



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 562
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα

20/11/2015

Αριθμός απόφασης:

4479

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με διακριτικό τίτλο, ΑΦΜ, που εδρεύει, κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/12/2008-30/11/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/12/2008-30/11/2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του ... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, με διακριτικό τίτλο, που εδρεύει, 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 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/12/2008-30/11/2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 5.644.659,36 €, πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας ποσού 6.773.591,23 €.

Η διαφορά του φόρου προέκυψε μετά τον γενόμενο, από ειδικό συνεργείο ελέγχου (ΑΥΟ2011), τακτικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, λόγω διαπίστωσης λογιστικών διαφορών ποσού 22.578.637,44, ως ακολούθως:

Διαχειριστική περίοδος 01/12/2008-30/11/2009		
Λογαριασμός	Περιγραφή	Λογιστική Διαφορά
60020201	Έξοδα κρατ. κυλικ.-εστιατορίου	
60020301	Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού	
60020401	Έξοδα επιμορφώσεως προσωπικού	
60020402	Έξ. Επιμ. Προσωπ. – αναδιοργάν/ση	
60020601	Ασφάλιστρα προσωπικού	
61010101	Αμοιβές-έξοδα διαφόρων τρίτων	
61980101	Αμοιβ. & εξ. οργαν.-ερευν. συμβουλ.	
61980001	Λοιπές αμοιβές τρίτων	
61010102	Αμοιβές & έξοδα εξωτερ. συνεργ.	
61020005	F&F προμήθεια - Μάλτα	
61980002	Αμοιβές και έξοδα Κύπρου – Μάλτας	
61980101	Αμοιβ. & εξ. οργαν. – ερευν. συμβουλ	
61980201	Αμοιβ. & έξοδα – έρευνα αγοράς	
62040303	Εν. μεταφ. μέσων (άνω 1 600)	
62040304	Εν. μεταφ. μέσων (έως 1 600)	
63980801	Εισφ. ανανέωσης έγκρισ. προϊόντων	
64010402	Γεύματα συνεργατών - τρίτων	
64010404	Έξοδα διαμονής εκτός έδρας	
64020001	Διαφημίσεις από τον τύπο	
64020111	Έξ. προβολής μέσω τηλεόρασης	
64020301	Ενημέρωση δημόσιες σχέσεις	
64020501	Ιατρικών εκδηλώσεων	
64020502	Συμμετοχές σε συνέδρια	
64021101	Έξοδα δώρων προβολής	
64021102	Άλλα έξοδα δώρων προβολής	
64021201	Ιατρικά έντυπα	
64021202	Λοιπά ενημερωτικά έντυπα – παραγωγή μακετών καταλ.	
64021401	Έξοδα προβολής μέσω τύπου	
64021601	Διάφορα έξοδα προβολής	
64021801	Διάφορα υλικά προώθησης πωλ.	
64030201	Έξοδα επιδείξεων	
64060001	Δωρεές για κοινοφελείς σκοπούς	
64060002	Δωρεές για επιμορφωτικούς σκοπούς	
64980001	Διάφορα έξοδα	
64980002	Έξοδα φύλαξης κτιρίου	
64980003	Εταιρικές εκδηλώσεις	
44110002	Προβ. για επισφ. απαιτ/σεις 2005	
	Σύνολο	

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

Διαχειριστική περίοδος 01/12/2008-30/11/2009		
α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/μού	Λογιστική Διαφορά
1	60020401 «Έξοδα επιμορφώσεως προσωπικού»	105.278,59
2	62040303-62040304 «Ενοίκια μεταφορικών μέσων»	698.577,00
3	64010404 «Έξοδα διαμονής εκτός έδρας»	1.557.328,95
4	64020501 «Ιατρικών Εκδηλώσεων»	2.938.457,70
5	64020502 «Συμμετοχές σε συνέδρια»	10.803.879,93
	ΣΥΝΟΛΟ	16.103.522,17

1. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 60020401 «Έξοδα επιμορφώσεως προσωπικού» Ποσού 105.278,59 €

Επειδή από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα:

- ποσό **83.138,59 €**, το οποίο αφορά δαπάνες εκμάθησης ξένων γλωσσών από υπαλλήλους της προσφεύγουσας, με την αιτιολογία ότι τα ποσά αυτά δαπανών δεν δηλώθηκαν και δεν φορολογήθηκαν σαν εισόδημα στο όνομα των δικαιούχων.

- ποσό **22.140,00 €**, το οποίο αφορά δίδακτρα μεταπτυχιακών σπουδών υπαλλήλων της προσφεύγουσας, με την αιτιολογία ότι καταβλήθηκε από ελευθεριότητα και θεωρείται μισθός για τον οποίο δεν καταβλήθηκαν οι οφειλόμενες ασφαλιστικές εισφορές.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι:

- ο έλεγχος αναιτιολόγητα θεώρησε, μολοντί είχε υποχρέωση σαφούς ειδικής και επαρκούς αιτιολόγησης (άρθρο 64 Κ.Φ.Δ.), ότι οι δαπάνες για την εκμάθηση ξένων γλωσσών συνιστούν για τους υπαλλήλους εισόδημα, καθώς δεν επικαλείται και δεν αποδεικνύει ότι οι δαπάνες αυτές φέρουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά εισοδήματος.

- το ποσό που αντιστοιχεί σε δίδακτρα που καταβλήθηκαν για την εκμάθηση ξένης γλώσσας από υπαλλήλους, συνδέεται άρρηκτα με το αντικείμενο εργασιών τους.

- η δαπάνη για την εκμάθηση ξένων γλωσσών από τους υπαλλήλους θα πρέπει να θεωρηθεί εξ ορισμού παραγωγική και άρα εκπεστέα...

Επειδή από τις διατάξεις του **εδ. αα' της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994**, ορίζεται ότι, το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, «*Των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται και:*

αα) Τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του Ι.Κ.Α. ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού, εκτός αν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται μερική ή ολική απαλλαγή από την υποχρέωση για την καταβολή εισφορών.»

Επειδή από τις διατάξεις της **περ. ν' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994**, ορίζεται ότι, το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, «*Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για επιμόρφωση του προσωπικού της με την προϋπόθεση ότι η επιμόρφωση έχει σχέση με το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης ή το αντικείμενο εργασιών του προσωπικού μέσα στην επιχείρηση ή τέλος, με τη χρήση ηλεκτρονικών υπολογιστών ή των προγραμμάτων αυτών που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης.*

Επειδή από τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 45 του ν. 2238/1994**, ορίζεται ότι, «*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 την **ΠΟΛ.1016/2005 Α.Ο.Υ.**, «Με τις διατάξεις της νέας περίπτωσης ν' αναγνωρίζονται ως εκπεστέα δαπάνη τα ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για την επιμόρφωση του προσωπικού τους. Η επιμόρφωση πρέπει να σχετίζεται υποχρεωτικά με κάποιον από τους ακόλουθους τομείς: α) το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης, όπως για παράδειγμα η συμμετοχή των χημικών μιας βιομηχανίας σε σεμινάριο σχετικά με την εξέλιξη της μεθόδου παραγωγής, προστασίας, κλπ., προϊόντων που παράγει η επιχείρηση, β) το αντικείμενο εργασιών του προσωπικού της επιχείρησης, όπως για παράδειγμα η συμμετοχή στελεχών του τμήματος πωλήσεων σε σεμινάριο MARKETING, κλπ., γ) τη χρήση ηλεκτρονικών υπολογιστών γενικά ή ειδικών προγραμμάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών που χρησιμοποιούνται ή θα χρησιμοποιηθούν στην επιχείρηση (π.χ. παρακολούθησης αποθεμάτων, ποιοτικής παρακολούθησης των παραγόμενων προϊόντων, κλπ.). Περαιτέρω, η επιμόρφωση αυτή μπορεί να πραγματοποιηθεί είτε με τη μορφή μεμονωμένων σεμιναρίων, είτε με τη μορφή συμμετοχής του προσωπικού σε ομαδικά επιμορφωτικά προγράμματα (π.χ. προγράμματα επιμόρφωσης που διοργανώνονται από εκπαιδευτικά ιδρύματα, κλπ.). Για την εφαρμογή των ανωτέρω, θα πρέπει η δαπάνη και το είδος του σεμιναρίου να προκύπτει από τα εκδιδόμενα, σύμφωνα με τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, παραστατικά.»

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1028/2006 Α.Ο.Υ.**, από τα ακαθάριστα έσοδα εκπίπτει, «Η δαπάνη εκμάθησης ξένων γλωσσών από ημεδαπά στελέχη ή της ελληνικής γλώσσας από αλλοδαπά στελέχη ελληνικής επιχείρησης, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα αυτής, εφόσον τα ποσά αυτά υπόκεινται σε φορολογία στο όνομα του δικαιούχου.»

Επειδή από τις διατάξεις του **άρθρου 64 του ν. 4174/2013**, ορίζεται ότι, «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή από τις διατάξεις του **άρθρου 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.»

Επειδή η φορολογική αρχή αιτιολόγησε πλήρως τη μη αναγνώρισης της υπό κρίση δαπάνης, με την παράθεση των διατάξεων της περ. ν' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994 και των σχετικών εγκυκλίων του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή η εκμάθηση ξένων γλωσσών ουδόλως συνδέεται με το αντικείμενο εργασιών της προσφεύγουσας, που είναι η παραγωγή και εμπορία φαρμακευτικών προϊόντων, ούτε η προσφεύγουσα απέδειξε ότι η εκμάθηση ξένων γλωσσών συνδέεται άμεσα με τον τομέα απασχόλησης των συγκεκριμένων υπαλλήλων.

Επειδή η μη αναγνώριση της υπό κρίση δαπάνης δεν αφορούσε στην παραγωγικότητα αυτής αλλά στο γεγονός ότι δεν πληρούσε την προϋπόθεση της υπαγωγής σε φορολογία στο όνομα των δικαιούχων υπαλλήλων.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν απέδειξε ότι οι μεταπτυχιακές σπουδές των υπαλλήλων της συνδέονται άμεσα με το αντικείμενο εργασιών της ή με τον τομέα απασχόλησης των συγκεκριμένων υπαλλήλων.

Επειδή οι υπό κρίση δαπάνες συνιστούν επαύξηση μισθού και δεν καταβλήθηκαν ούτε βεβαιώθηκαν ασφαλιστικές εισφορές.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι απορριπτέοι ως νόμω αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

αποφασίζουμε

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

2. Επί της λογιστικής διαφοράς των λογ. 62040303-62040304 «Ενοίκια μεταφορικών μέσων»: Ποσού 698.577,00 €.

Επειδή από τους λογαριασμούς αυτούς δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσοστό δύο εβδόμων (2/7) επί του συνολικού ποσού των καταβληθέντων σε επιχειρήσεις ενοικιάσεως αυτοκινήτων, μισθωμάτων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων, με την αιτιολογία της μη χρησιμοποίησης των Ε.Ι.Χ. αποκλειστικά για τις ανάγκες της επιχείρησης σε δύο από τις επτά ημέρες της εβδομάδος (σαββατοκύριακο).

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι :

- τα καταβαλλόμενα μισθώματα σε επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων για την μίσθωση επιβατικών ΙΧ αυτοκινήτων, **εκπίπτουν εξ ολοκλήρου** από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, χωρίς να εμπίπτουν σε οποιονδήποτε περιορισμό
- τα επιχειρήματα στα οποία στηρίζει ο έλεγχος το συμπέρασμά του πάσχουν από έλλειψη νόμιμης βάσης και ανεπαρκή αιτιολογία

Επειδή από τις διατάξεις της **περ. β΄ της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994**, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 5 του άρθρου 9 του ν.3296/2004, ορίζεται ότι το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα «*Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων. Ειδικά οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό κινητήρα μέχρι χίλια εξακόσια (1.600) κυβικά εκατοστά, που έχουν στην κυριότητά τους οι επιχειρήσεις ή που έχουν μισθωμένα από τρίτους, εκπίπτουν μέχρι εξήντα τοις εκατό (60%) του συνολικού ύψους αυτών, εφόσον αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης.*

Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό μέχρι είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) των πιο πάνω δαπανών...»

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1016/2005 Α.Υ.Ο.** (Κοινοποίηση ορισμένων διατάξεων του ν. 3296/14.12.2004 (ΦΕΚ 253Α) που αφορούν στη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων).

«5. Με την παράγραφο 5 αντικαταστάθηκε το δεύτερο εδάφιο της περ. β' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. Με τις νέες διατάξεις αυξήθηκε από 1.400 κ.ε σε 1.600 κ.ε το ανώτατο όριο του κυλινδρισμού επιβατικών αυτοκινήτων ΙΧ για τα οποία οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης εκπίπτουν μέχρι το εξήντα τοις εκατό (60%) αυτών, εφόσον τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης.

Σημειώνεται ότι και μετά την τροποποίηση αυτή, συνεχίζουν τα μισθώματα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε επιχειρήσεις ενοικιάσεως αυτοκινήτων να εκπίπτουν στο σύνολό τους (χωρίς τον ανωτέρω περιορισμό).»

Επειδή η φορολογούσα Αρχή, η οποία φέρει το βάρος απόδειξης, δεν επικαλέστηκε στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται η μερική, έστω, χρησιμοποίηση των παραπάνω αυτοκινήτων για τις προσωπικές ανάγκες μετακίνησης των υπαλλήλων της προσφεύγουσας, ώστε να συμπεραίνεται ότι τα αυτοκίνητα που προαναφέρθηκαν χρησιμοποιούνταν για τις προσωπικές ανάγκες των υπαλλήλων (**Δ.Ε.Α.1290/2011**),

αποφασίζουμε

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

3. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 64010404 «Έξοδα διαμονής εκτός έδρας»: Ποσού 1.557.328,95 €.

Επειδή δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το σύνολο των δαπανών με τις οποίες χρεώθηκε ο λογαριασμός και αφορούν την αξία διατακτικών τροφής που χορήγησε η προσφεύγουσα στο προσωπικό της, για κάλυψη εξόδων εκτός έδρας, με την αιτιολογία ότι δεν καλύπτονται από τα σχετικά παραστατικά του Κ.Β.Σ..

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι:

- ότι το δικαίωμα έκπτωσης της δαπάνης ουδόλως συναρτάται με το παραστατικό που την υποστηρίζει.
- ότι η δαπάνη χορήγησης διατακτικών τροφής στους υπαλλήλους για την κάλυψη εκτός έδρας εξόδων τους συνιστά αναμφισβήτητα μια κατεξοχήν παραγωγική δαπάνη, καθώς σχετίζεται άμεσα με την εκτέλεση της εργασίας τους.
- σε κάθε δε περίπτωση, ως νόμιμο και προσήκον φορολογικό στοιχείο για την εγγραφή της εν λόγω δαπάνης στα βιβλία της εταιρείας θα πρέπει να εκληφθεί καταρχήν το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών της εταιρείας που εκδίδει τις διατακτικές τροφής, στην οποία άλλωστε καταβάλλεται το σύνολο του ποσού της δαπάνης, αλλά και οι μηνιαίες υπογεγραμμένες καταστάσεις που συντάσσονται για την καταγραφή του συνολικού ποσού των διατακτικών που λαμβάνουν οι ιατρικοί επισκέπτες.

Επειδή από τις διατάξεις της **παρ. 2 του άρθρου 18 του Π.Δ.. 186/1992** ορίζεται ότι, *«Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.»*

Επειδή από τις διατάξεις της **παρ. 14 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994** ορίζεται ότι *«Οι εκπώσεις των προηγούμενων παραγράφων ενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτών έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης.»*

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1106/2008 Α.Υ.Ο.**, *«Το ποσό που καταβάλλει επιχείρηση στο προσωπικό της για την κάλυψη δαπανών υπηρεσίας του εκτός έδρας (εξόδων κίνησης), μέσω διατακτικών τροφής που εκδίδονται από άλλη εταιρεία, αποτελεί λειτουργική δαπάνη της πρώτης και αναγνωρίζεται ως γενικό έξοδο διαχείρισης μόνο κατά το μέρος που καλύπτεται από τα σχετικά παραστατικά του ΚΒΣ.*

Στην περίπτωση αυτή το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών προς την πρώτη εταιρεία συνοδεύεται με τις υπόψη διατακτικές και με απόδειξη είσπραξης του αντιτίμου των διατακτικών αυτών.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα καταχώρησε στα βιβλία της τα τιμολόγια της εταιρείας που εξέδωσε τις διατακτικές τροφής, πλην όμως αυτά δεν συνοδεύονταν από τα νόμιμα παραστατικά, τα οποία υποχρεούνται να εκδίδουν οι επιχειρήσεις εστίασης και από τα οποία θα αποδεικνύονταν ότι έγινε χρήση των διατακτικών αυτών και ότι εν τέλει πραγματοποιήθηκε η δαπάνη που περιγράφεται στα καταχωρημένα στα βιβλία της προσφεύγουσας τιμολόγια.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι απορριπτέοι ως νόμω αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

αποφασίζουμε

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

4. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 64020501 «Ιατρικών Εκδηλώσεων»: Ποσού 2.938.457,70 €.
και

5. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 64020502 «Συμμετοχές σε συνέδρια»: Ποσού 10.803.879,93 €.

Επειδή από τους λογαριασμούς αυτούς δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τα ως άνω ποσά τα οποία αφορούν δαπάνες για συμμετοχή τρίτων (γιατρών και φαρμακοποιών), σε ιατρικά συνέδρια και εκδηλώσεις που έγιναν στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό (έξοδα μετακίνησης, διαμονής, διατροφής, φιλοξενίας, εγγραφής των συμμετεχόντων, διοργάνωσης των συνεδρίων κλπ. οργανώσεων), με την αιτιολογία ότι για τις δαπάνες αυτές δεν επιδείχθηκαν στον έλεγχο εγκρίσεις από τον Ε.Ο.Φ. προς την προσφεύγουσα για χρηματοδότηση των ιατρικών συνεδρίων και των λοιπών ιατρικών εκδηλώσεων, η προσφεύγουσα δεν κατέθεσε τα χρήματα σε λογαριασμό των επιστημονικών φορέων που διοργάνωναν τις εκδηλώσεις σύμφωνα με τις εγκρίσεις του Ε.Ο.Φ. και συνεπώς αυτές αφορούν κάλυψη εξόδων συμμετοχής σε συνέδρια και λοιπών εξόδων ταξιδίων προσώπων που δεν έχουν σχέση με την επιχείρηση.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι :

1. Οι επίμαχες δαπάνες έχουν πραγματοποιηθεί νόμιμα σύμφωνα με τις εφαρμοστέες διατάξεις της φαρμακευτικής νομοθεσίας
2. Σε κάθε περίπτωση, οι επίμαχες δαπάνες προώθησης είναι εκπεστέες κατ' άρθρο 31 του Κ.Φ.Ε.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 2238/1994 προβλέπεται η έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα επιχείρησης, μεταξύ άλλων, 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.

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. 96/1973 «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 Α6/10983/84 της 15/24-1-1985 Απόφαση του Υπουργού Υγείας και Πρόνοιας «1. Ιατρική ενημέρωση για τα φάρμακα από φαρμακευτικές επιχειρήσεις» (ΦΕΚ τ. Β' 37/1985) με την οποία ορίζεται ότι: «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 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.

...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 πραγματοποιήσει 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 παρόν 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 παρούσας.

....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 από τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν.Δ. 96/1973 όπως αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 1316/1983 και την **Α6/10983/84/15-1-1985 (ΦΕΚ Β37/1985)** Απόφαση του Υπουργού Υγείας και Πρόνοιας, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση του ν. 1316/1983, τίθεται ως προϋπόθεση, για τη διοργάνωση ή χρηματοδότηση από φαρμακευτικές ή άλλες συναφείς εταιρίες, ιατρικών συνεδρίων ή παρεμφερών εκδηλώσεων, η χορήγηση, προηγουμένως, σ' αυτές ειδικής άδειας

από τον Εθνικό Οργανισμό Φαρμάκων και η χρηματοδότηση να γίνεται με κατάθεση χρημάτων σε λογαριασμό αναγνωρισμένης τράπεζας.

