

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΑΔΑ:



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Β΄

Αθήνα, 30 Μαΐου 2019

Αριθ. Πρωτ.: Ε.2091

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδ. : 10184 Αθήνα
Τηλέφωνο : 210 - 3375312
Fax : 210 - 3375001
E-Mail : d12.b@yo.syzefxis.gov.gr

ΘΕΜΑ : Φορολογική μεταχείριση οφειλών που επανατιμολογούνται σε συνδεδεμένη εταιρεία κατόπιν παραίτησης από το δικαίωμα είσπραξης τους βάσει αμοιβαίας συμφωνίας, πριν την έναρξη ισχύος των διατάξεων του ν.4172/2013.

Σε συνέχεια γραπτών ερωτημάτων, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Β 1111174 ΕΞ2017/20.7.2017 έγγραφό μας διευκρινίστηκε ότι η έκπτωση των δαπανών που μία εταιρεία επαναχρεώνει είτε σε συνδεδεμένες σε αυτή εταιρείες είτε σε τρίτες εταιρείες (πελάτες της) δεν εκπίπτουν λόγω της επαναχρέωσης αυτής και μόνο, αλλά εξαρτάται από το αν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ΚΦΕ ή όχι, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Τα παραπάνω έχουν εφαρμογή και για τις χρήσεις πριν την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4172/2013, καθόσον με τις διατάξεις του ν.2238/1994 η έκπτωση δαπανών σε περίπτωση επαναχρέωσής τους προβλεπόταν μόνο σε συγκεκριμένες περιπτώσεις (μη εκπιπτόμενοι φόροι που βαρύνουν την επιχείρηση και έχουν αποτελέσει φορολογητέο έσοδο για αυτή με βάση τις διατάξεις της περ. ε΄ άρθρου 31 του ν.2238/1994

καθώς και στην περίπτωση επανατιμολόγησης της χρεωστικής διαφοράς λόγω PSI με βάση την ΠΟΛ.1134/2013).

3. Κατόπιν των ανωτέρω, η έκπτωση των ποσών οφειλών που επανατιμολογούνται σε συνδεδεμένη εταιρεία κατόπιν παραίτησης από το δικαίωμα είσπραξης τους βάσει αμοιβαίας συμφωνίας εξαρτάται από το αν οι δαπάνες αυτές εκπίπτουν με βάση τις διατάξεις της περ. θ' της παρ.1 του άρθρου 31 του ν.2238/1994.

Κατά συνέπεια και δεδομένου ότι οι φορολογικές διατάξεις ερμηνεύονται στενά, τα ποσά λόγω διαγραφής απαιτήσεων κατά πελατών βάσει αμοιβαίας συμφωνίας δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της κατά το μέρος που δεν καλύπτεται από τη σχηματισθείσα πρόβλεψη βάσει των διατάξεων της περ. θ' της παρ.1 του άρθρου 31 του ν.2238/1994, δεδομένου ότι δεν έχουν εξαντληθεί όλα τα ένδικα μέσα για την είσπραξη των απαιτήσεων αυτών, όπως ρητά προβλέπεται στις διατάξεις αυτές (σχετ. το αριθμ. πρωτ. Δ12Β1017117 ΕΞ2014/24.1.2014 έγγραφό μας).

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ Α.Α.Δ.Ε.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ**