίων), καθώς και η μαζική ταχυδρομική αποστολή των φυλλαδίων μας σε επιλεγμένους πελάτες στις ΗΠΑ.....

Για την εν λόγω δαπάνη προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα αντίστοιχα παραστατικά. Όσον αφορά την εξόφληση, τα πρωτότυπα εμβάσματα είχαν παραδοθεί τότε στον ΟΠΕΚΕΠΕ, ενώ στο αρχείο μας είχαν μείνει απλά τα *extraît* της τράπεζας. Η τράπεζα που τηρούσαμε τον ειδικό λογαριασμό του προγράμματος ήταν η, η οποία έχει κλείσει και δεν είναι δυνατόν να ανευρεθούν άμεσα τα αντίγραφα των εμβασμάτων. Ωστόσο, η εξόφληση των επίμαχων δαπανών με τραπεζικό μέσο αποδεικνύεται από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας μας στη

2. Λογ/σμός: 81.02.06.0000 «Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις» - λογιστική διαφορά 34.200,43 ευρώ.

«.....»

Εν προκειμένω, η εταιρεία μας προχώρησε στη διαγραφή απαιτήσεών της και στην καταχώριση των σχετικών ποσών στον λογαριασμό 81.02.06.0000 «Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις» για τις απαιτήσεις της από δύο (2) πελάτες και συγκεκριμένα από τους εξής:

1. τον: ζημιές ποσού 24.272,25€

2. την εταιρεία &Σια ΟΕ (..... ΟΕ): ζημιές ποσού 9.928,18€

Και οι δύο υποθέσεις είχαν ανατεθεί στο δικηγορικό γραφείο &, το οποίο προχώρησε σε όλες τις απαραίτητες νομικές ενέργειες για την είσπραξη των απαιτήσεων. Ειδικότερα, κατά της εταιρείας &Σια ΟΕ (..... ΟΕ) ασκήθηκε η με αριθ. κατάθεσης .../2012 αγωγή και εκδόθηκε η υπ' αριθ./2012 απόφαση του Ειρηνοδικείου, η οποία έκανε δεκτή την αγωγή και υποχρέωσε την εναγομένη «..... ΟΕ» να καταβάλει το ποσό των 9.928,18 ευρώ νομιμοτόκως. Ωστόσο, όπως αποδεικνύεται και από τις εκθέσεις επίδοσης του αρμόδιου δικαστικού επιμελητή, η εν λόγω εταιρεία είναι εξαφανισμένη και δεν κατέστη δυνατόν να επιδοθούν τόσο η αγωγή όσο και η απόφαση του Ειρηνοδικείου Ως εκ τούτου, το δικηγορικό γραφείο του μάς επέστρεψε τον φάκελο της υπόθεσης, καθόσον δεν υπήρχε άλλη δικαστική ενέργεια που μπορούσε να πραγματοποιηθεί.

Όσον αφορά τον και την αντίστοιχη απαίτηση 24.272,25 ευρώ, η εταιρεία μας άσκησε την με αριθ. κατάθεσης/2012 αγωγή και εκδόθηκε η με αριθ./2013 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, η οποία έκανε δεκτή την αγωγή και υποχρέωσε τον εναγόμενο να καταβάλει το ποσό των 24.272,25 ευρώ νομιμοτόκως. Επίσης η εταιρεία μας άσκησε ασφαλιστικά μέτρα, επί των οποίων εκδόθηκε η υπ' αριθ./ΑΣΦ.850/2012 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, με την οποία διατάχθηκε η εγγραφή προσημείωσης μέχρι του ποσού των 29.130,00 ευρώ επί της ακίνητης περιουσίας του Ωστόσο δεν κατέστη δυνατή ούτε η είσπραξη της απαίτησης ούτε η εγγραφή προσημείωσης, καθόσον δεν ανευρέθη ακίνητη περιουσία του, ενώ ο ίδιος, όπως προκύπτει από τη σχετική βεβαίωση του δικαστικού επιμελητή, είναι αγνώστου διαμονής.

