

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ

ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΤΜΗΜΑΤΑ Β', Α'

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδ. : 10184 Αθήνα
Πληροφ. : Δ. Βελισσαράκου,
B. Δασουράς
Τηλέφωνο : 210 - 3375312-317
E-Mail : d12.b@yo.syzefxis.gov.gr
d12.a@yo.syzefxis.gov.gr

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ - Υπογεγραμμένο Από:
EVANGELOS TSITSIKLIS
Ημερομηνία: 2021.02.05 11:26:17 ΕΕΤ

Αθήνα, 4 Φεβρουαρίου 2021

Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ Β 1009427 ΕΞ 2021

ΠΡΟΣ : ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ

ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ

ΕΛΕΓΧΟΥ

Χαρ. Τρικούπη 6-10

Τ.Κ.106 79, Αθήνα

ΘΕΜΑ: Απάντηση στη με αριθ. πρωτ. 1257/27.01.2021 αναφορά

ΣΧΕΤ.: Το αριθ. πρωτ. 10856 ΕΞ 2021/29.01.2021 υπηρεσιακό σας σημείωμα

Απαντώντας στη με αριθ. πρωτ. 1257/27.01.2021 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου που κατέθεσε στη Βουλή των Ελλήνων ο Βουλευτής κ. Βασίλειος Βασιλειάδης, σχετικά με τον σχηματισμό και τη διαγραφή επισφαλών απαιτήσεων των επιχειρήσεων (νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα), με βάση τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν.4172/2013, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 26 του ΚΦΕ, 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, ορίζεται ο τρόπος σχηματισμού των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις, όπου σε κάθε περίπτωση, ικανή και αναγκαία συνθήκη για το σχηματισμό πρόβλεψης είναι να έχουν αναληφθεί προ του σχηματισμού οι κατάλληλες ενέργειες για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης της εν λόγω απαίτησης.

Όπως έχει διευκρινισθεί στην ΠΟΛ.1056/2015 εγκύκλιό μας, 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.

Με την ίδια εγκύκλιο διευκρινίστηκε ότι το δικαίωμα της επιχείρησης να εισπράξει τις απαιτήσεις της δεν διασφαλίζεται από ενέργειες όπως η ανάθεση διεκδίκησης της απαίτησης σε τρίτους (εισπρακτικές εταιρείες) ή η φραγή/διακοπή της παροχής υπηρεσιών στην περίπτωση εταιρειών κινητής τηλεφωνίας, κ.λπ. 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.

2. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η καταλληλότητα των ενεργειών που λαμβάνονται για τη διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης μιας απαίτησης, ως θέμα πραγματικό, κρίνεται λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά περιστατικά και τις περιστάσεις της κάθε συγκεκριμένης περίπτωσης, όπως π.χ. το ύψος της απαίτησης, το φερέγγυο ή μη του καθ' ου η απαίτηση, καθώς και από άλλους σχετικούς παράγοντες και εναπόκειται στην κρίση της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής.

**Η ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΗΛΙΟΠΟΥΛΟΥ**

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο κας. Γενικής Δ/ντριας Φορολογικής Διοίκησης
2. Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης Α.Α.Δ.Ε.
2. Δ/ση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήματα Α΄- Β΄