



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 17/02/2015

Αριθμός απόφασης:587

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 20/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «...», ΑΦΜ ..., με έδρα στη ... Αττικής, ... κατά της υπ' αριθ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 17/02/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «...», 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 υπ' αρ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 δεν αναγνωρίστηκαν ως εκπεστές διάφορες δαπάνες της προσφεύγουσας και κατά το ποσό αυτών των δαπανών μειώθηκε η ζημιά της εν λόγω χρήσης.

Μετά τον γενόμενο πλήρη έλεγχο φορολογίας εισοδήματος διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών ποσού 1.480.507,15 €, στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010, ως ακολούθως :

	ΧΡΗΣΗ	2010
α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/μού	Λογιστική διαφορά
1	61.98.98.000 ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	127.949,97 €
2	61.98.99.000 ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	53.019,48 €
3	62.03.00.00- 62.03.00.023 ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ	3.651,03 €
4	62.05.01 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	1.547,37 €
5	62.07.03 ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΩΝ	2.373,07 €
6	63.03.00 ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	352,30 €
7	64.08.03 ΥΛΙΚΑ ΚΟΥΖΙΝΑΣ ΜΠΑΡ	8.413,27 €
8	64.02.06.000- 64.02.06.023 ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	1.044,09 €
9	64.98.99.000 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ	20.022,00 €
10	68.00.00 ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣ. ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ	391.997,30 €
11	44.11 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	353.687,00 €
12	82.00 ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	44.040,58 €
13	81.02.06 ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΑΝΕΙΣΠΡΑΚΤΕΣ ΕΙΣ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	190.831,69 €
14	20.00.01.000 ΑΓΟΡΕΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΦΑΡΜΑΚΩΝ	281.578,00 €
	ΣΥΝΟΛΟ	1.480.507,15 €

Από τις ως άνω λογιστικές διαφορές η προσφεύγουσα αμφισβητεί τις ακόλουθες, για τους λόγους που κατά περίπτωση αναφέρονται:

α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/μού	Συνολική λογιστική διαφορά	Λογιστική διαφορά αμφισβητούμενη
1	61.98.98.000 ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	127.949,97 €	127.949,97 €
2	61.98.99.000 ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	53.019,48 €	22.565,44 €
3	62.05.01 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	1.547,37 €	1.547,37 €
4	64.08.03 ΥΛΙΚΑ ΚΟΥΖΙΝΑΣ ΜΠΑΡ	8.413,27 €	8.413,27 €
5	68.00.00 ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣ. ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ	391.997,30 €	391.997,30 €
6	44.11 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	353.687,00 €	353.687,00 €
7	81.02.06 ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΑΝΕΙΣΠΡΑΚΤΕΣ ΕΙΣ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	190.831,69 €	190.831,69 €
8	20.00.01.000 ΑΓΟΡΕΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΦΑΡΜΑΚΩΝ	281.578,00 €	281.578,00 €
	ΣΥΝΟΛΟ	1.409.024,08 €	1.378.570,04 €

1. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 61.98.98.000 'ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ'
127.949,97 €

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το σύνολο του, ήτοι ποσό 127.949,97 €, το οποίο αφορά δαπάνες για οδοιπορικά έξοδα υπαλλήλων της εταιρείας. *Οι δαπάνες αυτές κρίθηκαν από τον έλεγχο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες που υπόκειται σε ασφαλιστικές εισφορές για τους εξής βάσιμους λόγους: α) Τα έξοδα έχουν καταχωρηθεί με εξοδολόγια χωρίς όμως από τα δικαιολογητικά να προκύπτει ότι τα ποσά αυτά καταβλήθηκαν για κάλυψη πραγματικών δαπανών (δεν επεδείχθησαν δικαιολογητικά ανάλωσης των εξόδων αυτών, ξενοδοχεία, εστιατόρια, αεροπορικά εισιτήρια κ.λ.π.) στις οποίες υποβλήθηκαν οι υπάλληλοι της εταιρείας και ότι αναλώθηκαν για την κάλυψη των δαπανών αυτών και β) αφορούν αμοιβές που δίδονται κατά τακτά και περιοδικά διαστήματα (μηνιαία) καθ' όλη την διαχειριστική περίοδο. Για τις δαπάνες αυτές θα έπρεπε αφενός μεν να καταβληθούν οι ασφαλιστικές εισφορές που οφείλονται και αφ' ετέρου να παρακρατηθεί και αποδοθεί ο σχετικός φόρος πράγμα το οποίο δεν έγινε.*

