



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 22-01-2015

Αριθμός απόφασης 141

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας « » που έχει έδρα στη με ΑΦΜ κατά των υπ' αριθμ. α)/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου για το οικονομικό έτος 2008, β)/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου για το οικονομικό έτος 2009, γ)/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου για το οικονομικό έτος 2010 και δ)/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του

Προϊσταμένου για το οικονομικό έτος 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθμ. α)/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου για το οικονομικό έτος 2008,

β)/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου για το οικονομικό έτος 2009,

γ)/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου για το οικονομικό έτος 2010 και

δ)/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου για το οικονομικό έτος 2011 των οποίων ζητείται η ακύρωση και η επανεξέταση, καθώς και την από 16/09/2014 οικεία έκθεση Πλήρους Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την με αριθμό/2014 πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας προς με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ/2014 διαβιβαστικό και το σχετικό πόρισμα που μας απέστειλε με το με αριθ. πρωτ. /2014 διαβιβαστικό έγγραφο του (ΔΕΔ/2014 με fax και ΔΕΔ/2015 ταχυδρομικώς).

7. Την από **εισήγηση του Α3** τμήματος της υπηρεσίας μας

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» με 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:

α) Με την υπ' αρ/2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου οικονομικού έτους 2008 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 397.257,34 €, πλέον 476.708,81 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, μετά τον γενόμενο πλήρη έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών, με τις οι οποίες αυξήθηκαν τα δηλωθέντα καθαρά κέρδη της επιχείρησης ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 2007

Αρ. Λογ.	Περιγραφή	Λογιστική διαφορά	Σελίδα έκθεσης
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	123.320,83	56
60.02	ΠΑΡΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	4.750,00	56

60.02.99	ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	50.776,63	56
60.03.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	6.171,10	58
61.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	42.230,00	96
61.00.00.000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ	48.483,00	58
61.00.02.000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ	20.400,00	59
61.90	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚ. ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ (Έξοδα και αμοιβές για έρευνα αγοράς)	100.635,57	60
61.98.99	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΡΙΤΩΝ (.....)	6.863,00	63
61.98.00.000	.....	533.545,04	62
62.03.02.000	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ	2.125,16	64
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων- Τεχνικών έργων	19.632,80	64
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	133.289,04	66
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	664,08	68
64.00	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	12.488,13	96
64.01	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.605,01	69
64.01.00.02	ΓΕΥΜΑΤΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.750,12	70
64.01.01.	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	16.168,99	73
64.01.02	ΕΞΟΔΑ ΤΗΛΕΦ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	696,62	78
64.02.05.00	ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΕΔΡΙΩΝ – ΔΕΞΙΩΣΕΩΝ	16.826,26	79
64.02.05.001	.....	34.321,31	80
64.02.06	.....	10.434,58	82-83
64.02.07	.....	2.645,00	87
64.02.10.002	ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗ FREE-COFFEE	78.966,20	87
64.02.98.000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	2.323,79	88
64.02.99.001	.....	209.600,00	88
64.04.00	Ειδικά έξοδα προωθήσεως εξαγωγών	40.730,89	90
64.05.01	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ- ΕΙΣΦΟΡΣ ΣΕ ΕΠΑΓΓ. ΟΡΓ.	13.816,54	90

64.06	ΔΩΡΕΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ	2.800,00	91
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	6.415,12	91
64.08	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	5.902,14	92
64.08.99.00	ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	402,26	93
64.98.00.002	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ-ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ	3.840,00	93
64.98.97.000	ΔΩΡΑ ΣΕ ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ	685,63	93
64.98.98.000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	10.645,02	94
66.05.01.000	ΑΠΟΣΒ. ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ	7.526,88	95
81.00.99.001	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΕΞΟΔΑ	3.000,00	96
81.00.99.004	ΕΛΛΕΙΜΑΤΑ/ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΑ	10.552,62	97
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		1.589.029,37	

Από τις ως άνω λογιστικές διαφορές η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αμφισβητεί τις ακόλουθες και ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της ανωτέρω πράξης.

Αρ. Λογ.	Περιγραφή	Συνολική λογιστική διαφορά	Προσφυγή, αμφισβητούμενη λογιστική διαφορά
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	123.320,83	123.320,83
60.02	ΠΑΡΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	4.750,00	4.750,00
60.02.99	ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	50.776,63	50.776,63
60.03.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	6.171,10	6.171,10
61.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	42.230,00	42.230,00
61.00.00.000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ	48.483,00	48.483,00
61.00.02.000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ	20.400,00	18.720,00
61.90	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚ. ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ (Έξοδα και αμοιβές για έρευνα αγοράς)	100.635,57	95.405,57
61.98.99	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΡΙΤΩΝ (.....)	6.863,00	6.623,00

61.98.00.000	.....	533.545,04	533.545,04
62.03.02.000	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ	2.125,16	2.125,16
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων- Τεχνικών έργων	19.632,80	19.632,80
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	133.289,04	133.289,04
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	664,08	664,08
64.00	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	12.488,13	12.488,13
64.01	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.605,01	2.605,01
64.01.00.02	ΓΕΥΜΑΤΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.750,12	2.750,12
64.01.01.	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	16.168,99	16.168,99
64.01.02	ΕΞΟΔΑ ΤΗΛΕΦ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	696,62	696,62
64.02.05.00	ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΕΔΡΙΩΝ – ΔΕΞΙΩΣΕΩΝ	16.826,26	16.826,26
64.02.05.001	.....	34.321,31	34.321,31
64.02.06	.....	10.434,58	10.434,58
64.02.07	.....	2.645,00	2.645,00
64.02.10.002	ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗ FREE-COFFEE	78.966,20	78.966,20
64.02.98.000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	2.323,79	2.323,79
64.02.99.001	.....	209.600,00	209.600,00
64.04.00	.....	40.730,89	40.730,89
64.05.01	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ- ΕΙΣΦΟΡΣ ΣΕ ΕΠΑΓΓ. ΟΡΓ.	13.816,54	13.816,54
64.06	ΔΩΡΕΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ	2.800,00	2.800,00
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	6.415,12	6.415,12
64.08	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	5902,14	0,00
64.08.99.00	ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	402,26	0,00
64.98.00.002	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ-ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ	3.840,00	3.840,00
64.98.97.000	ΔΩΡΑ ΣΕ ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ	685,63	685,63
64.98.98.000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	10.645,02	10.645,02
66.05.01.000	.....	7.526,88	7.526,88
81.00.99.001	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΕΞΟΔΑ	3.000,00	3.000,00

81.00.99.004	.....	10.552,62	10.552,62
ΣΥΝΟΛΟ		1.589.029,37	1.575.574,97

β) Με την υπ' αρ/2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου οικονομικού έτους 2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 455.817,06 €, πλέον 546.980,47 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, μετά τον γενόμενο πλήρη έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών, με τις οι οποίες αυξήθηκαν τα δηλωθέντα καθαρά κέρδη της επιχείρησης ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 2008

Αρ. Λογ.	Περιγραφή	Λογιστική διαφορά	Σελίδα έκθεσης
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	398.150,51	Σελ. 99
60.02.03.000	ΕΞΟΔΑ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	4.795,39	Σελ. 98
60.02.99	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΕΠΟΜ. ΠΑΡΟΧΕΣ & ΕΞΟΔΑ	12.709,54	Σελ. 100
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ.	56.523,96	Σελ. 101
61.00.02.000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ	13.269,45	Σελ. 102
61.00.04.000	Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών	41.640,00	σελ. 103
61.98.00.000	.....	656.909,44	Σελ. 103
61.98.00.001	.....	75.000,00	σελ. 105
62.03.03.001	ΙΝΤΕΡΝΕΤ	2.700,00	σελ. 105
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων- Τεχνικών έργων	36.638,25	σελ. 106
62.05.07.000	Λοιπά Ασφάλιστρα	32.379,77	σελ 107
62.06.00.001	ΣΤΑΛΙΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	155.000,00	σελ. 107
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	43.200,00	σελ. 108
62.07.04.000	ΕΠΙΠΛ.& ΛΟΙΠ. ΕΞΟΠΛ.	4.958,67	σελ. 108
62.07.08.000	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	5.482,50	σελ. 109

64.00 & 64.01	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	35.629,57	Σελ. 110-115
64.00.05.000	BENZINΗ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ	3.293,34	σελ. 116
64.00.05.001	ΔΙΟΔΙΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ	949,16	σελ. 117
64.01	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	8.417,01	σελ. 117
64.01.00.02	ΓΕΥΜΑΤΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	6.636,47	σελ. 119
64.01.00.004	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	399,53	σελ. 120
64.01.01.	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	14.659,03	σελ. 121
64.01.02	ΕΞΟΔΑ ΤΗΛΕΦ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	526,04	σελ. 123
64.02.00.000	.....	7.500,00	σελ. 123
64.01.01.002	ΓΕΥΜΑΤΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	368,80	σελ. 124
64.02.05.00	ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΕΔΡΙΩΝ – ΔΕΞΙΩΣΕΩΝ	6.935,12	σελ. 124
64.02.05.001	.....	41.934,64	σελ. 125
64.02.06	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	12.799,23	σελ. 127
64.02.98.000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	592,58	σελ. 129
64.02.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒ. & ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	61.920,50	Σελ. 129
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	5.800,00	σελ. 130
64.98.02.000	ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΞΩΔΙΚΩΝ	3.000,00	Σελ. 131
64.98.97.000	ΔΩΡΑ ΣΕ ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ	532,68	σελ. 131
64.98.98.000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	4.815,66	σελ. 131
66.05.01.000	ΑΠΟΣΒ. ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ	7.526,88	Σελ. 132
81.00.99.004	ΕΛΛΕΙΜΑΤΑ/ΠΛΕΟΝΑΣΜΑΤΑ	7.199,81	σελ. 134
66.04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	52.474,75	Σελ. 134
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		1.823.268,27	

Από τις ως άνω λογιστικές διαφορές η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αμφισβητεί τις ακόλουθες και ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της ανωτέρω πράξης.

ΧΡΗΣΗ 2008

Αρ. Λογ.	Περιγραφή	Συνολική λογιστική διαφορά	Προσφυγή, αμφισβητούμε νη λογιστική διαφορά
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	398.150,51	398.150,51
60.02.03.000	ΕΞΟΔΑ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	4.795,39	4.795,39
60.02.99	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΕΠΟΜ. ΠΑΡΟΧΕΣ & ΕΞΟΔΑ	12.709,54	12.709,54
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ.	56.523,96	56.523,96
61.00.02.000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ	13.269,45	13.269,45
61.00.04.000	Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών	41.640,00	41.640,00
61.98.00.000	.....	656.909,44	656.909,44
61.98.00.001	.....	75.000,00	75.000,00
62.03.03.001	ΙΝΤΕΡΝΕΤ	2.700,00	2.700,00
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων- Τεχνικών έργων	36.638,25	36.638,25
62.05.07.000	Λοιπά Ασφάλιστρα	32.379,77	32.379,77
62.06.00.001	ΣΤΑΛΙΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	155.000,00	155.000,00
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	43.200,00	43.200,00
62.07.04.000	ΕΠΙΠΛ. & ΛΟΙΠ. ΕΞΟΠΛ.	4.958,67	4.958,67
62.07.08.000	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	5.482,50	5.482,50
64.00 & 64.01	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	35.629,57	35.629,57
64.00.05.000	ΒΕΝΖΙΝΗ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ	3.293,34	3.293,34
64.00.05.001	ΔΙΟΔΙΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ	949,16	949,16
64.01	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	8.417,01	8.417,01
64.01.00.02	ΓΕΥΜΑΤΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	6.636,47	6.636,47
64.01.00.004	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	399,53	399,53

64.01.01.	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	14.659,03	14.659,03
64.01.02	ΕΞΟΔΑ ΤΗΛΕΦ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	526,04	526,04
64.02.00.000	.....	7.500,00	7.500,00
64.01.01.002	ΓΕΥΜΑΤΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	368,80	368,80
64.02.05.00	.....	6.935,12	6.935,12
64.02.05.001	.....	41.934,64	41.934,64
64.02.06	.....	12.799,23	12.799,23
64.02.98.000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	592,58	592,58
64.02.99	.....	61.920,50	3.715,00
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	5.800,00	5.800,00
64.98.02.000	ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΞΩΔΙΚΩΝ	3.000,00	3.000,00
64.98.97.000	ΔΩΡΑ ΣΕ ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ	532,68	532,68
64.98.98.000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	4.815,66	4.815,66
66.04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	52.474,75	52.474,75
66.05.01.000	ΑΠΟΣΒ. ΕΞΟΔΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ	7.526,88	7.526,88
81.00.99.004	.....	7.199,81	7.199,81
ΣΥΝΟΛΟ		1.823.268,27	1.765.062,77

γ) Με την υπ' αρ/2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 371.381,83 €, πλέον 393,664,74 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, μετά τον γενόμενο πλήρη έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών, με τις οι οποίες αυξήθηκαν τα δηλωθέντα καθαρά κέρδη της επιχείρησης ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 2009

Αρ. Λογ.	Περιγραφή	Λογιστική διαφορά	Σελίδα έκθεσης
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	21.839,69	135
60.02.03.000	ΕΞΟΔΑ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	3.003,48	135
60.02.99	ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	9.632,19	137

60.02.99.003	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	24.728,41	137
61.01.01.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	11.563,00	138
61.90.07.000	ΑΜΟΙΒΗ ΓΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΑΤΑΛΟΓΟΥ	323.900,17	139
61.98.00.000	.....	652.196,60	139
61.98.99.00	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	48.924,73	141
62.03.02.000	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ	1.024,00	143
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων- Τεχνικών έργων	19.727,40	143
62.05.07.000	Λοιπά Ασφάλιστρα	25.672,36	142
64.01	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.404, 50	145
64.01.01.002	ΓΕΥΜΑΤΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	4.637,11	145
64.01.00.004	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	671,66	146
64.01.01.	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.294,24	147
64.01.02	ΕΞΟΔΑ ΤΗΛΕΦ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	644,72	147
64.02.05	ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΕΔΡΙΩΝ - ΔΕΞΙΩΣΕΩΝ	34.736,89	148
64.02.06	.....	8.719,05	150
64.02.07	.....	23.671,45	151
64.02.10	.....	140.264,51	151
64.02.98.000	.....	1.730,08	152
64.02.99.001	.....	12.717,26	152-153
64.05.01	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ- ΕΙΣΦΟΡΣ ΣΕ ΕΠΑΓΓ. ΟΡΓ.	5.695,00	153
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	19.712,00	154
64.98.00.002, 64.08.99.000 64.98.98.001	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ,ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ, ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ	23.470,06	155
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	50.656,44	156
66.05.01.000	.....	11.290,32	156
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		1.485.527,32	

Από τις ως άνω λογιστικές διαφορές η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αμφισβητεί τις ακόλουθες και ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της ανωτέρω πράξης.

ΧΡΗΣΗ 2009

Αρ. Λογ.	Περιγραφή	Συνολική λογιστική διαφορά	Προσφυγή, αμφισβητούμενη λογιστική διαφορά
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	21.839,69	21.839,69
60.02.03.000	ΕΞΟΔΑ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	3.003,48	3.003,48
60.02.99	ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	9.632,19	9.632,19
60.02.99.003	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	24.728,41	24.728,41
61.01.01.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	11.563,00	11.563,00
61.90.07.000	ΑΜΟΙΒΗ ΓΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΑΤΑΛΟΓΟΥ	323.900,17	323.900,17
61.98.00.000	.....	652.196,60	652.196,60
61.98.99.00	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	48.924,73	48.924,73
62.03.02.000	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ	1.024,00	1.024,00
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων- Τεχνικών έργων	19.727,40	19.727,40
62.05.07.000	Λοιπά Ασφάλιστρα	25.672,36	25.672,36
64.01	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.404, 50	1.404, 50
64.01.01.002	ΓΕΥΜΑΤΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	4.637,11	4.637,11
64.01.00.004	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	671,66	671,66
64.01.01.	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.294,24	3.294,24
64.01.02	ΕΞΟΔΑ ΤΗΛΕΦ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	644,72	644,72
64.02.05	.....	34.736,89	34.736,89
64.02.06	.....	8.719,05	8.719,05
64.02.07	.....	23.671,45	23.671,45
64.02.10	ΑΞΙΑ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΔΕΙΓΜΑΤΩΝ	140.264,51	140.264,51

64.02.98.000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	1.730,08	1.730,08
64.02.99.001	.....	12.717,26	12.717,26
64.05.01	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ- ΕΙΣΦΟΡΣ ΣΕ ΕΠΑΓΓ. ΟΡΓ.	5.695,00	5.695,00
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	19.712,00	19.712,00
64.98.00.002, 64.08.99.000 64.98.98.001	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ,ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ, ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ	23.470,06	23.470,06
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	50.656,44	50.656,44
66.05.01.000	.....	11.290,32	11.290,32
ΣΥΝΟΛΟ		1.485.527,32	1.485.527,32

δ) Με την υπ' αρ/2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 383.581,09 €, πλέον 314.536,49 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, μετά τον γενόμενο πλήρη έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών, με τις οι οποίες αυξήθηκαν τα δηλωθέντα καθαρά κέρδη της επιχείρησης ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 2010

Αρ. Λογ.	Περιγραφή	Λογιστική διαφορά	Σελίδα έκθεσης
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	124.091,91	159
60.02.99	ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	14.350,80	160
60.02.03.000	ΕΞΟΔΑ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.126,72	160
61.01.01.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	7.250,00	161
61.90.07.000	ΑΜΟΙΒΗ ΓΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΑΤΑΛΟΓΟΥ	263.898,60	161
61.98.00.000	.....	613.357,30	162
61.98.99.000	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	48.924,73	163
62.00	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	228.592,47	164
62.03.02.000	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ	1.572,80	165

62.04.01.015		19.687,50	165
62.04.01.015	.....	9.560,00	
62.04.01.015	.....		
62.04.01.015	.....		
62.04.01.015	.....		
62.05.07.000	Λοιπά Ασφάλιστρα	25.126,68	167
64.01	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.615,87	168
64.01.01.002	ΓΕΥΜΑΤΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	11.047,53	168
64.01.00.004	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.736,97	170
64.01.01.	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	19.747,78	171
64.02.05	ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΕΔΡΙΩΝ - ΔΕΞΙΩΣΕΩΝ	20.109,21	173
64.02.05.001	.....	8.193,67	174
64.02.06	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ	4.383,61	175
64.02.07.004	ΥΛΙΚΑ ΔΙΑΚΟΣΜΗΣΗΣ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ	9.989,40	177
64.02.08.000			
64.02.10	ΑΞΙΑ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΔΕΙΓΜΑΤΩΝ	315.673,10	178
64.02.99.000	.....	14.600,00	178
64.02.99.001	.....	801,20	179
64.02.99.001	.....	37.949,08	180
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	20.539,36	181
64.08.99.000	ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΑΜ. ΑΝΑΛ.	58.032,00	182
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	50.656,44	182
66.05.01.000	.....	15.053,80	182
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		1.826.576,62	

Από τις ως άνω λογιστικές διαφορές η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αμφισβητεί τις ακόλουθες και ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της ανωτέρω πράξης

ΧΡΗΣΗ 2010

Αρ. Λογ.	Περιγραφή	Συνολική λογιστική	Προσφυγή αμφισβητούμενη
----------	-----------	--------------------	-------------------------

		διαφορά	λογιστική διαφορά
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	124.091,91	124.091,91
60.02.99	ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	14.350,80	14.350,80
60.02.03.000	ΕΞΟΔΑ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.126,72	2.126,72
61.01.01.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	7.250,00	7.250,00
61.90.07.000	ΑΜΟΙΒΗ ΓΙΑ ΔΙΑΝΟΜΗ ΚΑΤΑΛΟΓΟΥ	263.898,60	263.898,60
61.98.00.000	.....	613.357,30	613.357,30
61.98.99.000	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	48.924,73	48.924,73
62.00	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	228.592,47	228.592,47
62.03.02.000	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ	1.572,80	1.572,80
62.04.01.015	.....	19.687,50	19.687,50
62.04.01.015	.....	9.560,00	9.560,00
62.04.01.015	.....		
62.04.01.015	.....		
62.04.01.015	.....		
62.05.07.000	Λοιπά Ασφάλιστρα	25.126,68	25.126,68
64.01	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.615,87	1.615,87
64.01.01.002	ΓΕΥΜΑΤΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	11.047,53	11.047,53
64.01.00.004	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	3.736,97	3.736,97
64.01.01.	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	19.747,78	19.747,78
64.02.05	.....	20.109,21	20.109,21
64.02.05.001	.....	8.193,67	8.193,67
64.02.06	.....	4.383,61	4.383,61
64.02.07.004 64.02.08.000	ΥΛΙΚΑ ΔΙΑΚΟΣΜΗΣΗΣ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ	9.989,40	9.989,40
64.02.10	ΑΞΙΑ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΔΕΙΓΜΑΤΩΝ	315.673,10	315.673,10
64.02.99.000	ΔΙΑΦ.ΕΞ.ΠΡΟΒ.& ΔΙΑΦΗΜ	14.600,00	0,00
64.02.99.001	.....	801,20	801,20
64.02.99.001	.....	37.949,08	37.949,08
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	20.539,36	20.539,36

64.08.99.000	ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΑΜ. ΑΝΑΛ.	58.032,00	58.032,00
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	50.656,44	50.656,44
66.05.01.000	.....	15.053,80	15.053,80
ΣΥΝΟΛΟ		1.826.576,62	1.811.976,62

Η προσφεύγουσα εταιρεία , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, άλλως να μεταρρυθμιστούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις του κ. Προϊσταμένου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

A. ΤΥΠΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ:

1. Έλλειψη υπογραφής των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων και της συμπροσβαλλόμενης εκθέσεως ελέγχου, από όλα τα αρμόδια όργανα τα οποία συνέπραξαν κατά την έκδοσή τους.

Στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει ευθέως από την συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου και δη από την τελευταία σελίδα της, αυτή:

- **Δεν φέρει την νόμιμη** (ήτοι, αλφαβητική) **υπογραφή των συντάξαντων αυτή ελεγκτών** - παρά μόνο την αναγραφή των ονοματεπωνύμων και ιδιοτήτων τους.
- **Δεν φέρει την νόμιμη** (ήτοι, αλφαβητική) **υπογραφή των λοιπών συμπράξαντων διοικητικών οργάνων, ήτοι του Επόπτη Ελέγχου, του Υποδιευθυντή και του Προϊσταμένου της εκδούσας Ελεγκτικής Αρχής** - παρά μόνο την αναγραφή των ονοματεπωνύμων και ιδιοτήτων τους.

Ομοίως και οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις δεν φέρουν νόμιμη υπογραφή όλων των συμπράξαντων κατά την έκδοσή τους οργάνων ή έστω του Προϊσταμένου της εκδούσας Φορολογικής Αρχής, παρά μόνο την αναγραφή των ονοματεπωνύμων και ιδιοτήτων τους.

2. Πλημμελής κοινοποίηση αντιγράφων αντί πρωτοτύπων των προσβαλλομένων πράξεων και της συμπροσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου

Στην προκειμένη περίπτωση, κατά παράβαση του άρθρου 37 του ν. 4174/2013, μας κοινοποιήθηκαν αντίγραφα, αντί πρωτοτύπων, των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς και της συμπροσβαλλόμενης εκθέσεως ελέγχου, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατος ο έλεγχος του νομότυπου της έκδοσης και υπογραφής τους.

Η έλλειψη κοινοποίησης πρωτοτύπων των προσβαλλόμενων πράξεων και της συμπροσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου, καθιστά αυτές νομικώς πλημμελείς και ακυρωτές, λόγω

έλλειψης των τυπικών στοιχείων για τη νομότυπη έκδοσή τους, άλλως τις καθιστά ανυπόστατες και σε κάθε περίπτωση τυπικά άκυρες.

3. Μη νόμιμη επιβολή πρόσθετου φόρου σύμφωνα με το Ν. 2523/1997, λόγω μη αναδρομικής εφαρμογής των ευμενέστερων διατάξεων του Ν. 4174/2013.

Η αρμόδια Φορολογική Αρχή όφειλε να εφαρμόσει, αναφορικά με τον προσδιορισμό της επιβλητέας προσαύξησης, ανεξαρτήτως του ότι οι προσβαλλόμενες αφορούσαν χρήσεις πριν την 01.01.2014, την ευμενέστερη κύρωση με τη μορφή τόκου με επιτόκιο 8,76% κατ' έτος (κατά το άρθρο 53 του ν.4174/2013 και την ΑΥΟ ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013, ΦΕΚ Β 19/10.1.2014) και όχι τις δυσμενέστερες διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 του Ν. 2523/1997.

Β. ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ:

A.1 Δαπάνες αναφορικά με την Επένδυση της Εταιρείας

Σχετικά με τις δαπάνες, που έκανε η προσφεύγουσα για την ανάπτυξη της επιχειρηματικής της δραστηριότητας και τις οποίες δεν αναγνωρίζει ο έλεγχος με την αιτιολογία ότι συνιστούν δαπάνες από ελευθεριότητα διότι έγιναν για λογαριασμό εταιρείας, ισχυρίζεται τα κάτωθι:

Στο πλαίσιο των ανωτέρω δραστηριοτήτων ανάθεσε σε εξειδικευμένο προσωπικό της τη διενέργεια έρευνας αγοράς καθώς και την επιτόπια μετάβαση για συγκεκριμένα χρονικά διαστήματα, προκειμένου να διαπιστωθεί το νομοθετικό πλαίσιο λειτουργίας των επιχειρήσεων, να ανευρεθούν πιθανοί χώροι για την ανέγερση/ στέγαση των καταστημάτων της, πιθανοί συνεπενδυτές, σύμβουλοι, να μελετηθούν οι καταναλωτικές τάσεις.

Κατόπιν αυτών αναλαμβάνει τα έξοδα που σχετίζονται με τις προαναφερθείσες ενέργειες.

Επίσης οι δαπάνες, που γίνονται από την μητρική για την παρακολούθηση, διεύθυνση και προστασία της επένδυσης (συμμετοχής της σε θυγατρική) βαρύνουν την ίδια και όχι τη θυγατρική της.

Τέλος ισχυρίζεται ότι σύμφωνα με την νομολογία και τις πολυγραφημένες εγκύκλιους διαταγές της Διοίκησης οι δαπάνες πρέπει να εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, προς το συμφέρον της οποίας διενεργούνται και στην αύξηση του εισοδήματος της οποίας αποσκοπούν.

A.2. Χρήσεις Δικαιωμάτων (Royalties)

Σχετικά με τα ποσά franchise fees, που κατέβαλε η προσφεύγουσα και ο Έλεγχος δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της, ισχυριζόμενος ότι τα ποσά αυτά αποτελούν φόρο εισοδήματος που, ενώ βαρύνει την αλλοδαπή δικαιοπάροχο, συμπεριελήφθη στο ποσό που τιμολόγησε η αλλοδαπή εταιρεία και εν τέλει καταβλήθηκε για λογαριασμό αυτής από την Εταιρεία μας, ισχυρίζεται τα κάτωθι:

Οι συμβάσεις που έχουν συναφθεί μεταξύ της «.....» και της προσφεύγουσας για τη χορήγηση στην τελευταία του δικαιώματος να λειτουργεί καταστήματα δεν

προβλέπουν σε κανένα σημείο αυτών ότι η προσφεύγουσα καθίσταται υποκείμενο του οικείου φόρου, κατά παράβαση της διάταξης του άρθρου 13 παρ. 6 του Ν. 2238/1994 όπως εσφαλμένα εκλαμβάνει ο έλεγχος, αλλά αναφέρεται ρητά, όσον αφορά τον καθορισμό του συμβατικού τιμήματος για τον καθορισμό των οφειλομένων δικαιωμάτων (royalties), ότι ο συντελεστής αυτών είναι τέτοιος, ώστε να συμπεριλαμβάνει οιαδήποτε φορολογική επιβάρυνση επί των δικαιωμάτων, θέτοντας μάλιστα ρητά τον όρο «εάν υπάρχει» (ενν. τέτοια φορολογική επιβάρυνση), για την οποία, βεβαίως, βαρύνεται η αλλοδαπή εταιρεία και ουδόλως η προσφεύγουσα, ώστε τελικά – μετά την αφαίρεση παντός είδους φορολογικών επιβαρύνσεων - η αλλοδαπή δικαιούχος να λαμβάνει πάντα καθαρό ποσοστό 3% επί των καθαρών πωλήσεων. Ομοίως και όσον αφορά τα τέλη εγκατάστασης (establishment fees), το εφάπαξ καταβλητέο τέλος υπολογίζεται σε ποσό καθαρό από οποιεσδήποτε φορολογικές επιβαρύνσεις.

Έτσι για τα καταβαλλόμενα δικαιώματα (royalties), ο συμβατικά προβλεπόμενος συντελεστής υπολογισμού αυτών δεν είναι 3%, όπως λανθασμένα ισχυρίζεται ο Έλεγχος, αλλά – δεδομένου του συντελεστή παρακράτησης 7% που προβλέπεται από τη διμερή σύμβαση περί αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ της Ελλάδας και των Κάτω Χωρών – διαμορφώνεται αριθμητικά σε 3,22% και αυτός αποτυπώνεται με σαφήνεια περιγραφικά, αντί αριθμητικά, στη Σύμβαση και πράγματι τιμολογήθηκε από τη δικαιοπάροχο ολλανδική εταιρεία στο ανωτέρω ποσοστό.

A.3. Δαπάνες εκληφθείσες ως διαφημιστικές

Σχετικά με τις δαπάνες που ο Έλεγχος χαρακτηρίζει ως διαφημιστικές, και τις οποίες σημειώνει ως λογιστικές διαφορές λόγω του ότι δεν έχει καταβληθεί το οικείο τέλος διαφήμισης υπέρ δήμων και κοινοτήτων ισχυρίζεται τα κάτωθι:

Οι περιπτώσεις διαφημίσεων που υπόκεινται σε τέλος διαφήμισης υπέρ δήμων και κοινοτήτων ρυθμίζονται από τις διατάξεις του αρθ. 15 του Β.Δ. 24.09/20.10.1958, ειδικότερα δε καταλαμβάνονται τέσσερις κατηγορίες διαφημίσεων.

Στις εν λόγω δαπάνες δεν δύνανται να επιβληθούν τέλη διαφήμισης υπέρ Δήμων και Κοινοτήτων καθόσον αυτές δεν ανήκουν στις ως άνω Κατηγορίες, που αναφέρονται στις διατάξεις του αρθρ. 15 του Β.Δ. 24.09/20.10.1958 και ορθά η προσφεύγουσα εξέπεσε τα σχετικά ποσά ως έξοδα συνεδρίων- δεξιώσεων απεικονίζοντας αυτά στον οικείο λογαριασμό, δεδομένου ότι δεν συνιστούν δαπάνες διαφήμισης .

A.4. Δαπάνες Επισκευής και Συντήρησης Παγίων

Σχετικά με τις δαπάνες επισκευής και συντήρησης, ο Έλεγχος τις προσέθεσε στα καθαρά κέρδη της Εταιρείας ως λογιστικές διαφορές, θεωρώντας ότι τα ανωτέρω ποσά αποτελούν προσθήκες / βελτιώσεις που θα έπρεπε να καταχωρηθούν σε λογαριασμούς παγίων και να υπόκεινται σε τμηματική απόσβεση.

Οι ανωτέρω δαπάνες αφορούν επισκευή κτιρίου και εξοπλισμού και θα πρέπει να εκπέσουν ως γενικό έξοδο διαχείρισης της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιήθηκαν, καθόσον πρόκειται για δαπάνες επισκευής και συντήρησης.

A.5. Έξοδα Ταξιδίων/Υποδοχής/ Φιλοξενίας

Σχετικά με τις δαπάνες ταξιδίων, υποδοχής και φιλοξενίας που έχουν διενεργηθεί από την προσφεύγουσα Εταιρεία και ο Έλεγχος δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση, με την αιτιολογία ότι δε συνδέονται με την ασκούμενη δραστηριότητα της Εταιρείας, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται τα κάτωθι:

Προϋπόθεση για την έκπτωση των εν λόγω δαπανών είναι ο σκοπός του ταξιδιού να συνδέεται με την ασκούμενη δραστηριότητα της επιχείρησης.

Από τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου, προκύπτουν καταφανώς τα ονόματα των διευθυντικών στελεχών της εταιρείας, τα οποία πραγματοποίησαν τα εν λόγω ταξίδια.

Περαιτέρω δε όλες οι εν λόγω δαπάνες συνοδεύονται από τα αντίστοιχα δικαιολογητικά στοιχεία. Δεδομένου δε ότι η προσφεύγουσα έχει καταστήματα ανά την Ελλάδα ισχυρίζεται ότι δικαιολογείται η πραγματοποίηση ταξιδιών των διευθυντικών στελεχών της προς πλείστους προορισμούς για σκοπούς υποστήριξης αλλά και ελέγχου των κατά τόπους καταστημάτων.

Συνεπώς, οι εν λόγω δαπάνες συνδέονται με την ασκούμενη από την Εταιρεία επιχειρηματική δραστηριότητα και εξ αυτού του λόγου, τα ως άνω ποσά θα πρέπει να αφαιρεθούν από το σύνολο των λογιστικών διαφορών του ελέγχου.

A.6. Αμοιβή προς διαφημιστική εταιρεία «.....»

Ο Έλεγχος αρνήθηκε τον παραγωγικό χαρακτήρα και απέρριψε αμοιβές που καταβάλλονται στη διαφημιστική εταιρεία «.....», με τις οποίες επιβαρύνθηκε η Εταιρεία λόγω αόριστης περιγραφής επί των σχετικών παραστατικών και μη επίδειξης σύμβασης.

Ο ως άνω ισχυρισμός του Ελέγχου, κατά την προσφεύγουσα, είναι αβάσιμος και ανακριβής, δεδομένου ότι για την ανωτέρω δαπάνη υπάρχει σύμβαση, η οποία υπογράφηκε στις 30.11.2007 και αποτυπώνει εγγράφως όσα είχαν συμφωνηθεί προφορικά και ίσχυαν καθ' όλη τη διάρκεια των ετών 2007 και 2008, μεταξύ της Εταιρείας και του διαφημιστή με την επωνυμία «.....».