Τα παραπάνω πιστοποιούνται από τη σχετική με ημερομηνία 5/11/2015 βεβαίωση του δικηγορικού γραφείου του

Όπως προκύπτει από τα παραπάνω, η εταιρεία μας προέβη σε όλες τις προβλεπόμενες δικαστικές ενέργειες για την είσπραξη των επίμαχων απαιτήσεων, οι οποίες αποδείχθηκαν ανεπίδεκτες είσπραξης, δεδομένου ότι οι οφειλέτες είναι εξαφανισμένοι και δεν διαθέτουν ακίνητη περιουσία».

3. Λογ/σμός : 81.00.00.0000 «Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις» - λογιστική διαφορά 20.848,84 ευρώ.

«.....

Στο ισοζύγιο προ κλεισίματος ο λογαριασμός 81.00.00.000 είχε υπόλοιπο 20.848,84€, ενώ στις μόνιμες λογιστικές διαφορές έντυπο Ε3 και στην ανάλυση τους στο excel που δόθηκε στον έλεγχο δεν υπήρχε το ποσό 20.848,84 αλλά το ποσό των 10.194,57 (διαφορά 10.654,27).

Αυτό συνέβη διότι στις εγγραφές κλεισίματος το μεταφέραμε (εγγραφές κλεισίματος ισολογισμού) ως εξής:

α. ποσό 72,00€ πίστωση στον 81.00.00.0000 χρέωση σε 54.09.16.0000 "χαρτόσημο ενοικίου" με

αιτιολογία τακτοποίηση χαρτοσήμου (εκ παραδρομής χρέωση σε 81 αντί για 54 και β. ποσό 10.582,27€ πίστωση στον λογαριασμό 81.00.00.0000 χρέωση σε 50.00.00.9999 "ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ" (απεικόνιση υποχρεώσεων σε Δ.Ο.Υ.), με αιτιολογία τακτοποίηση λογαριασμού (εκ παραδρομής χρέωση στον 81 αντί του λογαριασμό 50.00.00.9999, ο οποίος στο ισοζύγιο μετά κλεισίματος (13ο) μηδένισε)».

4. Λογ/σμός : 66.01.00.0000 «Αποσβέσεις κτιρίων και τεχνικών έργων» - λογιστική διαφορά 1.103,74 ευρώ από 3.303,74 ευρώ

«Στην προκειμένη περίπτωση ο φορολογικός έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας μας δαπάνη ύψους 3.303,74 ευρώ που αφορά αποσβέσεις κτιρίων και τεχνικών έργων, με την αιτιολογία ότι το ΤΠΥ .../22.12.2015 έκδοσης της ΑΕ κρίθηκε εικονικό για το σύνολο της συναλλαγής.

Ωστόσο η παραπάνω κρίση του ελέγχου δεν είναι ορθή. Το ποσό των αποσβέσεων ύψους 3.304,71€ προέρχεται από την Δεξαμενή Αποθήκευσης (κατασκευής από Μπετό), που προϋπήρχε του Τιμολογίου τηςΑΕ , με αξία κτήσης 27.593,51 * 4% (συντ. απόσβεσης) = 1.103,74€ αποσβέσεις χρήσης 2015».

Σχετικά με τον πρώτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι λανθασμένα ο έλεγχος πρόσθεσε, ως μη εκπιπόμενη δαπάνη, το υπόλοιπο του λογαριασμού 64.04.00.0000 «Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών», ποσού 43.999,00 €, με την αιτιολογία ότι εκείνη (η προσφεύγουσα) δεν απέδειξε την εξόφληση των σχετικών τιμολογίων με τραπεζικό μέσο πληρωμής.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013, 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, 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 το άρθρο 23 περ. β' του ν. 4172/2013, ορίζεται ότι:

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

- α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, μικροχρηματοδοτήσεις που λαμβάνουν οι δικαιούχοι της παρ. 1 του άρθρου 15 για τη χορήγηση

μικροχρηματοδοτήσεων, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες και τα χρεωστικά ομόλογα που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί που λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,

δ) προβλέψεις εκτός των οριζόμενων στο άρθρο 26,

ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,

στ. Η παροχή αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,

ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ. Π. Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ. Π. Α. εισροών,

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1216/2014 «Κοινοποίηση των διατάξεων της περίπτωσης β' του άρθρου 23 του ν.4172/2013», διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι:

1. Με τις διατάξεις του [άρθρου 23](#) του ν. [4172/2013](#) καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.
2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του [άρθρου 22](#) του ν.[4172/2013](#) και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου. Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 28](#) του ιδίου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν

και άλλοι λόγοι.....