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ορθά εξέπεσε τις συγκεκριμένες δαπάνες γιατί αφορούν δαπάνες μετακίνησης του προσωπικού από την έδρα της σε διάφορους προορισμούς για την διεκπεραίωση καθημερινών διοικητικών και εμπορικών αναγκών καθώς επίσης αποτελεί και δεσμευτική υποχρέωση της βάσει των συλλογικών συμβάσεων εργασίας που έχει υπογράψει με τους εργαζομένους της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 παρ. 1 του ν. 2238/94, «Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 31 Ν. 2238/94, της παρ. 1 του άρθρου 45 Ν. 2238/94 και της ΠΟΛ 1005/2005 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν και εφόσον με βάση τα προσκομισθέντα στον έλεγχο δικαιολογητικά δεν αποδείχθηκε ότι τα ποσά αυτά καταβλήθηκαν για την κάλυψη πραγματικών αναγκών, τα παραπάνω έξοδα θεωρούνται πρόσθετες παροχές προσωπικού και εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 45 & 1 του Ν. 2238/94 και στις διατάξεις της παραγράφου 1γ του άρθρου 57 του Ν. 2238/94 για παρακράτηση και απόδοση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών με συντελεστή 20%. Οι εν λόγω δαπάνες ως Πρόσθετες Παροχές για τις οποίες δεν καταβλήθηκαν οι εργοδοτικές εισφορές όπως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 25 & 4 του Α.Ν. 1846/51, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4 του ΝΔ 4476/65, τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 1 παρ. 3 του ν. 825/1978, σύμφωνα με τις διατάξεις του 31 & 1 παρ. α Ν. 2238/94, δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας.

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά.

2. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 61.98.99.000 'ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ'
53.019,48 €

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 53.019,48 €, διότι α) ποσό ύψους: € 8.887,44 αφορά αμοιβές προσωπικού για τις οποίες δεν έχουν αποδοθεί ασφαλιστικές εισφορές και β) ποσό ύψους: € 44.132,04 αφορά αμοιβές διαφόρων τρίτων για παρασχεθείσες υπηρεσίες και από τα παραστατικά που εκδόθηκαν (αποδείξεις δαπανών), δεν αποδεικνύεται το είδος των εργασιών που παρασχέθηκαν ούτε η παραγωγικότητά τους.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι α) ποσό 5.549,74 € καταβλήθηκε στον ... δυνάμει αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και της Διοίκησης για την παροχή απολύτως εξειδικευμένων υπηρεσιών προσδιορισμού αξίας και διαδικασιών εκτελωνισμού ειδικών φαρμακευτικών σκευασμάτων και ουσιών, ως εκ τούτου πλήρως αποδεικνύεται το είδος των εργασιών που παρασχέθηκαν και είναι προφανής η παραγωγικότητα αυτών, β) ποσό 2.094,24 καταβλήθηκε στην ... δυνάμει της .../....2010 Απόδειξης δαπανών για έκτακτη εργασία, γ) ποσό 7.853,40 € καταβλήθηκε στον ... δυνάμει της .../....2010 απόδειξης Δαπανών με σχετικά εντάλματα πληρωμής δαπανών για εργασίες ελαιοχρωματισμού του εργοστασίου Μαγούλας, δ) ποσό 3.926,70 € καταβλήθηκε στον δυνάμει της .../....2010 απόδειξης με σχετικά εντάλματα πληρωμής δαπανών για εργασίες ελαιοχρωματισμού του εργοστασίου Μαγούλας, ε) ποσό 1.308,90 € καταβλήθηκε στην ... δυνάμει της .../....2010 απόδειξης δαπανών για εργασίες καθαρισμού του εργοστασίου Μαγούλας, στ) ποσό 1.832,46 € καταβλήθηκε στον ... δυνάμει της .../....2010 απόδειξης δαπανών για εργασίες μεταφοράς και καταστροφής 120 κιβωτίων ληγμένων συριγγών. Για το σύνολο των παραπάνω δαπανών αποδεικνύεται το είδος της παρασχεθείσας εργασίας καθώς και η παραγωγικότητα αυτής και ορθά εξέπεσε των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 1 του πδ 186/1992, «Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του Άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για κάθε δαπάνη που αφορά την άσκηση της επιχείρησής του ή την εκτέλεση του σκοπού τους, αντίστοιχα, για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείου του Κώδικα αυτού, εκδίδει διπλότυπη απόδειξη δαπάνης».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 5 του πδ 186/1992, «Απαλλάσσονται από την υποχρέωση της τήρησης των βιβλίων του Κώδικα αυτού και της έκδοσης των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα, που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι τα δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ από την πώληση αγαθών ή μέχρι το αυτό ποσό από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, εφόσον στην περίπτωση αυτή τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, ή μέχρι τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ από την παροχή υπηρεσιών...»

Επειδή στις περιπτώσεις α) ποσού 5.549,74 € η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι καταβλήθηκε στον ... δυνάμει αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου και της Διοίκησης για την παροχή απολύτως εξειδικευμένων υπηρεσιών προσδιορισμού αξίας και διαδικασιών εκτελωνισμού ειδικών φαρμακευτικών σκευασμάτων και ουσιών και γ) ποσού 7.853,40 € που η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι καταβλήθηκε στον ... δυνάμει της .../....2010 απόδειξης Δαπανών με σχετικά εντάλματα πληρωμής δαπανών για εργασίες ελαιοχρωματισμού του εργοστασίου Μαγούλας, και

με αποδεικνύεται το είδος των εργασιών που παρασχέθηκαν αλλά ωστόσο και στις δύο περιπτώσεις πρόκειται για παροχή υπηρεσιών ύψους πάνω από 5.000,00 € ,οπότε για να αναγνωρισθεί από το έλεγχο θα έπρεπε να είχε εκδοθεί παραστατικό από τον παρασχεθέντα την υπηρεσία και όχι απόδειξη δαπάνης από την προσφεύγουσα. Κατά συνέπεια τα ποσά αυτά δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επίμαχης χρήσης.

Επειδή στη περίπτωση β) ποσού 2.094,24 € που η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι καταβλήθηκε στην ... δυνάμει της .../....2010 Απόδειξης δαπανών για έκτακτη εργασία δεν προκύπτει από τη σχετική απόδειξη δαπανών που προσκόμισε η προσφεύγουσα το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας ούτε η παραγωγικότητα αυτής, καθώς η αιτιολογία στο παραστατικό είναι αόριστη (έκτακτη εργασία). Επομένως το ποσό αυτό δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επίμαχης χρήσης.

Επειδή στις περιπτώσεις δ) ποσού 3.926,70 € που η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι καταβλήθηκε στον ... δυνάμει της .../....2010 απόδειξης με σχετικά εντάλματα πληρωμής δαπανών για εργασίες ελαιοχρωματισμού του εργοστασίου Μαγούλας, ε) ποσού 1.308,90 € που η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι καταβλήθηκε στην ... δυνάμει της .../....2010 απόδειξης δαπανών για εργασίες καθαρισμού του εργοστασίου Μαγούλας και στ) ποσού 1.832,46 € που η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι καταβλήθηκε στον ... δυνάμει της .../....2010 απόδειξης δαπανών για εργασίες μεταφοράς και καταστροφής 120 κιβωτίων ληγμένων συρίγγων, από τα δικαιολογητικά που προσκόμισε η προσφεύγουσα (αποδείξεις δαπανών, εντάλματα πληρωμής , εντολές εγκρίσεως δαπάνης) προκύπτει επακριβώς το είδος των παρασχεθεισών υπηρεσιών καθώς και η παραγωγικότητα αυτών. Συνεπώς τα ποσά αυτά αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επίμαχης χρήσης.

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το ποσό των 7.068,06 € και την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το υπόλοιπο ποσό των 45.951,42 €, που αφορούν την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά.

3. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 62.05.01 “ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ” 1.547,37 €

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 1.547,37 €, διότι *οι δαπάνες αυτοκινήτων (συντήρηση, λειτουργία, επισκευή, κυκλοφορία, αποσβέσεις και μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ή οποιονδήποτε τρίτο) εκπίπτουν ακαθάριστα έσοδα μιας επιχείρησης κατά τα ακόλουθα:*

α. κατά 70% για επιβατικά έως 1.600 cc και β. κατά 35% για επιβατικά μεγαλύτερα των 1.600 cc.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το σύνολο των σχετικών με τα αυτοκίνητα δαπανών αναφέρεται σε δαπάνες με νόμιμα παραστατικά για τις ανάγκες νομίμου και ασφαλούς κυκλοφορίας των 3 αυτοκινήτων της εταιρείας, των με αριθμούς κυκλοφορίας ... & ... φορτηγών και του ... ΕΙΧ, απαραίτητων για την διεκπεραίωση του επιχειρησιακού έργου της μονάδας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περ. β΄ του Ν. 2238/94, «...Ειδικά για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό μέχρι χίλια εξακόσια (1.600) κυβικά εκατοστά, εκπίπτουν οι δαπάνες συντήρησης, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων και τα

μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης ή οποιονδήποτε τρίτο, σε ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%) του ύψους αυτών, εφόσον τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των πιο πάνω δαπανών. Ο περιορισμός αυτός δεν εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, καθώς και στις επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν τα αυτοκίνητα τους αποκλειστικά για την εκπαίδευση υποψήφιων οδηγών».

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα αυτοκίνητα είναι απαραίτητα για τη διεκπεραίωση του επιχειρησιακού έργου της μονάδας δεν αμφισβητείται, πλην όμως με βάση τα παραπάνω, ο ίδιος ο νόμος δεν αναγνωρίζει μέρος των πραγματικών αυτών δαπανών προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έξοδα.

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά.

4. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 64.08.03 “ΥΛΙΚΑ ΚΟΥΖΙΝΑΣ ΜΠΑΡ” 8.413,27 €

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το σύνολο του, ήτοι ποσό 8.413,27 €, διότι *οι παροχές σε είδος προς τους εργαζόμενους, ως επιβράβευση για την απόδοσή τους, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης με την προϋπόθεση ότι έχουν καταβληθεί οι αναλογούσες ασφαλιστικές εισφορές.*

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το σύνολο του ποσού των 8.413,27 € έχει αναλωθεί σε αγορά των προβλεπόμενων από την ΠΟΛ 1056/2007 προϊόντων η οποία συμπληρώνει την ΠΟΛ 1005/2005 και απαριθμεί δαπάνες που αφορούν στη χορήγηση τροφής προς τους εργαζομένους κατά τη διάρκεια του ωραρίου εργασίας, καθώς και την αγορά άλλων συναφών προϊόντων (π.χ. γάλα, αναψυκτικά, νερό) που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, χωρίς να αποτελούν για τους δικαιούχους εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Επειδή από την **ΠΟΛ. 1005/14.01.05 Α.Υ.Ο.** ορίζεται ότι, «17. Καύσιμα και υλικά θέρμανσης, υλικά καθαριότητας, φαρμακείου, εκπίπτουν εφόσον υπάρχει το προβλεπόμενο δικαιολογητικό. (ΚΦΕ, άρθρο 31, παρ1, περ.α΄)»

Επειδή από την **ΠΟΛ. 1028/17 -02-2006 Α.Υ.Ο.** ορίζεται ότι, «2. Το κόστος της τροφής (ελαφρύ γεύμα, δείπνο) που χορηγείται κατά τη διάρκεια του ωραρίου εργασίας στους εργαζομένους και κατά ανώτατο όριο τα 6 (έξι) ευρώ ανά εργαζόμενο, ημερησίως, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, χωρίς να αποτελεί για τους δικαιούχους εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.»

Επειδή από την **ΠΟΛ. 1056/07-03-2007 Α.Υ.Ο.** ορίζεται ότι, «1. Οι διατακτικές μέχρι έξι (6) ευρώ ανά εργαζόμενο, που προβλέπονται από την αριθ.1017618/10261/B0012/ΠΟΛ. 1028/17.2.2006 (ΦΕΚ-Β 252) Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και αφορούν στην χορήγηση τροφής κατά τη διάρκεια του ωραρίου εργασίας, μπορούν να καλύπτονται και με την αγορά άλλων συναφών προϊόντων (π.χ. γάλα, νερό, αναψυκτικά).»

