



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

Καλλιθέα 30-3-2015

Αριθμός απόφασης: 1244

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210-9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

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 29-12-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ΑΦΜ, με έδρα στοοδόςκατά της υπ' αριθ./25-11-2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ οικονομικού έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ./25-11-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25-11-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 26-2-2015. εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29-12-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, 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./25-11-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών

χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ οικονομικού έτους 2011. επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 961.851,23 € πλέον 827.192,06 € (πρόσθετος φόρος λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, μετά από φορολογικό έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα είχε υποβάλει ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όπως αναλύεται διεξοδικά στην οικεία έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης :

Επειδή οι θέσεις του ελέγχου, όπως διατυπώνονται στην από 25-11-2014 έκθεση ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, είναι βάσιμες, νόμιμες, σαφείς και πλήρως αιτιολογημένες και επιπλέον:

Εφαρμοστές διατάξεις

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος , που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν. 2238 / 1994 (Α' 151 / 16-9-1994)] , που εφαρμόζεται και στις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες , ορίζεται ότι, για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού εισοδήματος των ανωνύμων εταιρειών , οι οποίες τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ. Β.Σ.) , λαμβάνονται υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης , από τα οποία εκπίπτουν οι δαπάνες απόκτησης του εισοδήματος αυτού (λογιστικός προσδιορισμός).

Επειδή από τις παραπάνω διατάξεις συνάγεται ότι , όταν η φορολογική αρχή , αμφισβητώντας τα δεδομένα των ακριβώς και επαρκώς τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων του φορολογουμένου , τα οποία υποχρεούται , αρχικά , να αναγνωρίζει , αρνείται την έκπτωση δαπάνης λόγω έλλειψης ορισμένης προϋπόθεσης , η εντεύθεν διαφορά περιορίζεται στη διάγνωση της ύπαρξης ή μη της προϋπόθεσης αυτής , σε περίπτωση δε που αποδειχθεί η συνδρομή της εν λόγω προϋπόθεσης , η έκπτωση της δαπάνης θα πρέπει να αναγνωριστεί κρίση επί των λοιπών τυχόν προϋποθέσεων που απαιτούνται μεν από το νόμο για την έκπτωση , αλλά που δεν απετέλεσαν αντικείμενο αμφισβήτησης κατά την οικεία φορολογική εγγραφή (Σ.τ.Ε. 3450 / 2005 , 1154 / 2004 Επταμ.).

Επειδή, περαιτέρω , από τις πιο πάνω διατάξεις προβλέπεται η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα επιχείρησης , ανάμεσα σ άλλα , των γενικών εξόδων διαχείρισης , ως τέτοια δε νοούνται οι παραγωγικές γενικά, δαπάνες της επιχείρησης , δηλαδή δαπάνες , οι οποίες , ενόψει του σκοπού για τον οποίο διατίθενται και των εκάστοτε ειδικών συνθηκών , ^συμβάλλουν στη διεύρυνση των εργασιών και στην αύξηση του εισοδήματος της επιχείρησης διαφορετικά , στη βελτίωση γενικά της απόδοσης της (πρβλ. Σ.τ.Ε.1559/2008 , 650/2005,3451/,1224/1195,2046/1994, 888 / 1991, 1282 / 1989) και , πάντως , πρωτίστως , δεν καταβάλλονται σε εξυπηρέτηση παράνομων πράξεων στο πλαίσιο της οικονομικής αποστολής της επιχείρησης , δηλ. πράξεων που αντιβαίνουν σε διαδικαστική ή ουσιαστική διάταξη νόμου , ακόμη κι' αν ο νόμος αυτός δεν εισάγει φορολογικές ρυθμίσεις . Εξάλλου , στην έννοια των γενικών εξόδων διαχείρισης εμπίπτουν όχι μόνο οι δαπάνες που καταβάλλονται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης , αλλά και εκείνες που καταβάλλονται με τη θέληση του επιτηδεύματι , εφόσον είναι , σύμφωνα με τα παραπάνω , παραγωγικές (Σ.τ.Ε. 650 / 2005, 2046 /1994, 1224 /1995) , δεν επιτρέπεται δε στην φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (Σ.τ.Ε.

2046 /1994). Πλην όμως , ο περιορισμός αυτός του ελέγχου της σκοπιμότητας και του προσήκοντος μέτρου των δαπανών που προαναφέρθηκαν , κάμπτεται στην περίπτωση που τίθεται από συγκεκριμένες διατάξεις η προϋπόθεση της αναλογικότητας της δαπάνης , σε σχέση με την ωφέλεια που αποβλέπει να έχει μ' αυτή ο επιτηδευματίας , όπως αυτό καθορίζεται ρητά και με τις διατάξεις της Υ6α/776/93 κοινής υπουργικής απόφασης των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Υγείας , Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Β' 536 /1993) , όπου απαιτείται όπως « η δαπάνη που καταβάλλεται για τη φιλοξενία των προσώπων που είναι αρμόδια για τη συνταγογράφηση συγκεκριμένων φαρμάκων , να είναι εύλογη και δευτερεύουσας αξίας σε σχέση με την ωφέλεια που επιδιώκεται από την προώθηση των φαρμάκων που αφορά η εκδήλωση .

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 1316 / 1983 <* Εθνικός Οργανισμός Φαρμάκων , Εθνική Φαρμακοβιομηχανία , κ.λ.π. »), προστέθηκαν ή αντικαταστάθηκαν διατάξεις του άρθρου 16 του Ν.Δ. 96 /19"?3 « Εμπορία φαρμακευτικών , διαιτητικών και καλλυντικών προϊόντων » το οποίο τιτλοφορείται « διαφήμιση φαρμακευτικών προϊόντων » και ορίστηκαν τα εξής : « 1.. Η παραγρ. 6 του άρθρου 16 του Ν.Δ. 96 /1973 αντικαθίσταται ως εξής : " ^6».. ^Οργάνωση ή χρηματοδότηση συνεδρίων ή σεμιναρίων και οποιουδήποτε αντίστοιχου μέσου ενημέρωσης πάνω σε θέματα αρμοδιότητας του ΕΟΦ από Φαρμακευτικές Βιομηχανίες ή Εμπορικές Επιχειρήσεις ή μέσω οποιασδήποτε διαφημιστικής ή άλλης επιχείρησης παροχής υπηρεσιών , μπορεί να επιτρέπεται μετά από προηγούμενη έγκριση του ΕΟΦ . Για τη χορήγηση της άδειας οι ενδιαφερόμενοι υποβάλλουν έγκαιρα στον ΕΟΦ αναλυτικό πρόγραμμα των εργασιών του συνεδρίου . Η δαπάνη για παρόμοια συνέδρια ή σεμινάρια δεν επιβαρύνει το κόστος των προϊόντων..." . Εξάλλου , κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ. 7 του άρθρου 16 του πιο πάνω ν.δ/τος 96 / 1973 και των διατάξεων των άρθρων 3 παρ. 2γ και 5, 14 παρ. 4 και 29 παρ. 1 του πιο πάνω Ν. 1316 / 1983 , εκδόθηκε η Α6/10.983/84 της 15/24-1-1985 Απόφαση του Υπουργού Υγείας και Πρόνοιας « Ιατρική ενημέρωση για τα φάρμακα από φαρμακευτικές επιχειρήσεις » (ΦΕΚ τ. Β' 37)/ με την οποία ορίζεται ότι: « ί. Ιατρική ενημέρωση (ΙΕ) υπό την έννοια των διατάξεων που ακολουθούν είναι η ασκούμενη από φαρμακευτικές επιχειρήσεις παροχή επιστημονικών πληροφοριών στους υγειονομικούς επιστήμονες (γιατρούς , οδοντιάτρους , κτηνιάτρους και φαρμακοποιούς) , για τα φάρμακα που κυκλοφορούν υπό την ευθύνη τους , με σκοπό τη σωστή τους χρησιμοποίηση , όπως έχει γίνει αποδεκτή από τον ΕΟΦ , για την προστασία , της Δημόσιας Υγείας . 2. ...3. Η ιατρική ενημέρωση κατά την έννοια της παρ. 1 του άρθρου αυτού υπόκειται στον έλεγχο του Ε.Ο.Φ. » { άρθρο 1 } και ότι : « ...4 Η οργάνωση συνεδρίων , σεμιναρίων και παρόμοιων εκδηλώσεων από φαρμακευτικές επιχειρήσεις με σκοπό την ιατρική ενημέρωση επιτρέπεται , μετά από έγκριση του ΕΟΦ , μόνο σε συνεργασία με τους κατά τόπους συλλόγους των υγειονομικών επιστημόνων , τα επιστημονικά συμβούλια των Νοσοκομείων και τις επιστημονικές Εταιρείες , ώστε να διασφαλίζεται η δυνατότητα συμμετοχής κάθε ενδιαφερόμενου επιστήμονα . Αν πρόκειται να διανεμηθούν έντυπα , υποβάλλονται στον ΕΟΦ. Η χρηματοδότηση συνεδρίων από φαρμακευτικές εταιρείες απαιτεί , όπως ορίζει ο Ν. 1316 / 83 , γραπτή έγκριση του Ε.Ο.Φ. και γίνεται με κατάθεση χρημάτων σε λογαριασμό αναγνωρισμένης τράπεζας για την κάλυψη των εξόδων οργάνωσης του συνεδρίου Το λογαριασμό ανοίγει η οργανωτική επιτροπή του συνεδρίου ή το Δ.Σ. του Συλλόγου ή της επιστημονικής Εταιρείας σύμφωνα με το καταστατικό . 5. Απαγορεύεται η προσφορά από τις φαρμακευτικές επιχειρήσεις οποιωνδήποτε παροχών ή δώρων , διαφημιστικών ή μη και προσφορών εις είδος ή χρήμα προς τους φαρμακοποιούς , για την εκμείωση αυξημένης συνταγογραφίας και προώθησης των πωλήσεων , καθώς και κάθε είδους δραστηριότητες που θα συνέβαλαν ώστε οι επιστήμονες προς τους οποίους απευθύνονται να αισθάνονται δεσμευμένοι ή υποχρεωμένοι έναντι της Εταιρείας για την κατά προτίμηση χρήση των φαρμάκων της (π.χ. κάλυψη δαπανών ταξιδιών , εκτύπωσης επιστημονικών εργασιών , συμμετοχής σε συνέδρια , στο εσωτερικό ή εξωτερικό , συνδρομών σε περιοδικά κ.α.)....»{ άρθρο 2 } .

Επειδή στην υπ αριθμ. Υ6α/28403/01/27.5.2002 Κοινή Υπουργική απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών , Ανάπτυξης και Υγείας και Πρόνοιας., ορίζονται , μεταξύ άλλων και τα εξής:

“Άρθρο 1

Οι δαπάνες προώθησης φαρμακευτικών προϊόντων, που αναφέρονται στην παρούσα Υπουργική Απόφαση αφορούν τα φαρμακευτικά προϊόντα για τη χορήγηση των οποίων απαιτείται ιατρική συνταγή.

Άρθρο 2

Ως δαπάνες προώθησης αναγνωρίζονται οι χαρακτηριζόμενες από το ενιαίο γενικό λογιστικό σχέδιο με τους κάτωθι κωδικούς δαπάνης:

-Οι καταχωρούμενες σύμφωνα με το γενικό λογιστικό σχέδιο δαπάνες στο λογαριασμό με κωδικό 64.01 και τις υποδιαιρέσεις του και αφορούν έξοδα ταξιδιών και μετακίνησης και φιλοξενίας προσώπων, που ασχολούνται προσωπικά με την υγεία στο εξωτερικό και το εσωτερικό. (Σύμφωνα με τα ισχύοντα στα άρθρα 27 και 28 της με αρ. Υ6α/776/93 κοινή υπουργική απόφαση των υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Υγείας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, σχετικά με την Εναρμόνιση της Ελληνικής Νομοθεσίας προς την αντίστοιχη Κοινοτική για την κατάταξη, τον τρόπο διάθεσης, την επισήμανση και τη διαφήμιση των Φαρμάκων). Εξαιρούνται οι δαπάνες, που αφορούν ταξίδια για το προσωπικό και τα στελέχη της επιχείρησης.

-Οι καταχωρούμενες σύμφωνα με το γενικό λογιστικό σχέδιο δαπάνες στο λογαριασμό με κωδικό 64.02 και τις υποδιαιρέσεις του και αφορούν δαπάνες προβολής και διαφήμισης, καθώς και δώρα ευτελούς αξίας ως διαφημιστικά φαρμακευτικών προϊόντων ή ιατρικά βιβλία και βοηθήματα παρεχόμενα ως δώρα. Δεν θεωρούνται δαπάνες διαφήμισης και προώθησης τα υλικά και τα έξοδα κλινικών δοκιμών φάσεων I, II, III και IV, που εκτελούνται με άδεια του ΕΟΦ.

-Οι καταχωρούμενες σύμφωνα με το γενικό λογιστικό σχέδιο δαπάνες στο λογαριασμό 64.03 και τις υποδιαιρέσεις του και αφορούν έξοδα εκθέσεων-επιδείξεων, καθώς και τη συμμετοχή των φαρμακευτικών επιχειρήσεων σε Συνέδρια με διαφημιστικά περίπτερα.

-Οι καταχωρούμενες σύμφωνα με το γενικό λογιστικό σχέδιο δαπάνες στο λογαριασμό 64.06 και σε ανοιγόμενους ιδιαίτερους υπολογαριασμούς του και αφορούν δωρεές και επιχορηγήσεις, καθώς και την οικονομική ενίσχυση ιατρικών και λοιπών επιστημονικών εκδηλώσεων (συνέδρια, συμπόσια, σεμινάρια, κ.λπ.), η διεξαγωγή των οποίων έχει εγκριθεί από τον ΕΟΦ. Εξαιρούνται των δαπανών προώθησης χρηματικές δωρεές και επιχορηγήσεις, που γίνονται για κοινωφελείς σκοπούς.

-Οι καταχωρούμενες σύμφωνα με το γενικό λογιστικό σχέδιο δαπάνες στο λογαριασμό 64.07 και τις υποδιαιρέσεις τους και αφορούν επιστημονικά έντυπα για την ενημέρωση των ιατρών, φαρμακοποιών κ.ά., καθώς και ενημερωτικά ή διαφημιστικά έντυπα και φυλλάδια.

-Οι καταχωρούμενες σύμφωνα με το γενικό λογιστικό σχέδιο δαπάνες στο λογαριασμό 61 και τις υποδιαιρέσεις του, λόγω επιταγών του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και αποφάσεις του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής και φορολογικών διατάξεων (υποχρέωσης παρακράτησης φόρου, διευκόλυνσης κατάρτισης σχετικής φορολογικής δήλωσης) και οι οποίες αφορούν δαπάνες, που ανήκουν κατ' είδος και περιεχόμενο σε δαπάνες προώθησης, μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς των δευτεροβάθμιων 64.01, 64.02, 64.03, 64.06 και 64.07 υποχρεωτικά την ίδια μέρα της εγγραφής τους με αντιλογισμό.

-Οι οποιεσδήποτε δαπάνες για τη διαφήμιση και προώθηση φαρμάκων και οι οποιεσδήποτε παροχές προς τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα, που έχουν ως σκοπό την προώθηση των πωλήσεων και εμπεριέχονται σε κωδικούς άλλους από τους παραπάνω.

Άρθρο 3

Α) Οι ανώτατες συνολικές κατά χρήση δαπάνες των φαρμακευτικών επιχειρήσεων, που προβλέπονται στα άρθρα 1 και 2 αυτής της απόφασης για την προώθηση φαρμακευτικών προϊόντων, είτε αυτές πραγματοποιούνται από τις ίδιες είτε από άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο για λογαριασμό τους (μητρικές, θυγατρικές, εταιρείες παροχής υπηρεσιών) διαμορφώνονται σύμφωνα με τα κάτωθι αθροιστικά ποσοστά επί του κύκλου εργασιών:

Για κύκλο εργασιών μέχρι ύψους 6.000.000 ΕΥΡΩ ποσοστά 18%. 16%

Για κύκλο εργασιών από 6.000.000 έως 15.000.000 ΕΥΡΩ ποσοστό 14%. 13%

Για κύκλο εργασιών από 15.000.000 έως 30.000.000 ΕΥΡΩ ποσοστό 10%.

Για κύκλο εργασιών από 30.000.000 έως 45.000.000 ΕΥΡΩ ποσοστό 6%.

Για κύκλο εργασιών άνω των 45.000.000 ΕΥΡΩ ποσοστό 2%. 4%

Β) Από τα ποσοστά αυτά εξαιρούνται έξοδα προώθησης, που αποσκοπούν στην ενίσχυση των εξαγωγών προς τρίτες χώρες.

γ) Προκειμένου για φαρμακευτικές επιχειρήσεις που διακινούν τα προϊόντα περισσότερων της μιας φαρμακοβιομηχανιών, ο επιμερισμός του ετήσιου κύκλου εργασιών θα επιμερίζεται στα προϊόντα των επιμέρους φαρμακοβιομηχανιών, θεωρουμένων ως διακριτών εμπορικών οντοτήτων

Κατά τα λοιπά ισχύουν οι διατάξεις της ΚΥΑ Υ6α/28403/01/27.5.2002

(οι διατάξεις του άρθρου αυτού τέθηκαν όπως τροποποιήθηκαν με την Υ6α/οικ 121863/11-12-2002)

Άρθρο 4

Ο ΕΟΦ διενεργεί ελέγχους, προκειμένου να διαπιστώσει τη νομιμότητα των δαπανών προώθησης και να επιβάλλει τις προβλεπόμενες κυρώσεις του άρθρου 49, παρ. 2 του Ν. 2519/97.

Άρθρο 5

Η ισχύς της παρούσας απόφασης αρχίζει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Επειδή στην Κ.Υ.Α. των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Υγείας, Πρόνοιας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, αριθμ. ΔΥΓ3(α)/83657/2005 (ΦΕΚ 59/Β/24.01.2006) ορίζονται, μεταξύ άλλων, και τα εξής:

«Άρθρο: 1

ΣΚΟΠΟΣ

Με την παρούσα απόφαση θεσπίζονται διατάξεις που καθορίζουν την κυκλοφορία, τον έλεγχο και τους όρους παρασκευής των φαρμάκων που προορίζονται για ανθρώπινη χρήση, σε συμμόρφωση με την υπ' αριθμ. 2001/1983/ΕΚ Οδηγία «περί κοινοτικού κώδικα για τα φάρμακα που προορίζονται για ανθρώπινη χρήση» (L 311/28.11.2001), όπως τροποποιήθηκε από τις υπ' αριθμ. 2004/27/ΕΚ (L 136/30.4.2004), 2004/24/ΕΚ Οδηγίες για τα παραδοσιακά φάρμακα φυτικής προέλευσης (L 136/ 30.4.2004) και το άρθρο 31 της υπ' αριθμ. 2002/1998/ΕΚ Οδηγίας για τη θέσπιση προτύπων ποιότητας και ασφάλειας για τη συλλογή, τον έλεγχο, την επεξεργασία, την αποθήκευση και τη διανομή ανθρώπινου αίματος και συστατικών αίματος (L 33/198.2.2003).

...Άρθρο: 106

ΜΕΡΟΣ VIII

ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ

1. Για τους σκοπούς του παρόντος Μέρους, ως «διαφήμιση των φαρμάκων» νοείται οποιαδήποτε μορφή παροχής πληροφοριών από πόρτα σε πόρτα, η προσέλκυση πελατείας ή παροχή κινήτρων που αποσκοπεί στην προώθηση της συνταγογράφησης, της προμήθειας, της πώλησης ή της κατανάλωσης φαρμάκων.

Περιλαμβάνει ιδίως: - τη διαφήμιση των φαρμάκων που απευθύνεται στο κοινό,

- τη διαφήμιση των φαρμάκων που απευθύνεται στα άτομα που είναι εξουσιοδοτημένα να χορηγούν συνταγές ή να προμηθεύουν τα φάρμακα,

- την επίσκεψη ιατρικών επισκεπτών σε άτομα που είναι εξουσιοδοτημένα να χορηγούν συνταγές,

- την προμήθεια δειγμάτων, - την προτροπή για προμήθεια φαρμάκων ή για συνταγογράφησή τους μέσω της παροχής, της προσφοράς ή της υπόσχεσης πλεονεκτημάτων ή δώρων, χρηματικών ή σε είδος, εκτός αν η πραγματική αξία τους είναι ελάχιστη,

- τη χορηγία συναντήσεων εμπορικής προώθησης στις οποίες παρίστανται άτομα εξουσιοδοτημένα να διαθέτουν φάρμακα ή να χορηγούν τις σχετικές συνταγές, - τη χορηγία επιστημονικών συνεδρίων στα οποία συμμετέχουν πρόσωπα τα οποία είναι εξουσιοδοτημένα να χορηγούν συνταγές ή να προμηθεύουν φάρμακα, ιδίως δε την κάλυψη των εξόδων ταξιδιού και διαμονής των συμμετεχόντων.

2. Δεν καλύπτονται από το παρόν Μέρος:

- η επισήμανση και τα φύλλα οδηγιών που υπόκεινται στις διατάξεις του Μέρους V, - η αλληλογραφία, συνοδευόμενη, ενδεχομένως, από κάθε άλλο μη διαφημιστικό έγγραφο, που απαιτείται για να απαντηθούν συγκεκριμένες ερωτήσεις σχετικά με κάποιο συγκεκριμένο φάρμακο,

- οι συγκεκριμένες πληροφορίες και τα σχετικά έγγραφα που αφορούν, για παράδειγμα, τις αλλαγές συσκευασίας, τις προειδοποιήσεις σχετικά με τις ανεπιθύμητες ενέργειες στο πλαίσιο των γενικών προφυλάξεων για τα φάρμακα, καθώς και τους καταλόγους πώλησης και τους καταλόγους τιμών, εφόσον δεν περιέχουν καμία πληροφορία σχετικά με το φάρμακο,

- οι πληροφορίες σχετικά με την ανθρώπινη υγεία ή ασθένειες, εφόσον δεν γίνεται ούτε καν έμμεση αναφορά στα φάρμακα.

Άρθρο: 107

1. Ο Ε.Ο.Φ. απαγορεύει κάθε διαφήμιση φαρμάκου για το οποίο δεν έχει χορηγηθεί άδεια κυκλοφορίας σύμφωνα την παρούσα Υπουργική απόφαση ή τον υπ' αριθμ. ΕΚ/19726/2004 Κανονισμό.

2. Όλα τα στοιχεία της διαφήμισης ενός φαρμάκου πρέπει να ανταποκρίνονται στις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην περίληψη των χαρακτηριστικών του προϊόντος.

3. Η διαφήμιση ενός φαρμάκου: - πρέπει να προάγει την ορθολογική χρήση του φαρμάκου, παρουσιάζοντας το με τρόπο αντικειμενικό και χωρίς να υπερβάλλονται οι ιδιότητες του,

- δεν πρέπει να είναι παραπλανητική.

....ΜΕΡΟΣ VIII

ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ

...Άρθρο: 114

1. Στα πλαίσια της προώθησης των πωλήσεων φαρμάκων σε πρόσωπα που είναι εξουσιοδοτημένα να συνταγογραφούν ή να προμηθεύουν τα φάρμακα, απαγορεύεται η παροχή, προσφορά ή υπόσχεση στα εν λόγω πρόσωπα δώρου, χρηματικού ωφελήματος ή ωφελήματος εις είδος εκτός από τα είδη αμελητέας αξίας που έχουν σχέση με το επάγγελμα του ιατρού ή φαρμακοποιού.
2. Η φιλοξενία, στα πλαίσια εκδηλώσεων για την προώθηση των πωλήσεων, περιορίζεται πάντοτε αυστηρά στον κύριο στόχο της εκδήλωσης και δεν πρέπει να επεκτείνεται σε άλλα πρόσωπα πέραν των επαγγελματιών του τομέα της υγείας.
3. Τα πρόσωπα που είναι εξουσιοδοτημένα να συνταγογραφούν ή να προμηθεύουν τα φάρμακα δεν μπορούν να ζητούν ή να δέχονται οποιοδήποτε από τα οφέλη που απαγορεύονται δυνάμει της παραγράφου 1 ή είναι αντίθετα προς τις διατάξεις της παραγράφου 2.
4. Τα μέτρα ή εμπορικές πρακτικές σε θέματα τιμών, περιθωρίων κέρδους και εκπτώσεων δεν θίγονται από τις παραγράφους 1, 2 και 3.

Άρθρο: 115

Οι διατάξεις του άρθρου 114 παράγραφος 1, δεν εμποδίζουν την άμεση ή έμμεση προσφορά φιλοξενίας κατά τη διάρκεια αποκλειστικά επαγγελματικών ή επιστημονικών εκδηλώσεων. Η φιλοξενία αυτή περιορίζεται πάντοτε αυστηρά στον κύριο επιστημονικό στόχο της εκδήλωσης και δεν πρέπει να επεκτείνεται σε άλλα πρόσωπα πέραν των επαγγελματιών του τομέα της υγείας.

...Άρθρο: 118

1. Ο κάτοχος της άδειας κυκλοφορίας φαρμάκου δημιουργεί στην επιχείρηση του επιστημονική υπηρεσία επιφορτισμένη με την ενημέρωση τη σχετική με τα φάρμακα που διαθέτει στην αγορά.

2. Ο κάτοχος της άδειας κυκλοφορίας στην αγορά:

- κοινοποιεί στον Ε.Ο.Φ. ένα αντίγραφο κάθε διαφήμισης που πραγματοποίησε η επιχείρηση του, συνοδευόμενο από δελτίο όπου αναγράφονται οι παραλήπτες, ο τρόπος μετάδοσης, καταχώρησης ή κυκλοφορίας και η ημερομηνία της πρώτης μετάδοσης, καταχώρησης ή κυκλοφορίας,
- εξασφαλίζει ότι η διαφήμιση φαρμάκων που πραγματοποιεί η επιχείρηση του είναι σύμφωνη με τα όσα ορίζει το παρό Μέρος, ...

...Άρθρο: 120

Η τήρηση των όρων για τη διαφήμιση και πληροφόρηση για τα φάρμακα υπόκειται στον έλεγχο του Ε.Ο.Φ.. Σε περίπτωση παράβασης των διατάξεων της παρούσας για την πληροφόρηση και τη διαφήμιση φαρμάκων, επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 19 του ν.δ. 96/1973, όπως ισχύει και όπως αυτές καθορίζονται στο άρθρο 152 παράγραφος 2 της

....Άρθρο: 151

Από την έναρξη ισχύος της παρούσας υπουργικής απόφασης καταργούνται οι κοινές υπουργικές αποφάσεις:

1.16α/199392/1991/1992 (Β' 233)

2. 46α/19776/1993 (Β' 536)

3. Α7α/197797/1999/2000 (Β' 307)

4. Α6/3114/11.3.1992 (Β' 220)

5. 46α 1882/1993 (Β' 690)

6. Υ6α/2424 οικ./2001 (Β' 542)

7. 46 α/3221/1995 (Β' 782)

8. Υ6α/7881/1994 (Β' 918)

καθώς και κάθε διάταξη που ρυθμίζει διαφορετικά τα ρυθμιζόμενα δια της παρούσας ζητήματα.

Επειδή όπως αναφέρεται στην εισηγητική έκθεση για το πιο πάνω άρθρο 49 του Ν. 2519 / 1997 , αλλά προκύπτει και από τις σχετικές συζητήσεις στην Βουλή (Βλ. σχετικώς Πρακτικά Ολομελείας Βουλής - Θ' Περιόδου - Α' Συνόδου - Συνεδριάσεις Θ' 15.7.1997 , ΙΒ' 18.7.1997) , με τις διατάξεις του επιδιώκεται να ορισθούν όρια στις δαπάνες προώθησης και να επιβάλλονται ποινές στις περιπτώσεις υπέρβασης των ορίων αυτών , προκειμένου να περιορισθεί το αρνητικό φαινόμενο , που είχε εμφανισθεί στην εγχώρια αγορά φαρμάκων , να συνταγογραφείται και να καταναλώνεται πληθώρα φαρμάκων μη απολύτως απαραίτητων για την Δημόσια Υγεία , επειδή ετύγχανε οι φαρμακευτικές επιχειρήσεις οι οποίες τα εμπορεύονταν να είναι ισχυρές οικονομικά , με συνέπεια να μπορούν να δαπανούν μεγάλα ή και υπέρογκα ποσά για την « διαφήμιση » τους σε γιατρούς , νοσοκομεία και φαρμακεία . Επιδιώκεται δηλαδή η περιστολή της πολυφαρμακίας ; με τους κινδύνους που συνεπάγεται για την Δημόσια Υγεία , αλλά και των δαπανών που καλούνται να καταβάλουν οι διάφοροι φορείς κοινωνικής ασφάλισης , οι οποίοι συμμετέχουν στην καταβολή των ποσών αγοράς των φαρμακευτικών προϊόντων από τους ασφαλισμένους τους , έτσι ώστε να καταβάλλονται δαπάνες μόνο για φάρμακα , για τα οποία υπάρχει αποδεδειγμένα ανάγκη λήψης τους , δηλαδή τελικά λιγότερες και πλέον ορθολογικές δαπάνες (Σ.τ.Ε. 1791 / 2003) . Επίσης , η ρύθμιση του άρθρου 49 του Ν. 2519 / 1997 δεν εισάγει φορολογική ρύθμιση (Σ.τ.Ε. 1791 / 2003) .

Επειδή από το συνδυασμό των παραπάνω διατάξεων συνάγεται ότι , αρχικά με τις διατάξεις του Ν.Δ. 96 / 1973 απαγορευόταν απόλυτα η διαφήμιση των φαρμακευτικών προϊόντων που χορηγούνται με ιατρική συνταγή . Στη συνέχεια , με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 1316 (1983 , προβλέφθηκε η διοργάνωση ή χρηματοδότηση από φαρμακευτικές ή τ άλλες συναφείς εταιρίες , ιατρικών συνεδρίων ή παρεμφερών εκδηλώσεων , με την προϋπόθεση της χορήγησης προηγουμένως σε αυτές ειδικής άδειας από τον Εθνικό Οργανισμό Φαρμάκων . Με βάση την εξουσιοδότηση που δόθηκε με το νόμο που προαναφέρθηκε , εκδόθηκε η Α6 / 10983 / 1984 υπουργική απόφαση , με την οποία απαγορεύθηκε η προσφορά από τις φαρμακευτικές εταιρίες υπηρεσιών κάλυψης δαπανών συμμετοχής και φιλοξενίας των προσώπων που έχουν το δικαίωμα να συνταγογραφούν φάρμακα , σε συνέδρια , εκδηλώσεις κ.λ.π χωρίς την άδεια που προαναφέρθηκε , ενώ με την με αριθμ. ΔΥΓ3(α)/83657/2005 (ΦΕΚ 59/Β/24.01.2006) κοινή υπουργική απόφαση εναρμονίσθηκε περαιτέρω η ελληνική νομοθεσία ως προς τον τρόπο διάθεσης των φαρμακευτικών προϊόντων που προορίζονται γι' ανθρώπινη χρήση , την επισήμανση τους και τη διαφήμιση τους. Πλην όμως , η εναρμόνιση που έγινε με την τελευταία υπουργική απόφαση για τη διαφήμιση των φαρμακευτικών προϊόντων , δεν οδήγησε σε κατάργηση προηγούμενων διατάξεων που περιλαμβάνονταν , τόσο στο Ν. 1316 / 1983 , όσο και στην υπουργική απόφαση που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση του νόμου αυτού , σχετικά με την υποχρέωση των οργανωτών ή , χορηγών ιατρικών συνεδρίων και εκδηλώσεων για τη λήψη προηγουμένως άδειας έγκρισης από τον Ε.Ο.Φ. , -δεδομένου ότι η τελευταία υπουργική απόφαση (ΔΥΓ3(α)/83657/2005 (ΦΕΚ 59/Β/24.01.2006) } ρύθμισε διαφορετικά ζητήματα σε σχέση μ' εκείνα που ρύθμιζαν ο Ν. 1316 / 1983 και Α6 / 10983 / 1984 , εφόσον τα τελευταία

νομοθετήματα αφορούν αποκλειστικά τις προϋποθέσεις οργάνωσης και χρηματοδότησης ιατρικών συνεδρίων και εκδηλώσεων.