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών έμβασμα),

Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,

Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,

Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,

Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

5. Σε περίπτωση που καταβάλλονται προκαταβολές έναντι της αξίας του προς αγορά αγαθού ή υπηρεσίας ή όταν πραγματοποιούνται τμηματικές καταβολές που αφορούν συναλλαγές συνολικού ύψους άνω των €500, απαιτείται η χρήση τραπεζικού μέσου, ανεξαρτήτως του ποσού της κάθε τμηματικής καταβολής ή προκαταβολής.

.....

Επειδή, για την παραπάνω δαπάνη, η ελεγχόμενη προσκόμισε στον έλεγχο τρία τιμολόγια συνολικής αξίας 43.999,00 € ήτοι 4.499,00 €, 30.000,00 € και 9.500,00 € αντίστοιχα καθώς και φωτοαντίγραφο των σχετικών κινήσεων εξόφλησής τους (εμβάσματα), σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της, μέσω λογαριασμού που η εταιρεία τηρούσε στην Τράπεζα Πελοποννήσου χωρίς περαιτέρω στοιχεία, με αποτέλεσμα να μην προκύπτει σε ποίο λογαριασμό μεταφέρθηκαν τα ποσά αυτά και από ποιόν έγιναν οι αντίστοιχες αναλήψεις.

Επειδή επιπλέον, δυνάμει της υπ' αρ./1/4.4.2016 αποφάσεως της Επιτροπής Πιστωτικών και Ασφαλιστικών Θεμάτων της Τραπέζης της Ελλάδος, διορίστηκε νέος Ενιαίος Ειδικός Εκκαθαριστής στα υφιστάμενα υπό ειδική εκκαθάριση ιδρύματα, μεταξύ των οποίων και η «.....», και δη η Εταιρεία με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «..... Α.Ε.», από την οποία η προσφεύγουσα δεν αναζήτησε στοιχεία.

Επειδή, για την παραπάνω δαπάνη δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα δικαιολογητικά πλήρους εξόφλησής τους με τραπεζικό μέσο πληρωμής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 23 περ. β' του ν. 4174/2013, ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Σχετικά με το δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι λανθασμένα ο έλεγχος πρόσθεσε, ως μη εκπιπόμενη δαπάνη, το υπόλοιπο του λογαριασμού 81.02.06.0000 «Ζημιές από ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις», ποσού 34.200,43 €, με την αιτιολογία ότι εκείνη (η προσφεύγουσα) δεν

απέδειξε ότι έχουν αναληφθεί όλες οι κατά νόμο ενέργειες για την είσπραξη της απαίτησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν. 4172/2013 «Επισφαλείς απαιτήσεις», ορίζεται ότι:

1. 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:

.....

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 εισπραξιμή ή

β) διαγραφεί.

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.

.....

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1056/2015 «Φορολογική μεταχείριση των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου Κ.Φ.Ε. (ν.4172/2013)» ορίζεται ότι:

.....

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.λ.π

.....
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.

5. Με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του ίδιου άρθρου και νόμου ορίζεται, ότι η πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του ίδιου άρθρου, ανακτάται άμεσα με τη μεταφορά αυτής της πρόβλεψης στα κέρδη της επιχείρησης, εφόσον η απαίτηση: α) καταστεί εισπράξιμη ή β) διαγραφεί. Η 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.

Με τις ως άνω διατάξεις προβλέπονται οι περιπτώσεις ανάκτησης της πρόβλεψης με μεταφορά της στα κέρδη της επιχείρησης και ορίζονται σωρευτικά και περιοριστικά οι προϋποθέσεις για τη διαγραφή της απαίτησης.

