



**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:588

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 01/01-31/12/2011 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 01/01-31/12/2011 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, επαγόμαστε 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 01/01-31/12/2011 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 22.755,00 €, στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011, ως ακολούθως :

	ΧΡΗΣΗ	2011
α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/μού	Λογιστική διαφορά
1	20.00.01.000 ΑΓΟΡΕΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΦΑΡΜΑΚΩΝ	22.755,00 €
	ΣΥΝΟΛΟ	22.755,00 €

Η προσφεύγουσα αμφισβητεί την ως άνω λογιστική διαφορά, για τους λόγους που αναφέρονται:

1.Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 20.00.01.000 “ΑΓΟΡΕΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΦΑΡΜΑΚΩΝ” 22.755,00 €

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα μέρος του λογαριασμού, ήτοι ποσό 22.755,00 €, διότι η προσφεύγουσα κατά την επίμαχη χρήση 2011 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 (PLACET TRADING LTD 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 την υπό κρίση προμήθεια ως αγορά προϊόντος από κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς, όπως η Κύπρος, κατ' αμάχητο τεκμήριο, ενώ θα έπρεπε να εξετάσει τα πραγματικά περιστατικά και την παραγωγικότητα της δαπάνης, προκειμένου για την έκπτωση ή μη αυτής 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. Το συγκεκριμένο προϊόν που αγόρασε από τους ξένους οίκους εμπεριέχεται 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 (2011), 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 απο 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

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής και ως εκ τούτου την απόρριψη προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών συνολικού ποσού 22.755,00 € .

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
20.00.01.000 ΑΓΟΡΕΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΦΑΡΜΑΚΩΝ	22.755,00 €	0,00 €	22.755,00 €
Σύνολο	22.755,00 €	0,00 €	22.755,00 €

Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος χρήσης 2011 με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας ,χρήσης 2011, με βάση την παρούσα απόφαση, διαμορφώνεται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη (ζημιά) βάσει δήλωσης	-6.251.581,07
Φορολογητέα κέρδη (ζημιά) βάσει φύλλου ελέγχου	-4.748.318,92
Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την απόφαση της χρήσης 2010	-15.481,33
Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με τη παρούσα απόφαση της χρήσης 2011	0,00
Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά βάσει της παρούσας απόφασης	-4.763.800,25

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).