A.7. Προβλέψεις/Σταλίες

Σχετικά με την λογιστική διαφορά των προβλέψεων /σταλίων, η προσφεύγουσα αναφέρει ότι καταχωρεί δαπάνες, σε μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικού και συγκεκριμένα στον λογαριασμό 56.01 με περιγραφή «Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)», για τις οποίες δεν έχει λάβει τα νόμιμα παραστατικά και με την προϋπόθεση ότι πληρούν τα κριτήρια εκπεσιμότητας από τα ακαθάριστα έσοδά της. Ωστόσο οι δαπάνες αυτές είναι οριστικές και εκκαθαρισμένες, δηλαδή ήταν γνωστές κατά το χρόνο σύνταξης του Ισολογισμού ως προς το ποσό και την έκτασή τους και όχι υπό τη μορφή πρόβλεψης, η οποία δεν έχει οριστικοποιηθεί.

Επιπλέον σε κάθε περίπτωση παραγωγικής δαπάνης, που η φορολογητέα ύλη έχει περιληφθεί από το φορολογούμενο σε διαχειριστικό έτος άλλο από αυτό στο οποίο ανήκει. θα

πρέπει να τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του Ν.2238/1994, άρθρο 72, παρ. 1 .

A.8. Ασφάλιστρα

Σχετικά με τις δαπάνες ασφαλιστρών αστικής ευθύνης μελών και στελεχών, ο Έλεγχος προσέθεσε αυτές στα καθαρά κέρδη της Εταιρείας ως λογιστικές διαφορές, επικαλούμενος τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1107/2008. Ειδικότερα, στη συγκεκριμένη εγκύκλιο διευκρινίζεται ότι δεν εκπίπτουν τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για την κάλυψη των χρηματικών κυρώσεων και αποζημιώσεων, που επιβάλλονται λόγω αστικής ευθύνης, των μελών του Δ.Σ. και των διοικητικών στελεχών της και βαρύνουν είτε την επιχείρηση είτε τα ανωτέρω πρόσωπα.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι δαπάνες αυτές είναι αναγκαίες και παραγωγικές για την Εταιρεία, δεδομένου ότι αυτές αφορούν την κάλυψη των στελεχών της από τους κινδύνους, που τα τελευταία αναλαμβάνουν εξαιτίας και συνεπεία των αναλαμβανόμενων ρόλων τους στην Εταιρεία. Κατόπιν αυτών αποτελεί παραγωγικό έξοδο της Εταιρείας η ασφαλιστική κάλυψη των στελεχών της, προκειμένου αυτά να αναλαμβάνουν και εκτελούν απερίσπαστα τα καθήκοντά τους προς το επιχειρηματικό συμφέρον της.

A.9. Έξοδα προωθήσεως εξαγωγών

Σχετικά με την δαπάνη εξόδων προωθήσεως εξαγωγών, ο Έλεγχος την απορρίπτει με το σκεπτικό ότι η δυνατότητα έκπτωσης χωρίς δικαιολογητικά αφορά σε εξαγωγές προϊόντων και όχι εμπορευμάτων επικαλούμενος το αρθρ. 31 του ν. 2238/1994 και την ΠΟΛ 1005/2005 απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τόσο από το ως άνω άρθρο όσο και από τη σχετική εγκύκλιο, προκύπτει ότι δεν γίνεται αναφορά σε διαχωρισμό εξαγωγής προϊόντων και εμπορευμάτων για σκοπούς εφαρμογής του ως άνω άρθρου. Συνεπώς ο Έλεγχος αβάσιμα προχωρά σε περιορισμό του εν λόγω δικαιώματος για έκπτωση δαπανών χωρίς δικαιολογητικά μόνο για τα εξαγόμενα προϊόντα (και όχι για τα εξαγόμενα εμπορεύματα).

A.10. Αμοιβές Διοικητικής Υποστήριξης προς την

Σχετικά με την δαπάνη Αμοιβές Διοικητικής Υποστήριξης προς την, ο Έλεγχος την απορρίπτει και προσέθεσε τις συγκεκριμένες δαπάνες στα καθαρά κέρδη της Εταιρείας ως λογιστικές διαφορές, επικαλούμενος ότι δεν γίνεται επαρκής προσδιορισμός των συγκεκριμένων παρασχεθεισών υπηρεσιών και δεν εξειδικεύεται στα τιμολόγια αυτά το είδος, η τιμή και η αξία των παρασχεθεισών υπηρεσιών, με συνέπεια να μην είναι εφικτός ο Έλεγχος της πραγματοποίησης της δαπάνης, του ύψους και της παραγωγικότητας αυτής.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η σύμβαση (η οποία έχει νομίμως υποβληθεί στην αρμόδια προς τούτο Δ.Ο.Υ.) περιλαμβάνει τις εν λόγω παρεχόμενες υπηρεσίες, δεδομένου δε ότι είναι ευρύ το φάσμα των υπηρεσιών αυτών και πλήρης η υποστήριξη που παρέχεται από την εταιρεία στην Εταιρεία αναφορικά με όλα τα διοικητικά θέματα που προκύπτουν, δεν γίνεται εξαντλητική απαρίθμηση των υπηρεσιών αυτών στην εν λόγω σύμβαση.

A.11. Αμοιβές και έξοδα Ελεγκτών

Σχετικά με την δαπάνη Αμοιβές και έξοδα Ελεγκτών, ο Έλεγχος την προσέθεσε στα καθαρά κέρδη της Εταιρείας ως λογιστικές διαφορές, επικαλούμενος ότι πραγματοποιήθηκε για λογαριασμό άλλης εταιρείας και συγκεκριμένα για την ολλανδική εταιρεία και αφορά την επαλήθευση των στοιχείων των εσόδων επί των οποίων υπολογίζονται τα δικαιώματα (royalties) που καταβάλλονται στην προαναφερθείσα εταιρεία.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο πραγματοποιηθείς έλεγχος στην οικονομική και διαχειριστική δραστηριότητά της αποσκοπούσε στη διατήρηση της ορθής οργανώσεως και λειτουργίας αυτής και την ως εκ τούτου συντήρηση των οικονομικών ή και άλλων συμφερόντων της.

Επίσης οι αμοιβές καταβλήθηκαν στην εδρεύουσα στην Ελλάδα, εταιρεία και αφορούν υπηρεσίες τακτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της ίδιας της Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2190/1920.

Έτσι, δεδομένου ότι ο τακτικός Έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων υπαγορεύεται από τις διατάξεις του Κ.Ν.2190/1920 ως ρητή υποχρέωση των Ελληνικών Ανωνύμων Εταιρειών, οι αμοιβές αυτές δεν θα πρέπει να προσauξήσουν τα καθαρά κέρδη της Εταιρείας ως λογιστικές διαφορές αλλά να αναγνωριστούν προς έκπτωση ως παραγωγικές.

A.12. Δαπάνες για ενοίκιο στελεχών

Σχετικά με την δαπάνη για ενοίκιο στελεχών, ο Έλεγχος δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση τα ποσά που η Εταιρεία κατέβαλλε για την κάλυψη του ενοικίου εργαζομένων σε αυτήν με την αιτιολογία ότι δεν παρακρατήθηκε και δεν αποδόθηκε ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών και δεν καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές καθόσον τα ποσά των ενοικίων συνιστούν προσαύξηση των αποδοχών του προσωπικού και φορολογούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο Έλεγχος, εφάρμοσε λάθος διάταξη νόμου, ήτοι την περ. ξ (περίπτωση ενοικίου κατοικίας των εργαζομένων) αντί της ορθής περ. τ. (περίπτωση εξόδων διαμονής εργαζομένων σε ενοικιαζόμενους χώρους) της παρ. 1 του αρθρ. 31 του ν.2238/1994, γεγονός που οδήγησε στην εσφαλμένη και αβάσιμη απόρριψη των εν λόγω δαπανών.

A.13. Λοιπές δαπάνες

Σχετικά με τις λοιπές δαπάνες, οι οποίες δεν μπορούν να κατηγοριοποιηθούν όπως οι ανωτέρω, σημειώνουμε ότι στο σύνολό τους συνιστούν παραγωγικές δαπάνες της Εταιρείας, οι οποίες την βαρύνουν. Περαιτέρω δε, έχουν άπασες διενεργηθεί για τους επιχειρηματικούς σκοπούς της Εταιρείας ενώ για το σύνολό τους υφίστανται όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά. Εξ αυτού του λόγου δύναται να εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

ΑΝΑΠΟΜΠΗ ΛΟΓΩ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗΣ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης των προσβαλλόμενων πράξεων, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ/2014 διαβιβαστικό, προκειμένου να εξετάσει τα νέα στοιχεία, που προσκόμισε η προσφεύγουσα στην

Υπηρεσία μας με την ανωτέρω ενδικοφανή της προσφυγή, και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας τριών (3) ημερών.

Συγκεκριμένα ο έλεγχος, στην χρήση 2008, δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες σε χρέωση του λογαριασμού 62.06.00.001 πρόβλεψη δαπάνης για "ΣΤΑΛΙΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ" ποσό 155.000,00€, διότι μέχρι το πέρας της κρινόμενης διαχειριστικής περιόδου, η ελεγχόμενη εταιρεία δεν έλαβε φορολογικό στοιχείο, που να καλύπτει την ως άνω πρόβλεψη.

Η προσφεύγουσα με την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται και προσκομίζει στοιχεία τα οποία πρέπει να αξιολογηθούν εκ νέου και ειδικότερα ότι για την ανωτέρω δαπάνη καταχωρήθηκαν τιμολόγια του προμηθευτή στις και στις, συνολικού ποσού 169.029,98€.

Τα ανωτέρω στοιχεία αφορούν την ως άνω σχηματισθείσα πρόβλεψη ως προς το ποσό των 155.000,00€ και ως εκ τούτου, κατά την προσφεύγουσα, πρόκειται για δαπάνη που πληροί τις προϋποθέσεις έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα του 2008, δεδομένου ότι είναι οριστική και εκκαθαρισμένη, δηλαδή ήταν γνωστή κατά το χρόνο σύνταξης του Ισολογισμού ως προς το ποσό και την έκτασή της και όχι υπό τη μορφή πρόβλεψης η οποία δεν έχει οριστικοποιηθεί.

..... μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ./2014 διαβιβαστικό έγγραφο. (ΔΕΔ/2014 με fax και ΔΕΔ/2015 ταχυδρομικώς).

Με το ανωτέρω έγγραφό του μας γνωρίζει ότι από τον συμπληρωματικό έλεγχο που έκανε στα νέα προσκομισθέντα στοιχεία σε συνδυασμό με τις εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, προκύπτει ότι για την ανωτέρω δαπάνη αξίας 155.000,00€ για σταλίες εμπορευμάτων, η ελεγχόμενη επιχείρηση έλαβε φορολογικά στοιχεία που καλύπτουν την ανωτέρω πρόβλεψη και ως εκ τούτου η ανωτέρω δαπάνη, αποτέλεσε δαπάνη οριστική και εκκαθαρισμένη μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του ισολογισμού της. Επίσης από τις εγγραφές των τηρουμένων βιβλίων, ο έλεγχος δεν διαπίστωσε να έχουν επιβαρυνθεί τα αποτελέσματα της χρήσης για την ίδια δαπάνη δυο φορές και θεωρεί την ανωτέρω δαπάνη, όπως αυτή έχει καταχωρηθεί την χρήση 2008 στο λογαριασμό 62.06.00.001 «ΣΤΑΛΙΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ» ως **παραγωγική δαπάνη με δικαίωμα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2008.**

A. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΤΥΠΙΚΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ:

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 16§1 εδάφιο 1^ο του ν.2690/1999 «Κύρωση Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας» προβλέπεται ότι : Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία καθώς και υπογραφή του αρμοδίου οργάνου.

Από την παραπάνω διάταξη συνάγεται ευθέως ότι η έλλειψη υπογραφής της ατομικής διοικητικής πράξης επάγεται ακυρότητα της πράξης, αποτελούσης της υπογραφής ουσιώδους στοιχείου της διοικητικής πράξης.

Επισημαίνεται ότι το **πρωτότυπο** της προσβαλλόμενης διοικητικής πράξης τηρείται στο αρχείο της Υπηρεσίας, ενώ **στον ενδιαφερόμενο κοινοποιείται αντίγραφο αυτής**.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66§17 του Ν.4174/26-7-2013 (όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 50 του ν. [4223/2013](#))

§ 17. Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. [2523/1997](#), όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 4174/2013 ρητά απαριθμούνται οι εκτελεστοί τίτλοι δυνάμει των οποίων πραγματοποιείται η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 περ. β' του ν.2523/97 (όπως αντικαταστάθηκε με την § 2 του άρθρου 24 του ν. 3296/2004 και ισχύει σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ιδίου άρθρου και νόμου για τις πράξεις που γίνονται από 1^{ης} Ιανουαρίου 2005 και μετά) ορίζεται ότι :

Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1§4 εδάφιο 1^ο του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά , ανεξάρτητα με την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 εδάφιο 1^ο του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2§4 του ν. 2523/97 (όπως τροποποιήθηκε με την § 1 του άρθρου 26 του ν. 3943/2011 και ισχύει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του ιδίου άρθρου και νόμου για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού, ήτοι μετά την 31/03/2011) ορίζεται ότι :

Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν:

α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και

β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλλε ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009 και 01/01-31/12/2010, ορθά κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων υπολογίστηκε και πρόσθετος φόρος λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων.

Επειδή στη προκειμένη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις αφορούν επιβολή φόρου και εν γένει φορολογικής υποχρέωσης έως 31/12/2013, ορθά επιβλήθηκαν πρόσθετοι φόροι σύμφωνα με το άρθρο 1§2 του ν. 2523/97 και ανώτατο όριο αυτών σε ποσοστό 120% σύμφωνα με το άρθρο 2§4 του ιδίου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4174/26-7-2013 (όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1^α και 1β του άρθρου 48 του ν. [4223/2013](#))

§ 1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού

§ 4. Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

Επειδή οι επικαλούμενες από την προσφεύγουσα διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 αφορούν τόκους εκπρόθεσμης καταβολής, ήτοι μη καταβολής ποσού φόρου εντός της νόμιμης προθεσμίας και όχι πρόσθετος φόρος σε περίπτωση υποβολής ανακριβούς δήλωσης και τυγχάνουν εφαρμογής μετά την απόκτηση εκτελεστού τίτλου δυνάμει των οποίων πραγματοποιείται η είσπραξη του φόρου και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου.

Άλλωστε, ακόμη και στον επικαλούμενο νόμο 4174/2013, υπάρχει ξεχωριστή διάταξη νόμου, ήτοι το άρθρο 58, με το οποίο ρητά ορίζονται τα πρόστιμα ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, που αφορούν χρήσεις από 01/01/2014 και μετά.

Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη σύννομης επιβολής πρόσθετων φόρων αντί τόκων, δεδομένου ότι σαν νεότερος νόμος εισάγει ευνοϊκότερες διατάξεις για τους πολίτες, έχει αναδρομική εφαρμογή, αποτελεί εσφαλμένη ερμηνεία των νομοθετικών διατάξεων και ως εκ τούτο απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

B. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ Ι:**ΧΡΗΣΗ 2007****ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ****1. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 60.00 "ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ" 123.320,83€.**

Από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 123.320,63€, το οποίο αφορά μισθοδοσία υπαλλήλων, που εργάζονται για την, στην οποία η ελεγχόμενη συμμετέχει, διότι η δαπάνη αυτή δεν έγινε για λογαριασμό της ελεγχόμενης εταιρείας αλλά αφορά την εταιρεία και ως εκ τούτου δεν αποτελεί παραγωγική δαπάνη για την ελεγχόμενη κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 31 του ν 2238/1994.

2. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 60.02 " ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ " 4.750,00 €

Από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 4.750,00€ , το οποίο αφορά δαπάνες της εταιρείας στη, διότι αποτελούν δαπάνες τρίτης επιχείρησης και δεν αποτελούν παραγωγική δαπάνη για την ελεγχόμενη κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 31 του ν 2238/1994 .

Γίνεται αναφορά στην επιμέρους αιτιολογία του παρακάτω πίνακα

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ		ΠΟΣΟ
31/10/2007				3.450,00
31/10/2007				1.300,00

3. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 60.03.00 "ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ" 6.171,10 €

Από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 6.171,10 €, το οποίο αφορά δαπάνες εργοδοτικών εισφορών ταμείων ασφάλισης εργαζομένων διότι αφορούν σε δαπάνες μισθοδοσίας υπαλλήλου που απασχολήθηκε για την και αποτελεί δαπάνη τρίτης επιχείρησης και δεν αποτελεί παραγωγική δαπάνη για την ελεγχόμενη κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 31 του ν 2238/1994 .

4. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 61.00.00.000 "ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ" 48.483,00 €

Από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 48.483,00 €, το οποίο αφορά διάφορα έξοδα δικηγόρων διότι δεν έγιναν για

λογαριασμό της ελεγχόμενης εταιρείας αλλά αφορούν την εταιρεία της στην οποία η ελεγχόμενη συμμετέχει και δεν αποτελεί παραγωγική δαπάνη για την ελεγχόμενη κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 31 του ν. 2238/1994.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ
31/7/2007	.....	.....	184,00
25/9/2007	.....	.....	1.800,00
25/9/2007	.....	.....	61,00
31/10/2007	.....	.....	42.723,00
31/10/2007	.....	.....	990,00
31/10/2007	.....	.....	2.725,00
		ΣΥΝΟΛΟ	48.483,00

5. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 61.90 "ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜ.ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤ.ΦΟΡΟΥ" 94.865,57 €

Από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 94.865,57 €, το οποίο αφορά διάφορα έξοδα και αμοιβές για έρευνες αγοράς διότι δεν έγιναν για λογαριασμό της ελεγχόμενης εταιρείας αλλά αφορούν την στην οποία η ελεγχόμενη συμμετέχει και δεν αποτελεί παραγωγική δαπάνη για την ελεγχόμενη κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 31 του ν. 2238/1994.

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ
1/12/2007			1.350,00
31/10/2007			1.000,00
1/12/2007			2.800,00
31/12/2007			900,00
31/10/2007			6.500,00
31/10/2007			430,00
31/10/2007			525,00
31/12/2007			69.130,57

31/12/2007	.....	.....	12.230,00
		ΣΥΝΟΛΟ	94.865,57

6. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 61.98.99 “ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΡΙΤΩΝ”
6.623,00 €

Από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 6.623,00 €, το οποίο αφορά διάφορες αμοιβές και δαπάνες λοιπών τρίτων διότι δεν έγιναν για λογαριασμό της ελεγχόμενης εταιρείας, αλλά αφορούν την εταιρεία στην οποία η ελεγχόμενη συμμετέχει, και δεν αποτελεί παραγωγική δαπάνη για την ελεγχόμενη κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 31 του ν 2238/1994.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ
21/6/2007	.....	.....	915,00
23/10/2007	.....	.....	2.760,00
30/11/2007	.....	.....	2.948,00
		ΣΥΝΟΛΟ	6.623,00

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν είναι νόμιμη η διαγραφή από τις εκπιπτόμενες δαπάνες των ως άνω ποσών διότι πρόκειται για δαπάνες που αφορούν την επέκταση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας στο εξωτερικό και στη προκειμένη περίπτωση Για το σκοπό αυτό, είχε αναθέσει σε εξειδικευμένο προς τούτο προσωπικό της τη διενέργεια έρευνας αγοράς καθώς και την επιτόπια μετάβαση για συγκεκριμένα χρονικά διαστήματα, προκειμένου να διαπιστωθεί το νομοθετικό πλαίσιο λειτουργίας των επιχειρήσεων, να ανευρεθούν πιθανοί χώροι για την ανέγερση / στέγαση των καταστημάτων της, πιθανοί συνεπενδυτές, σύμβουλοι, να μελετηθούν οι καταναλωτικές τάσεις κ.α.. και ως εκ τούτου αναλαμβάνει τα έξοδα που σχετίζονται με τις προαναφερθείσες ενέργειες.

Αποτέλεσμα των εν λόγω ενεργειών ήταν η ίδρυση στις **21.05.2008**, της θυγατρικής εταιρείας «.....» στη

Επίσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατά την εν λόγω διαχειριστική χρήση, απλώς διερευνούσε το ενδεχόμενο επέκτασης της επιχειρηματικής της δραστηριότητας και η θυγατρική της στη εταιρεία «.....»,

και πολύ περισσότερο οικονομική υπόσταση καθόσον δεν είχε ακόμη συσταθεί. Κατά συνέπεια, οι εν λόγω δαπάνες δεν μπορούν να έχουν γίνει (όπως ο Έλεγχος ισχυρίζεται) εξ ελευθεριότητας για τρίτο πρόσωπο/εταιρεία **καθότι δεν υπήρχε συσταθείσα εταιρεία κατά τον**

χρόνο πραγματοποίησής τους παρά μόνο η διερεύνηση της βιωσιμότητας ενός γενικού επενδυτικού σχεδίου. Η δε καταχώριση των εν λόγω δαπανών στους οικείους λογαριασμούς, οι οποίοι περιείχαν την λέξη «.....», έγινε από την Εταιρεία για να καταστεί δυνατή η παρακολούθηση των σχετικών εξόδων και επ' ουδενί για να δηλώσει ότι δήθεν αυτά έγιναν για λογαριασμό έτερου προσώπου!

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΠΑΡΑΠΑΝΩ ΔΑΠΑΝΕΣ :

Επειδή η προσφεύγουσα στις 02/05/2007 πρόβη στην πρόσληψη του υπαλλήλου της ως Διευθύνοντα Σύμβουλο.

Επειδή από την προσκομισθείσα αναγγελία πρόσληψης του προκύπτει ότι αυτός ήταν κάτοικος, και από εκεί ήρθε στην Ελλάδα και προσλήφθηκε από την προσφεύγουσα.

Επειδή από την προσκομιζόμενη βεβαίωση αποδοχών προκύπτει ότι το ποσό των 123.320,83 € αφορά το σύνολο των μισθών που κατέβαλε η προσφεύγουσα επιχείρηση το έτος 2007 στον

Επειδή η προσφεύγουσα συνυπέβαλε με την ενδικοφανή προσφυγή παραστατικά δαπανών που αφορούν δαπάνες καυσίμων επιβατικών αυτοκινήτων, αεροπορικών εισιτηρίων, ενοίκια κατοικίας, ενοίκιο μεταφορικών μέσων, διοδίων , στάθμευσης επιβατικών αυτοκινήτων, ξενοδοχείων και γευμάτων, τις οποίες πραγματοποίησε ο δ/νων σύμβουλος τόσο στην Ελληνική όσο και στη

Από την πραγματοποίηση των εν λόγω δαπανών, αποδεικνύεται ότι ο , ταξίδευε συχνά από την Ελλάδα όπου διέμενε για συγκεκριμένα χρονικά διαστήματα. .

Επειδή από το άρθρο 31 § 1 περ. ιη' του ν. 2238/94(όπως τέθηκε με το άρθρο 14§15 του ν. 2459/97 και δόθηκαν ερμηνευτικές οδηγίες με την ΠΟΛ. 1142/97) ορίζεται ότι : « τα έξοδα για διοικητική υποστήριξη , οργάνωση, αναδιοργάνωση και για υπηρεσίες γενικά, που παρέχονται στη επιχείρηση από επιχειρήσεις που ανήκουν στον ίδιο ημεδαπό ή αλλοδαπό όμιλο, για σκοπούς που σχετίζονται με τα γενικότερα συμφέροντα του ομίλου, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα».