Προκειμένου για τη διαγραφή απαιτήσεων απαιτείται, όπως αναφέρθηκε παραπάνω, η σωρευτική πλήρωση των τριών (3) προϋποθέσεων που ορίζονται στις υπόψη διατάξεις. Ειδικότερα, όσον αφορά στην τρίτη προϋπόθεση με την οποία απαιτείται να έχουν αναληφθεί όλες οι κατά νόμο ενέργειες για την είσπραξη της απαίτησης, διευκρινίζεται ότι με αυτές πρέπει να αποδεικνύεται ότι η σχετική απαίτηση είναι ανεπίδεκτη είσπραξης, δηλαδή ότι ο οφειλέτης είναι πράγματι αφερέγγυος. Η αφερέγγυότητά του μπορεί να αποδεικνύεται ενδεικτικά από τα ακόλουθα:

- α) τελεσίδικη απόφαση δικαστηρίου με την οποία να υποχρεώνεται ο οφειλέτης σε εξόφληση,
- β) πιστοποιητικό υποθηκοφυλακείου από το οποίο να προκύπτει, κατά περίπτωση, η μη ύπαρξη περιουσιακών στοιχείων του οφειλέτη ή τα υπάρχοντα τοιαύτα με τα τυχόν βάρη τους,
- γ) σε περίπτωση διενέργειας πλειστηριασμού σε βάρος της περιουσίας του οφειλέτη, είτε κατά τη διαδικασία αναγκαστικής εκτέλεσης είτε συνεπεία μη επιτεύξεως πτωχευτικού συμβιβασμού, αντίγραφο του πίνακα κατάταξης ή διανομής από συμβολαιογράφο που ορίστηκε για τον πλειστηριασμό της περιουσίας του οφειλέτη, από τον οποίο να προκύπτει η μη ικανοποίηση του δανειστή από το εκπλειστηρίασμα,
- δ) τη συμφωνία εξυγίανσης που επικυρώνεται από το πτωχευτικό δικαστήριο σύμφωνα με το έκτο

Κεφάλαιο του Πτωχευτικού Κώδικα (ν.3588/2007), με την οποία προβλέπεται, μεταξύ άλλων, και η μείωση των απαιτήσεων των πιστωτών έναντι της επιχείρησης (προπτωχευτική διαδικασία),

ε) σε περίπτωση επιχείρησης που κηρύσσεται σε κατάσταση πτώχευσης και από τους επίσημους ισολογισμούς της προκύπτει ότι η επιχείρηση αυτή δεν έχει περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, πάγια, χρεόγραφα κλπ.) για να ικανοποιήσει τους οφειλέτες της. 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.

στ) σε περίπτωση διακοπής εργασιών κεφαλαιουχικών εταιρειών. Τα ανωτέρω είναι ενδεικτικά ούτως ώστε να μην αποκλεισθούν και άλλα τα οποία, είτε από μόνα τους, είτε σε συνδυασμό με τα ανωτέρω, είναι σε θέση να αποδείξουν ότι δεν είναι δυνατή η είσπραξη της απαίτησης. Σε κάθε περίπτωση όμως η επιχείρηση, η οποία φέρει και το βάρος της απόδειξης για την απώλεια συγκεκριμένης απαίτησης, οφείλει όταν της ζητηθεί να προσκομίσει τα δικαιολογητικά εκείνα που διαθέτει στην αρμόδια για τον έλεγχό της φορολογική αρχή η οποία και θα κρίνει τελικά ως θέμα πραγματικό την επισφάλεια και το ανεπίδεκτο της είσπραξης.

Βεβαιώσεις ή επιστολές δικηγόρων για την αδυναμία είσπραξης της απαίτησης δεν αποτελούν απόδειξη της αφερεγγυότητας του οφειλέτη. Ομοίως, η έκδοση ακάλυπτης επιταγής και η σχετική καταδίκη για την έκδοση αυτή δεν δημιουργούν μόνες τους ούτε αποδεικνύουν εξ αντικειμένου την αφερεγγυότητα του οφειλέτη.

.....

13. Με την παράγραφο 4 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι για τις προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων που έχουν σχηματισθεί στα φορολογικά έτη 2010, 2011, 2012 και 2013 θα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περ. θ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994 (παλαιός Κ.Φ.Ε.). Με τις προγενέστερες αυτές διατάξεις οριζόταν ότι το ποσό της πρόβλεψης που εμφανίζεται στο λογαριασμό 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος εάν στο τέλος κάθε πενταετίας αρχής γενομένης από τη διαχειριστική περίοδο 2005 υφίσταται στον ως άνω λογαριασμό υπόλοιπο λόγω μη επαληθεύσεως των προβλέψεων με επισφαλείς απαιτήσεις. Το υπόλοιπο αυτό ποσό μεταφέρεται στα ακαθάριστα έσοδα του επόμενου φορολογικού έτους, υποκείμενο σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» που σχηματίστηκε με βάση τις προϊσχύσασες διατάξεις του ν. 2238/1994, όπως εμφανίζεται στις 31.12.2014 πρέπει να μεταφερθεί στα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2015, καθόσον τότε συμπληρώνεται η πενταετία με βάση τις προαναφερόμενες διατάξεις. Κατά συνέπεια, το πιο πάνω υπόλοιπο θα μεταφερθεί αυτούσιο στα φορολογητέα έσοδα του φορολογικού έτους 2015 συναθροιζόμενο με τα λοιπά φορολογούμενα έσοδα του έτους αυτού μειωμένο κατά τις τυχόν διαγραφές επισφαλών απαιτήσεων που αφορούν χρήσεις πριν την 31.12.2013 και έλαβαν χώρα εντός του φορολογικού έτους 2014.

Είναι προφανές ότι οι υπερβάλλουσες του 1% ή 0,5% προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων που είχαν σχηματισθεί με βάση τις προγενέστερες διατάξεις του Κ.Φ.Ε. (ν.2238/1994) κατά τα προηγούμενα έτη (2013 και πριν) και οι οποίες δεν είχαν εκπέσει κατά το χρόνο σχηματισμού τους, δεν θα πρέπει να φορολογηθούν εκ νέου.

Επειδή, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, το ποσό της δηλωθείσας ζημιάς από ανεπίδεκτες είσπραξης απαιτήσεις αφορά δύο πελάτες της, αφενός το με συνολικό ποσό οφειλής 24.272,25 € για τιμολόγια εκδοθέντα από 09/04/2009 έως 16/11/2011, αφετέρου δε την εταιρεία & ΣΙΑ ΟΕ (..... ΟΕ) με συνολικό ποσό οφειλής 9.928,18 € για ένα τιμολόγιο εκδοθέν στις 03/05/2009.

Από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα προσκόμισε τόσο στον έλεγχο όσο και με την υπό κρίση προσφυγή τα κάτωθι:

α) Όσον αφορά τον πελάτη ΟΕ και την αντίστοιχη απαίτηση ύψους 9.928,18 €:

1. Την με αρ. .../2012 πράξη κατάθεσης δικόγραφου και την έκθεση επίδοσής της στην ΟΕ.
2. Την με αρ./2012 απόφαση του Ειρηνοδικείου, με την οποία το δικαστήριο έκανε δεκτή την με αρ. κατάθεσης/2012 αγωγή της προσφεύγουσας και υποχρέωσε την εναγόμενη ΟΕ να καταβάλει εντόκως το ποσό των ποσό 9.928,18 €.
3. Τη με αριθ./26-07-2012 έκθεση επίδοσης δικαστικού επιμελητή Πρωτοδικείου, με την οποία θυροκολήθηκε στην έδρα της επιχείρησης αντίγραφο εξ της ανωτέρω, με αρ./2012 πράξης κατάθεσης δικόγραφου και ταχυδρομήθηκε σύμφωνα τις διατάξεις του Κ.Πολ.Δ. καθώς και την από 27/07/2012 απόδειξη παραλαβής αντιγράφου της πράξης από το Α.Τ. Ρόδου.

β) Όσον αφορά τον πελάτη το και την αντίστοιχη απαίτηση ύψους 24.272,25 €, προσκόμισε:

1. Τη με αριθμό/2012 πράξη κατάθεσης δικόγραφου.
2. Τη με αριθμό/2013 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου με την οποία το δικαστήριο έκανε δεκτή τη με αρ. κατάθεσης/2012 αγωγή της προσφεύγουσας και υποχρέωσε τον εναγόμενο να καταβάλει εντόκως το ποσό των ποσό 24.272,25 €.
3. Την από 16/05/2014 καθώς και την από 24/10/2016 έκθεση επίδοσης της 277/2013 απόφασης.
4. Τη με αριθμό/2012 Έκθεση Κατάθεσης Δικόγραφου Ασφαλιστικών μέτρων και την από 16/10/2012 έκθεση επίδοσής της στον εναγόμενο.
5. Την με αριθμό/ΑΣΦ.850/2012 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου με την οποία το δικαστήριο διατάσσει την έγγραφη προσημείωση υποθήκης μέχρι του ποσού των 29.130,00 € επί της ακίνητης περιουσίας του εναγόμενου.

Επειδή, βάσει των προαναφερομένων πραγματικών περιστατικών, οι εν λόγω απαιτήσεις

προέρχονται από τιμολόγια εκδόσεως της προσφεύγουσας χρονικής περιόδου 09/04/2009 έως 16/11/2011 και παραμένουν ανεξόφλητες το έτος 2015 παρά τις σχετικές εκδοθείσες δικαστικές αποφάσεις ετών 2012 και 2013, ο ισχυρισμός ότι τηρούνται σωρευτικά όλες οι προϋποθέσεις για τη διαγραφή τους και ότι οι εν λόγω ζημίες πρέπει να αναγνωριστούν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης είναι βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Σχετικά με τον τρίτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού 81.00.00.0000 «Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις» στις 31/12/2015 ανέρχονταν σε 10.194,57 € και με το ποσό αυτό έγινε και η εγγραφή κλεισίματος του έτους, άρα εσφαλμένα ο έλεγχος πρόσθεσε στα καθαρά κέρδη ως μη εκπιπόμενη δαπάνη ποσό 20.848,84 €

Επειδή, από το Αναλυτικό καθολικό Γενικής Λογιστικής – Λογαριασμός 81.00.00.0000 προκύπτουν τα εξής:

Το υπόλοιπο του λογαριασμού στις 18/12/2015 ανέρχεται σε 20.848,84 €. Στη συνέχεια, στις 31/12/2015 γίνεται α) μεταφορά ποσού 10.582,27 € στο λογαριασμό 50.00.00.9999 (Υποχρεώσεις προς ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ) και β) μεταφορά ποσού 72,00 € στο λογαριασμό 54.09.16.0000 (Χαρτόσημο ενοικίου), με την αιτιολογία και στις δύο περιπτώσεις «Τακτοποίηση λογαριασμού». Συνεπεία τούτων το υπόλοιπο του λογαριασμού 81.00.00.0000 στις 31/12/2015, προ των εγγραφών κλεισίματος, **ανέρχεται σε 10.194,57 €** και όχι σε 20.848,84 € που θεωρήθηκε από τον έλεγχο και καταλογίστηκε ως ισόποση λογιστική διαφορά.

Επειδή, για τα ως άνω προσκομίστηκαν επιπλέον στον έλεγχο οι αντίστοιχες εγγραφές ημερολογίου, λανθασμένα ο έλεγχος πρόσθεσε στα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας, ως μη εκπιπόμενη δαπάνη ποσό 20.848,84 €, αντί του ορθού ποσού **10.194,57 €**.

Σχετικά με τον τέταρτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι λανθασμένα ο έλεγχος πρόσθεσε ως μη εκπιπόμενη δαπάνη το υπόλοιπο του λογαριασμού 66.01.00.0000 «Αποσβέσεις κτιρίων & τεχνικών έργων», ποσού 3.303,74 €.

Επειδή, με το άρθρο 24 «Φορολογικές αποσβέσεις» του ν. 4172/2014, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι:

.....

4. Κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης	Συντελεστής
-----------------------------------	-------------

	φορολογικής απόσβεσης (% ανά φορολογικό έτος)
Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)	4%

5.Ο υπολογισμός των φορολογικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτικός, γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων.

.....

7. Το ποσό της φορολογικής απόσβεσης δεν δύναται να υπερβεί το κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής, καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος.