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε 110 παραστατικά αγορών από τα οποία προκύπτει ότι το σύνολο του ποσού των 8.413,27 € έχει αναλωθεί στην αγορά των προβλεπόμενων από την ΠΟΛ 1056/2007 προϊόντων, ήτοι είδη κυλικείου, καθαριστικά κτλ και επιπροσθέτως το ύψος του ποσού είναι κατά πολύ μικρότερο από τα (6) ευρώ ανά εργαζόμενο που προβλέπεται ημερησίως ως εκπιπτόμενο ποσό από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, χωρίς να αποτελεί για τους δικαιούχους εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Επειδή κατά τις προαναφερόμενες αποφάσεις, οι μη αναγνωρισθείσες από το λογαριασμό αυτό δαπάνες εκπίπτουν στο σύνολό τους από τα ακαθάριστα έσοδα,

αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά ως πλημμελώς αιτιολογημένης και την ολοσχερή διαγραφή της.

5. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 68.00.00 “ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣ. ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ” 391.997,30 €

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το σύνολο του, ήτοι ποσό 391.997,30 €, διότι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα οι προβλέψεις που σχηματίστηκαν για αποζημίωση προσωπικού αφ' ενός επειδή δεν είναι δεδουλευμένες, βέβαιες και εκκαθαρισμένες και αφ'ετέρου, καθότι δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο στοιχεία απ' τα οποία να προκύπτουν ότι κάλυψαν αποζημιώσεις προσωπικού που συνταξιοδοτήθηκαν το επόμενο έτος.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι σημαντικό τμήμα εκ του ανωτέρω ποσού αφορά την πρόβλεψη καταβολής αποζημίωσης για την έξοδο από την υπηρεσία συνταξιοδοτούμενων στελεχών, οι απαιτήσεις των οποίων είχαν καταστεί βέβαιες και θεμελιωμένες κατά το ισχύον εργατικό και ασφαλιστικό δίκαιο και σχετικά προσκόμισε καρτέλα λογαριασμού 44.00.00.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 του Ν. 2238/94 «το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων εξουρίζεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων.....περ. ι' υποπερ. ιε',...των ποσών των προβλέψεων για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, που σχηματίζονται στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης και καλύπτουν τις αποζημιώσεις προσωπικού λόγω συνταξιοδότησης του κατά το επόμενο έτος.»

Επειδή δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τη προσφεύγουσα από όπου να προκύπτει ότι η εν λόγω πρόβλεψη σχηματίστηκε προκειμένου να καλύψει μόνο τους εργαζομένους που στην επόμενη χρήση θεμελιώναν το δικαίωμα συνταξιοδότησης.

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά.

6. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 44.11 “ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ” 353.687,00 €

Επειδή το υπόλοιπο της 31/12/2009 του εν λόγω λογαριασμού ανερχόταν σε 1.236.291,70 €. Μέρος του ποσού αυτού 614.134,69 € αφορούσε εναπομείναν υπόλοιπο προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων περιόδου 2005 -2009. Η προσφεύγουσα μετέφερε σε όφελος των Αποτελεσμάτων της χρήσεως 2010 ποσό 260.447,69 € αντί του ορθού 614.134,69 €. Η διαφορά των 353.687,00 € (614.134,69 € - 260.447,69 €) προστέθηκε από τον έλεγχο στα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης αυτής προκειμένου να υπαχθεί σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το σύνολο του ποσού αφορά σχηματισμό προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων σε ποσοστό ύψους 0,5% υπολογιζόμενο επί του συνόλου των πωλήσεων της προηγούμενης πενταετίας και ότι κατά την 31.12.2010 δεν είχε συμπληρωθεί πενταετία για την εκάστοτε ετήσια βάση υπολογισμού της σχηματισθείσας πρόβλεψης, επομένως ορθά εκτελέστηκε η λογιστική εγγραφή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περ. θ' του Ν. 2238/94 «...το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε ποσοστό μισό τοις εκατό (0,5%) επί της αναγραφόμενης αξίας στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών προς επιχειρήσεις, μετά την αφαίρεση: αα) των επιστροφών ή εκπτώσεων, ββ) της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο, δήμους, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και γγ) του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης. Το ποσό των ως άνω προβλέψεων για κάθε διαχειριστική χρήση, συναθροιζόμενο με το ποσό της πρόβλεψης που έγινε σε προγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις και η οποία εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, δεν μπορεί να υπερβεί το ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες», όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης.... Η έκπτωση της δαπάνης αυτής από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία αυτών σε ειδικό λογαριασμό «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων»... Το ποσό της πρόβλεψης που εμφανίζεται στο λογαριασμό 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος, εκτός και αν 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 της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, υποκείμενο σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις...»