Επειδή από την ΠΟΛ. 1142/97 ορίζεται ότι : « Δαπάνες που γίνονται από την μητρική για την παρακολούθηση, διεύθυνση και προστασία της επένδυσης πρέπει να βαρύνουν αυτή και όχι τη θυγατρική της. Τέτοιες δαπάνες είναι π.χ. μίσθωση γραμμών για on line σύνδεση με τη μητρική, ταξίδια στελεχών της μητρικής με σκοπό την παρακολούθηση θεμάτων που σχετίζονται με τα συμφέροντα αυτής»

Επειδή από το άρθρο 31 § 1 περ. α' του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι εργοδοτικές εισφορές υπέρ του ΙΚΑ ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα»

Επειδή από την ΠΟΛ. 1028/17-02-2006 ορίζεται ότι « 4. Η αποζημίωση που καταβάλλει επιχείρηση σε υπάλληλο ή εργάτη που συνδέεται με αυτή με εξαρτημένη εργασία λόγω μετεγκατάστασης σε άλλη πόλη ή χώρα, καθώς και τα έξοδα μεταφοράς της οικοσυσκευής του ίδιου ή της οικογένειάς του, κατά περίπτωση, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, εφόσον η καταβολή τους αποδεικνύεται από παραστατικά που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. »

Επειδή από την ΠΟΛ. 1005/14-01-05 ορίζεται ότι «12. Αμοιβές αλλοδαπών δικηγόρων για υπηρεσίες που προσέφεραν στην αλλοδαπή, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. (ΚΦΕ, άρθρο 31, παρ. 1, περ. α')»

Επειδή από την ΠΟΛ. 1005/14-01-05 ορίζεται ότι «13. Αμοιβές αλλοδαπών φυσικών ή νομικών προσώπων για την έρευνα αγοράς ή προώθησης ελληνικών προϊόντων στην αλλοδαπή εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. (ΚΦΕ, άρθρο 31, παρ. 1, περ. α')»

Επειδή από την ΠΟΛ. 1005/14-01-05 ορίζεται ότι «14. Αμοιβές αλλοδαπών για τη σύνταξη τεχνικών και λοιπών επιστημονικών μελετών εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. (ΚΦΕ, άρθρο 31, παρ. 1, περ. α')».

Επειδή οι ανωτέρω δαπάνες αφορούν διενέργεια έρευνα αγοράς για το ενδεχόμενο επέκτασης της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας και η θυγατρική της εταιρεία «.....» ακόμη δεν είχε νομική υπόσταση.

Επειδή η ίδρυση, της θυγατρικής εταιρείας «.....» έγινε στις

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τις συγκεκριμένες λογιστικές διαφορές, ως δαπάνες που αφορούν την προσφεύγουσα και την διαγραφή τους ως κάτωθι:

1. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 60.00 "ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ" 123.320,83€ που αφορά την μισθοδοσία του, ως δαπάνη που αφορά την προσφεύγουσα

Αποφασίζουμε

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

2. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 60.02 " ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ " 4.750,00 € που αφορά δυο (2) τιμολόγια για την μεταφορά της οικοσυσκευής του ως κάτωθι :

Για την μεταφορά της οικοσκευής από (τόπος κατοικίας του) στη αξίας 3.450,00€ ως δαπάνη που αφορά την προσφεύγουσα

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά και την ολοσχερή διαγραφή της και για την μεταφορά της οικοσκευής από την στη αξίας 1.300,00€ δαπάνη η οποία δεν γίνεται δεκτή καθόσον δεν αποτελεί τόπο κατοικίας η για τον

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά για το ποσό των 1.300,00€.

3. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 60.03.00 "ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ" 6.171,10 € που αφορά δαπάνες εργοδοτικών εισφορών ταμείων ασφάλισης εργαζομένων, για την μισθοδοσία του υπαλλήλου ως δαπάνη που αφορά την προσφεύγουσα

Αποφασίζουμε

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

4. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 61.00.00.000 "ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ" 48.483,00 € που αφορά διάφορα έξοδα δικηγόρων, από τα παραστατικά που προσκόμισε η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή προκύπτουν τα κάτωθι:

Τα τιμολόγια α) ...../2007 ΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ.....	184,00 €
β) /..... ΝΟΜΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ.....	<u>1.800,00 €</u>

ΣΥΝΟΛΟ	1.984,00 €
---------------	-------------------

γίνονται δεκτά διότι αφορούν αμοιβές δικηγόρων για νομικές τους Υπηρεσίες προς την Προσφεύγουσα και

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά και την ολοσχερή διαγραφή της για τα φορολογικά στοιχεία

α) τιμολόγιο No/2007 έκδοσης της – ποσού 42.723,00€ το οποίο αναφέρεται σε νομικές Υπηρεσίες οι οποίες δεν έγιναν για λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας αλλά αφορούν την εταιρεία στην οποία η ελεγχόμενη συμμετέχει (νομικός έλεγχος ακινήτου και σύσταση προσυμφώνου σχετικά με την σύσταση κοινής εταιρείας) και ως εκ τούτο δεν γίνεται δεκτό και

β) για τα υπόλοιπα φορολογικά στοιχεία, της ανωτέρω λογιστικής διαφοράς, αξίας 61,00 + 990,00 + 2.725,00 = 3.776,00€, τα οποία δεν προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή και ως εκ τούτου μη γνωρίζοντας τι αφορούν δεν γίνονται δεκτά.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη λογιστική διαφορά για το ποσό των 46.499,00 €, που αφορά τα ως άνω τιμολόγια (αξίας 42.723,00 + 3.776,00)

5. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 61.90 "ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜ.ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤ.ΦΟΡΟΥ" 94.865,57 €, που αφορά έρευνα αγοράς για εύρεση προσωπικού στη Βουλγαρία και εύρεση διευθύνοντος συμβούλου, από τα παραστατικά που προσκόμισε η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή προκύπτει ότι ποσό 61.135,57€ είναι δαπάνη που αφορά την προσφεύγουσα και

Αποφασίζουμε

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

ενώ για τα ποσά

α) Τιμολόγιο Νο/2007 αξίας 6.500,00€ και

β) Τιμολόγιο αξίας 15.000,00€

τα οποία δεν προσκόμισε η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή και ως εκ τούτου δεν γνωρίζουμε το περιεχόμενο τους

γ) πρόβλεψη για επιλογή προσωπικού αξίας 12.230,00 € ,

είναι δαπάνη, η οποία δεν αφορά την προσφεύγουσα εταιρεία αλλά την ήτοι σύνολο 6.500,00+ 15.000,00+ 12.230,00 = 33.730,00, δεν γίνονται δεκτά και

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τις λογιστικές διαφορές για το ποσό των 33.730,00 €.

6. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 61.98.99 "ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΡΙΤΩΝ" 6.623,00 € από τα παραστατικά που προσκόμισε η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή προκύπτει ότι:

ποσό 2.760,00€ Τιμ. Νο/2007 για εξεύρεση οικίας Η εν λόγω δαπάνη αφορά την προσφεύγουσα καθόσον πρόκειται για οικία η οποία χρησιμοποιείται από το προσωπικό της από την επιτόπια μετάβαση τους για συγκεκριμένα χρονικά διαστήματα και

Αποφασίζουμε

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

ενώ για τα ποσά

α) Τιμ. Νο/2007 αξίας 915,00€ που αφορά αμοιβή σε μεσιτικό γραφείο, για εξεύρεση οικίας στη, για την οποία δεν προκύπτει από ποιόν θα χρησιμοποιείται

β) Τιμ. Νο/2007 αξίας 2.948,00€ , το οποίο δεν προσκόμισε η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή και ως εκ τούτου δεν γνωρίζουμε το περιεχόμενο του, δεν γίνεται δεκτό

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τις λογιστικές διαφορές για το ποσό των $915,00 + 2.948,00 = 3.863,00\text{€}$.

ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΑΜΟΙΒΗ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

«.....»

1. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 64.02.05.001 ACTIVITIES ΔΗΜΟΣΙΩΝ

ΣΧΕΣΕΩΝ 30.667,60 €

Από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 30.667,60 €, το οποίο αφορά τιμολόγια εκδόσεως, της εταιρείας διότι τα παραστατικά αυτά έχουν ως αιτιολογία «αμοιβή υπηρεσιών δημοσίων σχέσεων για το μήνα...», η οποία είναι αόριστη, δεν υπάρχει επαρκής προσδιορισμός των Υπηρεσιών που προσφέρθηκαν στην ελεγχόμενη, ούτε επιδείχθηκε στον έλεγχο σύμβαση του άρθρου 8 παράγραφος 16 του Ν. 1882/90 που να καθορίζει το ύψος των αμοιβών που θα χορηγηθούν και για ποιες συγκεκριμένες υπηρεσίες έτσι ώστε να μπορεί να ελεγχθεί το ύψος και η παραγωγικότητα της δαπάνης

ΗΜ/ΝΙΑ	παρ/τικό	Αιτιολογία	αξία	
22/2/2007			557,60	ΑΦΟΡΑ ΓΕΝΙΚΑ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ
15/3/2007			557,60	ΜΕ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΗΣ ΓΕΝΙΚΑ
13/4/2007			557,60	ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΑ
30/4/2007			557,60	ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΑ
31/5/2007			557,60	ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΑ
30/6/2007			557,60	ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΑ
30/7/2007			557,60	ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΑ
31/8/2007			557,60	ΑΦΟΡΑ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΑ
23/10/2007			557,60	ΑΣΑΦΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΑ
31/10/2007			557,60	ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΑ
30/11/2007			557,60	ΑΣΑΦΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΑ

22/2/2007	.....	.....	2230,40	ΑΦΟΡΑ ΓΕΝΙΚΑ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ
15/3/2007	.....	.....	2230,40	ΜΕ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΗΣ
13/4/2007	.....	.....	2230,40	ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΑ
30/4/2007	.....	.....	2230,40	ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΑ
31/5/2007	.....	.....	2230,40	ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΑ
30/6/2007	.....	.....	2230,00	ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΑ
30/7/2007	.....	.....	2230,40	ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΑ
31/8/2007	.....	.....	2230,40	ΑΣΑΦΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΑ
23/10/2007	.....	.....	2230,40	ΑΣΑΦΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΑ
31/10/2007	.....	.....	2230,40	ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΑ
30/11/2007	.....	.....	2230,40	ΑΣΑΦΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΣΧΕΣΕΙΣ ΓΕΝΙΚΑ
		ΣΥΝΟΛΟ	30667,60	

2. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 64.02.99.001 ΔΙΑΦ. ΕΞ ΠΡΟΒ. & ΔΙΑΦΗΜ. MARKET 170.000,00€.