Επειδή, η προσφεύγουσα διενήργησε για το φορολογικό έτος 2015 «αποσβέσεις δεξαμενών αποθήκευσης» ποσού 3.303,74 €, εφαρμόζοντας συντελεστή 4% επί συνολικού ποσού 82.593,51 €, το οποίο προέκυψε ως άθροισμα ποσού 27.593.51 € (κόστος κτήσης) και ποσού 55.000,00 € (κόστος βελτίωσης).

Επειδή, σύμφωνα με το Μητρώο Παγίων Στοιχείων της επιχείρησης, η αξία της δεξαμενής (27.593.51 €) το κρινόμενο έτος έχει ήδη αποσβεστεί πλήρως ήτοι η εκ μεταφοράς αναπόσβεστη αξία του παγίου είναι μηδενική.

Επειδή, το τιμολόγιο της ΑΕ καθαρής αξίας 55.000,00 €, που προσαύξησε ισόποσα την αξία της δεξαμενής, λόγω εικονικότητας δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη κατά τον υπολογισμό των αποσβέσεων, ορθώς ο έλεγχος πρόσθεσε το υπόλοιπο του λογαριασμού 66.01.00.0000 «Αποσβέσεις κτιρίων & τεχνικών έργων», ποσού 3.303,74 € στα καθαρά κέρδη ως μη εκπιπόμενη δαπάνη.

Επειδή, με την με αριθ./20-12-2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης του Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας α) πρόστιμο 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 54 παρ. 1 περ. α' του ν. 4174/2013, διότι διαπιστώθηκε ότι υπέβαλε ανακριβή δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, β) πρόστιμο 1.000,00 € (10 περιπτώσεις χ 100,00 €) διότι διαπιστώθηκε ότι δεν υπέβαλε δηλώσεις Intrastat για τις περιόδους 01/2015, 02/2015, 04/2015, 05/2015, 06/2015, 07/2015, 09/2015, 10/2015, 11/2015 και 12/2015 ως όφειλε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 36

παρ. 5 περ. γ του ν. 2859/2000, καθόσον διαπιστώθηκε ότι τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014 πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις (αφίξεις) ύψους 202.556,32 €. Συνεπώς επειδή υπερέβη το κατώφλι των 150.000,00 € ήταν υπόχρεη για την υποβολή δηλώσεων Intrastat.

Επειδή, για τα ως άνω πρόστιμα δεν προβλήθηκαν ισχυρισμοί.

Επειδή, βάσει της παρούσας έγιναν αποδεκτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας όσον αφορά α) το υπόλοιπο του λογαριασμού «Ζημίες από ανεπίδεκτες είσπραξης απαιτήσεις» ποσού 34.200,43€ και β) το υπόλοιπο του λογαριασμού «Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις» ποσού 10.654,24€, ήτοι σύνολο 44.854,70€.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ./20-01-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ΕΠΕ, με ΑΦΜ, με τροποποίηση της με αρ./20-012-2021 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

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

Φορολογικό έτος 2015:

Εισόδημα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			
	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
Ζημιά χρήσης βάσει ΔΛΠ/ΕΛΠ	13.353,75	13.353,75	13.353,75
Πλέον: Προσωρινές διαφορές μεταξύ ΔΛΠ/ΕΛΠ – Φ.Β.	15.516,38	15.516,38	15.516,38
Φορολογικά κέρδη χρήσης	1.962,63	1.962,63	1.962,63
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:	51.689,99	150.932,77	106.078,07
Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες			
Σύνολο κερδών	53.652,62	152.895,40	108.040,70
Κέρδη φορολογικού έτους	53.652,62	152.895,40	108.040,70

Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	319.513,71	319.513,71	319.513,71
Ζημιά μετά τη φορολογική αναμόρφωση	265.861,09	166.618,31	211.473,01
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ-ΤΕΛΩΝ κ.τ.λ			
Ζημιά	265.861,09	166.618,31	211.473,01
Φόρος που παρακρατήθηκε	12,20	12,20	
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων	30,00	30,00	
Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτ/μου	6,00	6,00	
Τέλος επιτηδεύματος	800,00	800,00	
Χρεωστικό ποσό	823,80	823,80	
Σύνολο για καταβολή (€)	823,80	823,80	

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: ποσό 1.100,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης Επίλυσης
Διαφορών
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.