Επειδή σύμφωνα με τα προαναφερθέντα το ποσό της πρόβλεψης που εμφανίζεται ως υπόλοιπο στο λογαριασμό 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» μεταφέρεται στο σύνολο του ανά πενταετία αρχής γενομένης από τη διαχειριστική περίοδο 2005 στα ακαθάριστα έσοδα της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, υποκείμενο σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις, ήτοι κατά τη κρινόμενη διαχειριστική χρήση 2010 θα έπρεπε να μεταφερθεί στα ακαθάριστα έσοδα το σύνολο του ποσού της πρόβλεψης που είχε σχηματιστεί από τη διαχειριστική περίοδο 2005 έως και τη διαχειριστική περίοδο 2009 και εμφανιζόταν ως υπόλοιπο στο λογαριασμό 44.11 την 31/12/2009. Ως εκ τούτου δεν ευσταθεί ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το υπόλοιπο του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» μεταφέρεται στα ακαθάριστα έσοδα, αφού συμπληρωθεί πενταετία από το εκάστοτε έτος σχηματισμού της πρόβλεψης.

Επειδή η προσφεύγουσα μετέφερε στα ακαθάριστα έσοδα της κρινόμενης διαχειριστικής περιόδου (2010) και συγκεκριμένα στο λογαριασμό 84.00. «Έσοδα από προβλέψεις επισφαλών

απαιτήσεων» ποσό ύψους 260.447,69 € αντί του ορθού 614.134,69 €, η διαφορά των 353.687,00 € (614.134,69 € - 260.447,69 €) θα πρέπει να προστεθεί στα καθαρά της κέρδη και να υπαχθεί σε φορολογία σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις.

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά.

7.Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 81.02.06 “ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΑΝΕΙΣΠΡΑΚΤΕΣ ΕΙΣ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ” 190.831,69 €

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το σύνολο του, ήτοι ποσό 190.831,69 €, διότι η *διαγραφή των ανεπίδεκτων εισπράξεως ή συμψηφισμού των υπολοίπων πελατών γίνεται με χρέωση του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» με πίστωση των λογαριασμών απαιτήσεων, όταν αυτές καταστούν ανεπίδεκτες εισπράξεως και δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα και ως εκ τούτου η ανωτέρω ζημία δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.*

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το σύνολο των διαγραφών εκτελέστηκε ορθά και ότι προκειμένης της διαγραφής είχαν ατελέσφορα ολοκληρωθεί όλες οι νόμιμες ενέργειες αναγκαστικής είσπραξης των υπολοίπων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 του Ν. 2238/94 «το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων.....περ θ'...Του ποσού των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται.... Η έκπτωση της δαπάνης αυτής από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία αυτών σε ειδικό λογαριασμό «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων». Η σχηματιζόμενη ως άνω πρόβλεψη χρησιμοποιείται για την απόσβεση (διαγραφή) πελατών οι οποίοι είναι ανεπίδεκτοι είσπραξης.....Πέραν της σχηματιζόμενης κατά τα ανωτέρω πρόβλεψης, κανένα άλλο ποσό δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.....»