Από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 170.000,00€, το οποίο αφορά τιμολόγια εκδόσεως, της εταιρείας διότι τα παραστατικά αυτά έχουν ως αιτιολογία «αμοιβή καλής απόδοσης στόχων ...» η οποία είναι αόριστη, δεν υπάρχει επαρκής προσδιορισμός των Υπηρεσιών που προσφέρθηκαν στην ελεγχόμενη, ούτε επιδείχθηκε στον έλεγχο σύμβαση του άρθρου 8 παράγραφος 16 του Ν. 1882/90 που να καθορίζει το ύψος των αμοιβών που θα χορηγηθούν και για ποιες συγκεκριμένες υπηρεσίες έτσι ώστε να μπορεί να ελεγχθεί το ύψος και η παραγωγικότητα της δαπάνης

ΗΜ/ΝΙΑ	παρ/τικό	Αιτιολογία	αξία	
22/2/2007			30000,00	ΑΜΟΙΒΗ ΚΑΛΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΣΤΟΧΩΝ ΔΕΝ ΕΠΙΔΕΙΧΘΗΣΑΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
15/3/2007			20000,00	ΑΜΟΙΒΗ ΚΑΛΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΣΤΟΧΩΝ ΔΕΝ ΕΠΙΔΕΙΧΘΗΣΑΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
31/12/2007			5000,00	ΑΜΟΙΒΗ ΚΑΛΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΣΤΟΧΩΝ ΔΕΝ ΕΠΙΔΕΙΧΘΗΣΑΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
31/12/2007			30000,00	ΑΜΟΙΒΗ ΚΑΛΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΣΤΟΧΩΝ ΔΕΝ ΕΠΙΔΕΙΧΘΗΣΑΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
22/2/2007			30000,00	ΑΜΟΙΒΗ ΚΑΛΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΣΤΟΧΩΝ ΔΕΝ ΕΠΙΔΕΙΧΘΗΣΑΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

15/3/2007	.....	.....	20000,00	ΑΜΟΙΒΗ ΚΑΛΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΣΤΟΧΩΝ ΔΕΝ ΕΠΙΔΕΙΧΘΗΣΑΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
31/12/2007	.....	.....	5000,00	ΑΜΟΙΒΗ ΚΑΛΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΣΤΟΧΩΝ ΔΕΝ ΕΠΙΔΕΙΧΘΗΣΑΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
31/12/2007	.....	.....	30000,00	ΑΜΟΙΒΗ ΚΑΛΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΣΤΟΧΩΝ ΔΕΝ ΕΠΙΔΕΙΧΘΗΣΑΝ ΣΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΣΤΟΙΧΕΙΑ
			170.000,00	

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν είναι νόμιμη η διαγραφή από τις εκπιπτόμενες δαπάνες των ως άνω ποσών και ο ως άνω ισχυρισμός του Ελέγχου είναι αβάσιμος και ανακριβής, δεδομένου ότι, για την ανωτέρω δαπάνη υπάρχει σύμβαση, **η οποία υπογράφηκε στις 30.11.2007** και αποτυπώνει εγγράφως όσα είχαν συμφωνηθεί **προφορικά** και ίσχυαν καθ' όλη τη διάρκεια των ετών 2007 και 2008, μεταξύ της Εταιρείας και του διαφημιστή με την επωνυμία «.....».

Αναλυτικότερα, στη σύμβαση αυτή, η οποία κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ορίζεται η φύση των παρεχόμενων υπηρεσιών, η διενέργεια μηνιαίας αναφοράς για κάθε υλοποιηθείσα ενέργεια δημοσίων σχέσεων, συντασσόμενη από συνεργαζόμενη εταιρεία της αντισυμβαλλομένης που ρητά κατονομαζόταν στη σύμβαση, καθώς και ο τρόπος υπολογισμού των αμοιβών.

Αναφορικά με τις αμοιβές που καταβάλλονται σε μηνιαία βάση, σημειώνουμε ότι το ύψος τους καθορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφο ε' της σύμβασης.

Αναφορικά με την αμοιβή καλής απόδοσης, 170.000,00€ του λογαριασμού 64.02.99.001, σημειώνουμε ότι το ύψος της καθορίζεται στο άρθρο 4 τελευταίο εδάφιο της σύμβασης. Οι συγκεκριμένες αμοιβές αφορούν στους επιθυμητούς στόχους οι οποίοι καθορίζονται εγγράφως από την εταιρεία με σχετική επιστολή απευθυνόμενη προς τη διαφημιστρια εταιρεία Arrow, οι οποίοι αν επιτευχθούν, γεννούν υποχρέωση καταβολής σχετικής αμοιβής από την Εταιρεία.

Αναλυτικότερα, οι στόχοι που τίθενται, μεταξύ άλλων, σχετίζονται με τους παρακάτω δείκτες:

1. Του αριθμού των επισκεπτών των καταστημάτων
2. Αναγνωρισιμότητας εταιρικής επωνυμίας
3. Αποδοχής της «προσωπικότητας» των καταστημάτων
4. Κατανόησης του τρόπου λειτουργίας των καταστημάτων («.....»)
5. Αποδοχής των καταστημάτων ως ειδικών για την επίπλωση σπιτιού

Τα πραγματοποιηθέντα αποτελέσματα αναφορικά με τους ως άνω δείκτες επιβεβαιώνονται απολογιστικά:

- Για τον υπ' αρ. 1 στόχο, ο αριθμός των επισκεπτών εντοπίζεται μέσω ειδικών συστημάτων μέτρησης επισκεπτών που διαθέτουν τα καταστήματα στην είσοδο και έξοδο των καταστημάτων αυτών.
- Για τους υπ' αρ. 2-5 στόχους, το ποσοστό, στο οποίο ανήλθαν οι εν λόγω δείκτες, εντοπίζεται μέσω σχετικής μελέτης (Brand Capital Results) (**Σχετικό Α6.7**) που διεξάγεται

κεντρικά από και όχι από την εταιρεία μας και συνεπώς είναι απολύτως αντικειμενικές και αδιαμφισβήτητες, με σκοπό την επιμέτρηση αυτών, δεδομένου ότι είναι ιδιαίτερης σημασίας για τη συνολική εμπορική πολιτική.

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΠΑΡΑΠΑΝΩ ΔΑΠΑΝΕΣ

Επειδή το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, για να αποτελέσει νόμιμο δικαιολογητικό στοιχείο για την έκπτωση της σχετικής δαπάνης, πρέπει να περιλαμβάνει όλα τα αναφερόμενα στις διατάξεις του Κ.Β.Σ. στοιχεία που απαιτεί ο νόμος μεταξύ των οποίων και ο επαρκής προσδιορισμός των παρασχεθεισών υπηρεσιών. (Σ.τ.Ε. 3509/96,715/91)...."

Επειδή στα τιμολόγια εκδόσεως, της εταιρείας δεν υπάρχει επαρκής προσδιορισμός των Υπηρεσιών που προσφέρθηκαν στην ελεγχόμενη, δεν γίνεται δηλαδή αναλυτική περιγραφή του είδους των παρασχεθεισών υπηρεσιών αλλά έχουν ως αιτιολογία «αμοιβή υπηρεσιών δημοσίων σχέσεων για το μήνα...»

Επειδή η σύμβαση που υπάρχει μεταξύ της προσφεύγουσας και της διαφημιστικής εταιρείας, υπογράφηκε **στις 30.11.2007** και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 6 της σύμβασης από την ημερομηνία της υπογραφής της (30/11/2007).

Επειδή για την περίοδο που αφορά το καταβληθέν ποσό των 30.667,60 €, (από 22/02-30/11/2007) δεν υπήρχε σε ισχύ η σύμβαση μεταξύ της προσφεύγουσας και της διαφημιστικής εταιρείας, παρά μόνο προφορική συμφωνία μεταξύ τους , όπως αναφέρει στην ενδικοφανή της προσφυγή η προσφεύγουσα, το ποσό αυτό δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα

Επειδή στα τιμολόγια εκδόσεως, της εταιρείας δεν υπάρχει επαρκής προσδιορισμός των Υπηρεσιών που προσφέρθηκαν στην ελεγχόμενη, δεν γίνεται δηλαδή αναλυτική περιγραφή του είδους των παρασχεθεισών υπηρεσιών και έχουν ως αιτιολογία «αμοιβή καλής απόδοσης στόχων ...»

Επειδή το ύψος του ποσού των 170.000,00€, που αφορά την **αμοιβή καλής απόδοσης**, δεν καθορίζεται στο άρθρο 4 τελευταίο εδάφιο της σύμβασης, που υπογράφηκε **στις 30.11.2007** και επικαλείται η προσφεύγουσα

Επειδή από το ποσό των 170.000,00 ποσό 100.000,00 καταβλήθηκε την περίοδο (από 22/02-15/03/2007) που δεν υπήρχε σε ισχύ σύμβαση μεταξύ της προσφεύγουσας και της διαφημιστικής εταιρείας, παρά μόνο προφορική συμφωνία μεταξύ τους , όπως αναφέρει στην ενδικοφανή της προσφυγή η προσφεύγουσα.

Επειδή οι συγκεκριμένες αμοιβές αφορούν τους επιθυμητούς στόχους που τίθενται και οι στόχοι αυτοί σχετίζονται με διάφορους δείκτες, και οι αμοιβές αυτές καθορίζονται εγγράφως από την εταιρεία με σχετική επιστολή απευθυνόμενη προς τη διαφημίστρια εταιρεία, χωρίς η επιστολή αυτή να αποτελεί προσάρτημα της υπογραφείσας σύμβασης και χωρίς οι στόχοι αυτοί να αναφέρονται στην εν λόγω σύμβαση.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τις συγκεκριμένες λογιστικές διαφορές .

ΧΡΗΣΗ 2008**ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΣΤΗ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ****1. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 60.00 “ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ”****398.150,51€.**

Από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 398.150,00€, το οποίο αφορά μισθοδοσία υπαλλήλων, που εργάζονται για , στην οποία η ελεγχόμενη συμμετέχει, διότι η δαπάνη αυτή δεν έγινε για λογαριασμό της ελεγχόμενης εταιρείας αλλά αφορά την εταιρεία και ως εκ τούτου δεν αποτελεί παραγωγική δαπάνη για την ελεγχόμενη κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 31 του ν 2238/1994 και επομένως δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση.

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ	
31/12/2008		149.127,50	60.00.00.000
1/1/2009		18.412,80	60.00.03.000
2/1/2009		7.308,69	60.00.07.000
3/1/2009		4.016,54	60.00.08.000
4/1/2009		667,24	60.02.04.000
5/1/2009		14.505,22	60.02.06.000
7/1/2009		13.719,45	60.03.00.000
8/1/2009		190.392,67	60.05.00.000
		398.150,11	

2. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 61 “ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ ”**56.523,96 €**

Από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 56.523,96 €, το οποίο αφορά διάφορες δαπάνες αμοιβών και εξόδων τρίτων, διότι δεν έγιναν για λογαριασμό της ελεγχόμενης εταιρείας αλλά αφορούν εταιρεία όπου έπρεπε να προσδιοριστεί αυτοτελώς το φορολογικό της αποτέλεσμα. Ο έλεγχος θεωρεί ότι αποτελούν δαπάνες καταβληθείσες από ελευθεριότητα καθώς αποτελούν δαπάνες τρίτης επιχείρησης και δεν αποτελούν παραγωγικές δαπάνες για την ελεγχόμενη κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 31 του ν 2238/1994 και επομένως δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση.

(Γίνεται αναφορά για το είδος της δαπάνης στην επιμέρους αιτιολογία του παρακάτω πίνακα).

Ημερ/νία	Σχ.Παρ/ικό	Αιτιολογία	Λογαριασμός	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ	ΛΔ
30/5/2008					2071,00

2/5/2008	.....	.....	.....	.....	840,00
1/9/2008	.....	.....	.....	.....	840,00
30/4/2008	.....	.....	.....	.....	2.500,00
30/4/2008	.....	.....	.....	.....	2.500,00
30/4/2008	.....	.....	.....	.....	2.000,00
2/5/2008	.....	.....	.....	.....	4.000,00
26/5/2008	.....	.....	.....	.....	2.500,00
10/6/2008	.....	.....	.....	.....	2.500,00
31/7/2008	.....	.....	.....	.....	30.677,89
1/9/2008	.....	.....	.....	.....	5.610,07
9/7/2008	.....	.....	.....	.....	485
					56523,96

3. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 66 "ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ " 52.474,75 €

Από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 52.474,75 € το οποίο αφορά διάφορες αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης και εγκατάστασης και ηλεκτρονικών συστημάτων διότι δεν έγιναν για λογαριασμό της ελεγχόμενης εταιρείας αλλά αφορούν την στην οποία η ελεγχόμενη συμμετέχει και ως εκ τούτου αποτελεί δαπάνη τρίτης επιχείρησης και δεν αποτελεί παραγωγική δαπάνη για την ελεγχόμενη κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 31 του ν 2238/1994 και επομένως δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση.