Αμοιβές και έξοδα ιατρών (λογ 61.00.05)

Επειδή η προσφεύγουσα δεν απέδειξε ότι τα επιστημονικά συνέδρια για τα οποία κατέβαλλε τις κρινόμενες αμοιβές σε εισηγητές –ιατρούς, διοργανώθηκαν ή χρηματοδοτήθηκαν από αυτήν,

Επειδή κάλυψη από φαρμακευτικές εταιρείες των εξόδων ιατρών που συμμετέχουν σε συνέδρια νοείται μόνο στην περίπτωση που πρόκειται για συνέδρια που διοργανώνουν ή χρηματοδοτούν οι ίδιες, κατά την πιο πάνω διαδικασία του νόμου, το οποίο δε συμβαίνει στην προκείμενη περίπτωση, οι δαπάνες που έχουν καταχωρηθεί στον πιο πάνω λογαριασμό δεν είναι παραγωγικές, γιατί διενεργήθηκαν παράνομα και συγκεκριμένα κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 5 της Α6 / 10983 / 84 της 15 / 24-1-1985 απόφασης του Υπουργού Υγείας και Πρόνοιας, και ως εκ τούτου δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Έξοδα συνεδρίων –δεξιώσεων εσωτερικού

Επειδή πρόκειται για α) δαπάνες εγγραφής, και συμμετοχής ιατρών, νοσηλευτών και άλλων προσώπων σε συνέδρια στο εσωτερικό, β) δαπάνες κάλυψης αεροπορικών εισιτηρίων και λοιπών εξόδων μετάβασης και επιστροφής για την συμμετοχή των ανωτέρω στα συνέδρια γ) δαπάνες διαμονής και διατροφής των ιδίων εντός των ξενοδοχείων δ) δαπάνες γευμάτων καφέδων κλπ παρεχομένων στα διαλείμματα των συνεδρίων καθώς και ε) δαπάνες χρηματοδότησης των συνεδρίων.

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις δαπάνες αυτές, με την αιτιολογία ότι : α) αφορούν δαπάνες ενημέρωσης της ιατρικής κοινότητας και δεν συμβάλλουν στην προώθηση των εργασιών της προσφεύγουσας β) συμμετείχαν και πρόσωπα για τα οποία δεν αποδεικνύεται η επαγγελματική τους σχέση με την προσφεύγουσα και κατά συνέπεια πρόκειται για δαπάνες ελευθεριότητας

Επειδή η προσφεύγουσα προβάλλει, αρχικά, ότι λαθεμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση τις δαπάνες αυτές, με την αιτιολογία ότι δε τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις της φαρμακευτικής νομοθεσίας για την προώθηση φαρμακευτικών προϊόντων (Υ6α/28403/01/27-5-2002 Κ.Υ.Α. και ΕΟΦ 14711/10-3-2004) και ως εκ τούτου δεν αναγνωρίζονται οι σχετικές δαπάνες για έκπτωση, γιατί αντιβαίνουν σε απαγορευτικές διατάξεις νόμου, δεδομένου ότι :

- Δεν απαιτείται έγκριση του ΕΟΦ στο όνομα της ή μνεία του ονόματος της στους χρηματοδότες των συνεδρίων
- Τα χρήματα έχουν κατατεθεί σε λογαριασμούς που ανοίχθηκαν για το σκοπό αυτό σε αναγνωρισμένα τραπεζικά ιδρύματα
- Τα φορολογικά στοιχεία καθόλα νόμιμα εκδόθηκαν από επιχειρήσεις διοργάνωσης συνεδρίων, πρακτορεία ταξιδίων κλπ και όχι από επιστημονικούς φορείς διοργάνωσης των συνεδρίων, δεδομένου ότι τα παραστατικά αυτά έχουν ήδη κριθεί και έχουν γίνει δεκτά από τον ΕΟΦ
- Ορθά τα πρόσωπα που συμμετείχαν δεν διατηρούν επαγγελματική σχέση με την προσφεύγουσα

Οι ισχυρισμοί, όμως, αυτοί της προσφεύγουσας, ενόψει της ερμηνείας που δόθηκε στις σχετικές πιο πάνω διατάξεις, πρέπει να απορριφθούν ως νομικά αβάσιμοι, γιατί: 1 για τις πιο πάνω δαπάνες δεν ακολουθήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις, αφού η προσφεύγουσα δεν προέβη σε χρηματοδότηση συνεδρίων που οργανώθηκαν από επιστημονικές ιατρικές εταιρείες ή από επιστημονικά συμβούλια των νοσοκομείων ή από επιστημονικούς συλλόγους ιατρών που είχαν έγκριση από τον Ε.Ο.Φ., αλλά κάλυψε δαπάνες συμμετοχής σε συνέδρια ιδιωτών ιατρών, κατά παράβαση του άρθρου 16 παρ. 6 του Ν.Δ.96 / 1973 και του άρθρου 2 παρ. 4 της Α6 / 10983 / 84 της 15 / 24-1-1985 απόφασης του Υπουργού Υγείας και Πρόνοιας και 2 } αφορούν δαπάνες συμμετοχής σε συνέδρια,

συμπόσια , καθώς και λοιπά έξοδα (εισιτηρίων, ξενοδοχείων, τροφής, διασκεδάσεως, κ.λ.π.) προσώπων που δεν έχουν σχέση με τη δραστηριότητα της προσφεύγουσας , αλλά κυρίως ιατρών και μελών των οικογενειών τους , που δεν εργάζονται στην επιχείρηση της και συνεπώς , δε συμβάλλουν στην απόκτηση κέρδους , δηλ. δεν είναι παραγωγικές για την προσφεύγουσα , όπως μνημονεύει ο έλεγχος στην οικεία έκθεση ελέγχου .