Επειδή ακόμη κι αν είχαν από μέρους της προσφεύγουσας ατελέσφορα ολοκληρωθεί όλες οι νόμιμες ενέργειες αναγκαστικής είσπραξης των υπολοίπων, ωστόσο κανένα ποσό δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων πέρα του ποσού της ετήσιας πρόβλεψης που καταχωρείται στο λογαριασμό 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» και η διαγραφή των ανεπίδεκτων εισπράξεως πελατών γίνεται με χρέωση του ανωτέρω λογαριασμού 44.11. και πίστωση των λογαριασμών απαιτήσεων, όταν αυτές καταστούν ανεπίδεκτες εισπράξεως και όχι με χρέωση των Αποτελεσμάτων χρήσεως. Από δε τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι υπήρχε υπόλοιπο στο λογαριασμό 44.11 καθόλη τη διάρκεια της χρήσης 2010, επομένως θα έπρεπε η προσφεύγουσα να χρεώσει τον εν λόγω λογαριασμό.

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά.

8.Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 20.00.01.000 “ΑΓΟΡΕΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΦΑΡΜΑΚΩΝ” 281.578,00 €

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το σύνολο του, ήτοι ποσό 281.578,00 €, διότι η προσφεύγουσα κατά την επίμαχη χρήση 2010 πραγματοποίησε αγορές εμπορευμάτων των ξένων οίκων «....» και «....» με έδρα την Ολλανδία. Τα εμπορεύματα αποστέλλονται απευθείας στην ελεγχόμενη εταιρεία και η τιμολόγηση τους γίνεται από την εταιρεία «...» με έδρα την Κύπρο, (τριγωνικές συναλλαγές), χώρα η οποία σύμφωνα με την ΠΟΛ.1225/26.10.2011 αποτελεί κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς. *Οι ανωτέρω αγορές κατ' αμάχητο τεκμήριο δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα επειδή καταβάλλονται ή οφείλονται σε νομικό πρόσωπο (... με έδρα την Κύπρο) του οποίου η δραστηριότητα στις συγκεκριμένες συναλλαγές εξαντλήθηκε στην τιμολόγησή της και η παράδοση των αγαθών διενεργήθηκε από τρίτα νομικά πρόσωπα με έδρα την Ολλανδία.*

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος απέρριψε τις υπό κρίση προμήθειες ως αγορές προϊόντων από κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, όπως η Κύπρος, κατ' αμάχητο τεκμήριο, ενώ θα έπρεπε να εξετάσει τα πραγματικά περιστατικά και την παραγωγικότητα κάθε δαπάνης, προκειμένου για την έκπτωση ή μη αυτών από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας (μαχητό τεκμήριο). Αναλυτικά η προσφεύγουσα εισάγει και διακινεί φαρμακευτικά προϊόντα, εφ' όσον διαπιστώνεται αρμοδίως έλλειψη αυτών στην ημεδαπή αγορά και μετά από εξακριβωμένο έλεγχο της αναγκαιότητας και της ωφελιμότητας του προϊόντος για την προάσπιση και προαγωγή της δημόσιας υγείας. Τα συγκεκριμένα προϊόντα που αγόρασε από τους ξένους οίκους εμπεριέχονται στη λίστα του «Παγκόσμιου Οργανισμού Υγείας» με τα 204 σημαντικότερα φάρμακα. Η σημασία των φαρμάκων αυτών, η ανελαστική ζήτηση, καθώς και η χαμηλή τιμή τους οδηγούν αρκετά συχνά σε ελλείψεις. Επίσης κατά τη συγκεκριμένη χρονική περίοδο (αρχές 2010), η οικονομικότερη προσφορά και με διαθεσιμότητα ήταν της εταιρείας «...», η οποία αντιπροσώπευε τα προϊόντα της εταιρείας «....» - «....», με έδρα το Βέλγιο, η οποία παράγει το προϊόν σε εργοστάσιο της Ολλανδίας. Η «...» προσέφερε το προϊόν στη μικρότερη τιμή για κάθε μορφή (1,20 - 1,62 - 2,57) και σε αυτήν δε την συμφέρουσα τιμή τιμολογήθηκε και το προϊόν. Συνεπώς, οι συναλλαγές αυτές είχαν πραγματικό, οικονομικό όφελος για την προσφεύγουσα.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1225/26.10.2011 «...η Κύπρος θεωρείται κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς ...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περ γ του Ν. 2238/94 «Οι δαπάνες της περίπτωσης αυτής δεν αναγνωρίζονται όταν καταβάλλονται ή οφείλονται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα της οποίας η δραστηριότητα στη συγκεκριμένη συναλλαγή εξαντλήθηκε στην τιμολόγησή της και η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών διενεργήθηκε από τρίτο πρόσωπο εκτός εάν πρόκειται για πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές κατά το μέρος που αντιστοιχούν σε τιμές εντός του εύρους των τιμών της ημέρας συναλλαγής, οι οποίες τιμές διαμορφώνονται σε χρηματιστήρια εμπορευμάτων ή σε οργανωμένες χρηματιστηριακές αγορές.»