Επειδή οι ως άνω διατάξεις παρέμειναν σε ισχύ και μετά την εναρμόνιση της Ελληνικής νομοθεσίας με την αντίστοιχη Κοινοτική, δεδομένου ότι οι εκδοθείσες για το σκοπό αυτό Υπουργικές Αποφάσεις δεν κατήργησαν τις προαναφερόμενες νομοθετικές ρυθμίσεις.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, για τις δαπάνες που καταλογίσθηκαν ως λογιστικές διαφορές δεν υφίστανται εγκρίσεις από τον Ε.Ο.Φ. προς την προσφεύγουσα για χρηματοδότηση των ιατρικών συνεδρίων και των λοιπών ιατρικών εκδηλώσεων, ούτε η προσφεύγουσα κατέθεσε τα χρήματα σε λογαριασμό των επιστημονικών φορέων που διοργάνωναν τις εκδηλώσεις σύμφωνα με τις εγκρίσεις του Ε.Ο.Φ., με συνέπεια την παραβίαση διάταξης νόμου έστω και αν αυτός δεν εισάγει φορολογικές ρυθμίσεις.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι απορριπτέοι ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

αποφασίζουμε

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

Αποφασίζουμε

όπως γίνει μερικά δεκτή η με αριθ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγής με την αναγνώριση προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών συνολικού ποσού **698.577,00 €** και την απόρριψη προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών συνολικού ποσού **15.404.945,17 €**.

Τελικές λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση:

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

Διαχειριστική περίοδος 01/12/2008-30/11/2009				
Λογ/σμός	Περιγραφή	Λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου	Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την παρούσα απόφαση	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας απόφασης
60020201	Έξοδα κρατ. κυλικ.-εστιατορίου		0,00	
60020301	Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού		0,00	
60020401	Έξοδα επιμορφώσεως προσωπικού		0,00	
60020402	Έξ. Επιμ. Προσωπ. – αναδιοργ/ση		0,00	
60020601	Ασφάλιστρα προσωπικού		0,00	
61010101	Αμοιβές-έξοδα διαφόρων τρίτων		0,00	
61980101	Αμοιβ. & εξ. οργαν.-ερευν. συμβουλ.		0,00	
61980001	Λοιπές αμοιβές τρίτων		0,00	
61010102	Αμοιβές & έξοδα εξωτερ. συνεργ.		0,00	
61020005	F&F προμήθεια - Μάλτα		0,00	
61980002	Αμοιβές και έξοδα Κύπρου – Μάλτας		0,00	
61980101	Αμοιβ. & εξ. οργαν. – ερευν. συμβουλ		0,00	
61980201	Αμοιβ. & έξοδα – έρευνα αγοράς		0,00	
62040303	Εν. μεταφ. μέσων (άνω 1 600)			
62040304	Εν. μεταφ. μέσων (έως 1 600)		698.577,00	
63980801	Εισφ. ανανέωσης έγκρισ. προϊόντων		0,00	
64010402	Γεύματα συνεργατών - τρίτων		0,00	

64010404	Έξοδα διαμονής εκτός έδρας		0,00	
64020001	Διαφημίσεις από τον τύπο		0,00	
64020111	Έξ. προβολής μέσω τηλεόρασης		0,00	
64020301	Ενημέρωση δημόσιες σχέσεις		0,00	
64020501	Ιατρικών εκδηλώσεων		0,00	
64020502	Συμμετοχές σε συνέδρια		0,00	
64021101	Έξοδα δώρων προβολής		0,00	
64021102	Άλλα έξοδα δώρων προβολής		0,00	
64021201	Ιατρικά έντυπα		0,00	
64021202	Λοιπά ενημερωτικά έντυπα – παραγωγή μακετών καταλ.		0,00	
64021401	Έξοδα προβολής μέσω τύπου		0,00	
64021601	Διάφορα έξοδα προβολής		0,00	
64021801	Διάφορα υλικά προώθησης πωλ.		0,00	
64030201	Έξοδα επιδείξεων		0,00	
64060001	Δωρεές για κοινοφελείς σκοπούς		0,00	
64060002	Δωρεές για επιμορφωτικούς σκοπούς		0,00	
64980001	Διάφορα έξοδα		0,00	
64980002	Έξοδα φύλαξης κτιρίου		0,00	
64980003	Εταιρικές εκδηλώσεις		0,00	
44110002	Προβ. για επισφ. απαιτ/σεις 2005		0,00	
	Σύνολο	22.578.637,44	698.577,00	21.880.060,44

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	
Λογιστικές διαφορές βάσει φύλου ελέγχου	
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	
Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την παρούσα απόφαση	
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	

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

Διαφορά κύριου φόρου (.....*25%)	5.470.015,11
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (60 μήνες*2)	6.564.018,13
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.034.033,24

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).