Επειδή η προσφεύγουσα προβάλλει ότι η έκπτωση των πιο πάνω δαπανών έπρεπε να γίνει δεκτή , δεδομένου ότι η καταβολή των δαπανών αυτών είναι από μέρους της νόμιμη , πραγματική , οριστική και εκκαθαρισμένη , στηρίζεται δε σε νόμιμα παραστατικά του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων . Επίσης , η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι , με την πληρωμή τιμολογίου προς τον πάροχο των συγκεκριμένων υπηρεσιών ελέγχεται πλήρως και το ύψος και ο σκοπός της δαπάνης (που αναγράφονται στο τιμολόγιο και είναι η χρηματοδότηση ιατρικών συνεδρίων και μόνο) , ώστε να μη ξεφεύγει των ορίων που θέτει η φαρμακευτική νομοθεσία και να εξυπηρετείται πλήρως ο σκοπός των διατάξεων

Για την απόδειξη του παραπάνω ισχυρισμού της , η προσφεύγουσα επικαλείται την ΠΟΛ 1109/25-7-2008 Α.Υ.Ο. στην οποία αναφέρεται ότι με την Υ6α / 28403 / 01 / 27-5-2002 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών , Ανάπτυξης και Υγείας και Πρόνοιας δεν εισάγεται φορολογική ρύθμιση ούτε αναφέρονται προϋποθέσεις αναγνώρισης δαπανών φαρμακευτικών επιχειρήσεων από φορολογική πλευρά αλλά ρυθμίζονται θέματα που άπτονται της φαρμακευτικής νομοθεσίας.

Όλα, όμως, όσα, ισχυρίζεται παραπάνω η προσφεύγουσα πρέπει να απορριφθούν, προεχόντως , ως νόμω ανεπείρεστα , για το λόγο ότι , δε θεωρούνται παραγωγικές και δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση εκείνες οι δαπάνες , οι οποίες εξυπηρετούν παράνομες πράξεις , ανεξαρτήτως του εάν η παρανομία τους συνίσταται σε παράβαση διαδικαστικής ή ουσιαστικής διάταξης νόμου ή σε παράβαση νόμου που δεν εισάγει φορολογικές ρυθμίσεις. Επίσης ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η νομιμότητα των σχετικών δαπανών έχει ήδη κριθεί από τον Ε.Ο.Φ. που είναι το μόνο αρμόδιο κατά νόμο ελεγκτικό όργανο πρέπει να απορριφθεί ως νομικά αβάσιμος δεδομένου ότι, σύμφωνα με το πιο πάνω άρθρο , ο Ε.Ο.Φ. έχει αρμοδιότητα να διενεργεί ελέγχους των δαπανών προώθησης φαρμακευτικών προϊόντων , που για τη χορήγηση τους απαιτείται, κατά την απόφαση άδειας κυκλοφορίας τους , ιατρική συνταγή , για τη διαπίστωση της πραγματοποίησης των δαπανών αυτών μέσα στα επιτρεπόμενα , κατά τα ήδη εκτεθέντα , όρια , δηλ. , έχει αρμοδιότητα να ελέγχει τη νομιμότητα των δαπανών αυτών .

Επειδή η προσφεύγουσα προβάλλει ότι λαθεμένα ερμηνεύθηκαν οι σχετικές διατάξεις από τον έλεγχο , αφού αυτός δεν προέβησαν σε διαχωρισμό μεταξύ των χρηματοδοτούμενων συνεδρίων τύπου Α, τύπου Β και τύπου Γ. Ο ισχυρισμός όμως αυτός θα πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος δεδομένου ότι τα εν λόγω επιστημονικά συνέδρια δεν διοργανώθηκαν από την προσφεύγουσα ούτε χρηματοδοτήθηκαν από αυτήν, ότι η κάλυψη από φαρμακευτικές εταιρείες των εξόδων φιλοξενίας ιατρών που συμμετέχουν σε επιστημονικά συνέδρια νοείται μόνο στην περίπτωση που πρόκειται για συνέδρια που διοργανώνουν ή χρηματοδοτούν οι ίδιες, στο εσωτερικό ή το εξωτερικό, κατά την πιο πάνω διαδικασία του νόμου , το οποίο δε συμβαίνει στην προκειμένη περίπτωση , και ότι οι κρινόμενες δαπάνες αφορούν σε κάλυψη δαπανών συμμετοχής σε συνέδριο (εισιτήρια, διαμονή, τροφή) προσώπων που δεν προκύπτει η σχέση τους με τη δραστηριότητα της εκκαλούσας , μεταξύ των οποίων , πάντως και ιατρών , αλλά και τρίτων συνοδών, κατά δε το μέρος που αφορούν σε φιλοξενία ιατρών (έξοδα συμμετοχής στο συνέδριο, μετακίνησης, διαμονής, διατροφής), διενεργήθηκαν παράνομα κατά παράβαση των διατάξεων της φαρμακευτικής νομοθεσίας (βλ σχετ Εφ Αθ 1290/2011)

Έξοδα συνεδρίων –δεξιώσεων εξωτερικού

Επειδή τα επιχειρήματα του ελέγχου ως προς την απόρριψη των δαπανών αυτών και οι θέσεις της προσφεύγουσας είναι πανομοιότυπα με όσα έχουν ήδη αναφερθεί για τις αντίστοιχες δαπάνες εσωτερικού, ισχύουν ως προς την κρίση τους όσα έχουν ήδη αναφερθεί για αυτές ανωτέρω

Λοιπές λογιστικές διαφορές

Επειδή στο άρθρο 65 του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.ς»

Επειδή δεν προβάλλεται από την ελεγχόμενη κανένας συγκεκριμένος ισχυρισμός που να αντικρούει τις θέσεις του ελέγχου ως προς την μη αναγνώριση για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των δαπανών αυτών, αλλά οι αιτιάσεις της είναι γενικές, απορρίπτονται ως αόριστες

Επειδή δεν κρίνεται σκόπιμη η διενέργεια οποιουδήποτε συμπληρωματικού ελέγχου, το δε σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αόριστο, αβάσιμο και πλήρως ανατιολόγητο

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 29-12-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης κατά του υπ' αριθ. /25-11-2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

Ακριβές φωτοαντίγραφο
Ο υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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)