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα πραγματοποίησε αγορές εμπορευμάτων ξένων οίκων με έδρα την Ολλανδία, από τους οποίους διενεργήθηκε και η παράδοση των αγαθών, ενώ η

τιμολόγηση των αγαθών έγινε από εταιρεία με έδρα την Κύπρο, της οποίας η δραστηριότητα στις συγκεκριμένες συναλλαγές εξαντλήθηκε στην τιμολόγηση.

Επειδή οι τιμές των φαρμάκων δεν διαμορφώνονται σε χρηματιστήρια εμπορευμάτων ή σε οργανωμένες χρηματιστηριακές αγορές, όπως προβλέπεται από τις προαναφερθείσες διατάξεις ως προϋπόθεση για την αναγνώριση αυτού του είδους των δαπανών για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εκάστοτε επιχείρησης.

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

όπως γίνει μερικώς δεκτή η με αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανής προσφυγή, με την αναγνώριση προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών συνολικού ποσού 15.481,33 € και την απόρριψη προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών συνολικού ποσού 1.465.025,82€.

Τελικές λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση:

Κατόπιν αυτών αποφασίζουμε όπως οι συνολικά καταλογιζόμενες λογιστικές διαφορές προσδιορισθούν ως ακολούθως:

Κωδ./περιγραφή λογ/μού	Λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου	Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την παρούσα εισήγηση	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας εισήγησης
61.98.98.000 ΟΔΟΙΠΟΡΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	127.949,97 €	0,00 €	127.949,97 €
61.98.99.000 ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	53.019,48 €	7.068,06 €	45.951,42 €
62.03.00.00- 62.03.00.023 ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ	3.651,03 €	0,00 €	3.651,03 €
62.05.01 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	1.547,37 €	0,00 €	1.547,37 €
62.07.03 ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΩΝ	2.373,07 €	0,00 €	2.373,07 €
63.03.00 ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	352,30 €	0,00 €	352,30 €
64.08.03 ΥΛΙΚΑ ΚΟΥΖΙΝΑΣ ΜΠΑΡ	8.413,27 €	8.413,27 €	0,00 €
64.02.06.000- 64.02.06.023 ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	1.044,09 €	0,00 €	1.044,09 €
64.98.99.000 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ	20.022,00 €	0,00 €	20.022,00 €
68.00.00 ΠΡΟΒΛ. ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣ. ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ	391.997,30 €	0,00 €	391.997,30 €
44.11 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	353.687,00 €	0,00 €	353.687,00 €
82.00 ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	44.040,58 €	0,00 €	44.040,58 €
81.02.06 ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΑΝΕΙΣΠΡΑΚΤΕΣ ΕΙΣ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	190.831,69 €	0,00 €	190.831,69 €
20.00.01.000 ΑΓΟΡΕΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΦΑΡΜΑΚΩΝ	281.578,00 €	0,00 €	281.578,00 €
Σύνολο	1.480.507,15 €	15.481,33 €	1.465.025,82 €

Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος χρήσης 2010 με βάση την παρούσα απόφαση:
Μετά από τα παραπάνω το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας ,χρήσης 2010, με βάση την παρούσα απόφαση, διαμορφώνεται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη (ζημιά) βάσει δήλωσης	-5.243.427,78
Φορολογητέα κέρδη (ζημιά) βάσει φύλλου ελέγχου	-3.762.920,63
Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται από την παρούσα απόφαση της χρήσης 2010	-15.481,33
Φορολογητέα κέρδη (ζημιά) βάσει της παρούσας απόφασης	-3.778.401,96

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

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ: 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).