Λογαριασμός	66.04.03	ΑΠΟΣΒ.		
31/12/2008	ΗΜΠΑΓ		Αποσβέσεις ΚΒΣ 12/2008	1.825,01
Λογαριασμός	66.04.09	ΑΠΟΣΒ.		
31/1/2008	ΗΜΠΑΓ	310108	Αποσβέσεις ΚΒΣ 1/2008	649,74
Λογαριασμός	66.05.10	ΑΠΟΣΒ.	ΕΞ. ΙΔΡ. & ΕΓΚΑΤΑΣ.	
31/12/2008	ΗΜΠΑΓ		Αποσβέσεις ΚΒΣ 12/2008	50.000,00
				52.474,75

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν είναι νόμιμη η διαγραφή από τις εκπιπτόμενες δαπάνες των ως άνω ποσών διότι πρόκειται για δαπάνες που αφορούν την επέκταση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας στο εξωτερικό και στη προκειμένη περίπτωση

Για το σκοπό αυτό, είχε αναθέσει σε εξειδικευμένο προς τούτο προσωπικό της τη διενέργεια έρευνα αγοράς καθώς και την επιτόπια μετάβαση για συγκεκριμένα χρονικά διαστήματα, προκειμένου να διαπιστωθεί το νομοθετικό πλαίσιο λειτουργίας των επιχειρήσεων, να ανευρεθούν πιθανοί χώροι για την ανέγερση / στέγαση των καταστημάτων της, πιθανοί συνεπενδυτές, σύμβουλοι, να μελετηθούν οι καταναλωτικές τάσεις κ.α.. και ως εκ τούτου αναλαμβάνει τα έξοδα που σχετίζονται με τις προαναφερθείσες ενέργειες.

Αποτέλεσμα των εν λόγω ενεργειών (των διερευνητικών εργασιών κατά το έτος 2007 και το πρώτο μισό του έτους 2008) ήταν η ίδρυση στις **21.05.2008**, της θυγατρικής εταιρείας «.....»

Επίσης η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι δαπάνες που καταχωρήθηκαν από την Εταιρεία μέχρι τον Ιούνιο του 2008, εν τοις πράγμασι δεν μπορούν να έχουν γίνει (όπως ο Έλεγχος ισχυρίζεται) εξ ελευθεριότητας για τρίτο πρόσωπο/εταιρεία καθότι δεν υπήρχε συσταθείσα εταιρεία κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους παρά μόνο η διερεύνηση της βιωσιμότητας ενός γενικού επενδυτικού σχεδίου.

Για δε τις δαπάνες που έγιναν από τον Ιούλιο του 2008 και εφεξής συνιστούν δαπάνες που γίνονται από την μητρική εταιρεία για την παρακολούθηση, διεύθυνση και προστασία της επένδυσης (συμμετοχής της σε θυγατρική) οι οποίες και βαρύνουν την ίδια και όχι τη θυγατρική της και συνεπώς είναι εκπεστές στο πρόσωπό της πρώτης.

Σε κάθε όμως περίπτωση, σημειώνεται ότι στο σύνολό τους οι ως άνω δαπάνες διενεργήθηκαν για την διερεύνηση της ανάπτυξης επιχειρηματικής δραστηριότητας της Εταιρείας στην Βουλγαρία και συνεπώς αναμφισβήτητα είχαν ως στόχο τη διεύρυνση των εργασιών της και την επαύξηση των κερδών της ώστε αναμφίβολα να χαρακτηρίζονται ως παραγωγικές

Ενόψει των ανωτέρω, οι σχετικές με την ελεγχόμενη χρήση δαπάνες συνιστούν αδιαμφισβήτητα δαπάνες που έγιναν για την ίδια την Εταιρεία για τον σκοπό επίτευξης κέρδους και

εξ αυτού του λόγου ο Έλεγχος αβάσιμα και εσφαλμένα υπέλαβε ότι αφορούν τρίτη εταιρεία και δεν είναι παραγωγικές ώστε να τις αντιμετωπίσει ως λογιστικές διαφορές. Εξ αυτού του λόγου, τα ως άνω ποσά θα πρέπει να αφαιρεθούν από το σύνολο των λογιστικών διαφορών του ελέγχου.

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΠΑΡΑΠΑΝΩ ΔΑΠΑΝΕΣ

Επειδή επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 60.00 “ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ” 398.150,51€ που αφορά την μισθοδοσία υπαλλήλων, από τα παραστατικά που προσκόμισε η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή (δήλωση απόδοσης φόρου εισοδήματος στις αποζημιώσεις των απολυομένων για τον μήνα Οκτώβριο 2008) προκύπτει ότι το αναγραφόμενο στην έκθεση ελέγχου ποσό των 190.392,67 για αποζημίωση απολύσεως, αφορά τον

Επειδή από την προσκομιζόμενη βεβαίωση αποδοχών προκύπτει ότι το ποσό των 156.286,85 € αφορά το σύνολο των μισθών που κατέβαλε η προσφεύγουσα επιχείρηση το έτος 2008 στον

Επειδή από τα προσκομισθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή παραστατικά (αναγγελία πρόσληψης και βεβαιώσεις καταβληθέντων αποδοχών) προκύπτει ότι ο προσλήφθηκε από την προσφεύγουσα στις 02/05/07 ως Διευθύνων Σύμβουλος και απελύθη στις 29/10/2008

Επειδή η προσφεύγουσα συνυπέβαλε με την ενδικοφανή προσφυγή παραστατικά δαπανών που αφορούν δαπάνες καυσίμων επιβατικών αυτοκινήτων, αεροπορικών εισιτηρίων, ενοίκια κατοικίας, ενοίκιο μεταφορικών μέσων, διοδίων , στάθμευσης επιβατικών αυτοκινήτων, ξενοδοχείων και γευμάτων, τις οποίες πραγματοποίησε ο δ/νων σύμβουλος τόσο στην

Από την πραγματοποίηση των εν λόγω δαπανών, αποδεικνύεται ότι ο , ταξίδευε συχνά από όπου διέμενε για συγκεκριμένα χρονικά διαστήματα.

Επειδή και το έτος 2007 ο προσέφερε τις υπηρεσίες του στη Προσφεύγουσα ως μισθωτός- δ/νων σύμβουλος σχετικά με την επένδυση που ήθελε να κάνει

Επειδή από το άρθρο 31 § 1 περ. ιη΄ του ν. 2238/94(όπως τέθηκε με το άρθρο 14§15 του ν. 2459/97 και δόθηκαν ερμηνευτικές οδηγίες με την ΠΟΛ. 1142/97) ορίζεται ότι : « τα έξοδα για διοικητική υποστήριξη , οργάνωση, αναδιοργάνωση και για υπηρεσίες γενικά, που παρέχονται στη επιχείρηση από επιχειρήσεις που ανήκουν στον ίδιο ημεδαπό ή αλλοδαπό όμιλο, για σκοπούς που σχετίζονται με τα γενικότερα συμφέροντα του ομίλου, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα».

Επειδή από την ΠΟΛ. 1142/97 ορίζεται ότι : « Δαπάνες που γίνονται από την μητρική για την παρακολούθηση, διεύθυνση και προστασία της επένδυσης πρέπει να βαρύνουν αυτή και όχι τη θυγατρική της. Τέτοιες δαπάνες είναι π.χ. μίσθωση γραμμών για on line σύνδεση με τη μητρική,

ταξίδια στελεχών της μητρικής με σκοπό την παρακολούθηση θεμάτων που σχετίζονται με τα συμφέροντα αυτής»

Επειδή από το άρθρο 31 § 1 περ. α' του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «τα έξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής του προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι εργοδοτικές εισφορές υπέρ του ΙΚΑ ή άλλου ασφαλιστικού οργανισμού εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα».

Επειδή η ίδρυση, της θυγατρικής εταιρείας «.....» έγινε στις **21.05.2008**

Επειδή σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους για να αναγνωριστεί μια δαπάνη, αυτή πρέπει να είναι παραγωγική, δηλαδή να αφορά την επιχείρηση και να συμβάλει στη απόκτηση εισοδήματος.

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τις συγκεκριμένες λογιστικές διαφορές, ως δαπάνες που αφορούν την προσφεύγουσα και την διαγραφή τους ως κάτωθι:

1. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 60.00 "ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ" ποσού 398.150,51€ που αφορά την μισθοδοσία υπαλλήλων δεχόμαστε την μισθοδοσία του που ανέρχεται σε 156.286,85 € πλέον του ποσού των 190.392,67 € που αφορά την αποζημίωσή του ήτοι σύνολο $156.286,85 + 190.392,67 = 346.679,52$ ως δαπάνη που αφορά την προσφεύγουσα

Αποφασίζουμε

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

Ενώ για το ποσό της διαφοράς (398.150,51-346.679,52) ήτοι 51.470,99 επειδή δεν γνωρίζουμε ποιόν υπάλληλο αφορά δεν γίνεται δεκτό

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τις λογιστικές διαφορές για το ποσό των 51.470,99 €.

2. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 61 "ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ" ποσού 56.523,96 €, από τα παραστατικά που προσκόμισε η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή προκύπτει ότι αυτά είναι τιμολόγια που έχουν εκδοθεί και αφορούν νομικές υπηρεσίες για, αμοιβές Συμβούλων για απασχόλησή τους, δαπάνες για εύρεση προσωπικού, μηνιαία μισθοδοσία υπαλλήλων Επομένως είναι δαπάνες που δεν αφορούν την προσφεύγουσα εταιρεία αλλά την εταιρεία και ως εκ τούτου δεν αποτελούν παραγωγικές δαπάνες για τη προσφεύγουσα, δεν γίνονται δεκτές

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την λογιστική διαφορά για το ποσό των 56.523,96 €.

3. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 66 "ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ" ποσού 52.474,75 € από τα παραστατικά που προσκόμισε η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή προκύπτει ότι ποσό 250.000,00€ αφορά την Α.Π.Υ. Νο/2008 έκδοσης του Δικηγόρου για και έχει καταχωρηθεί στο λογαριασμό 16.10.00 έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάσταση και το οποίο αποσβένεται τμηματικά. Από την προσκομισθείσα σύμβαση προκύπτει ότι οι παρασχεθείσες νομικές υπηρεσίες αφορούν :

α) την σύνταξη του συμφωνητικού μεταξύ των εταιρειών και για την δραστηριοποίησή τους

β) επιμέλεια και επίβλεψη συμβολαίων που θα υπογράψει για την αγορά ακινήτου , προς εγκατάσταση του σε αυτό και

γ) την διαπραγμάτευση των συμβάσεων δικαιόχρησης και διανομής της συσταθησομένης με την εταιρεία

Οι ανωτέρω υπηρεσίες είναι δαπάνες που δεν αφορούν την προσφεύγουσα εταιρεία αλλά την εταιρεία και ως εκ τούτου δεν αποτελούν παραγωγικές δαπάνες για τη προσφεύγουσα, δεν γίνονται δεκτές και

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την λογιστική διαφορά για το ποσό των 52.474,75 €.

ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΑΜΟΙΒΗ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

«.....»

1. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 64.02.00.000 ΔΙΑΦΗΜ. ΑΠΟ ΤΟΝ 7.500,00€

Από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 7.500,00 € το οποίο αφορά το με αριθμό 3896 τιμολόγιο εκδόσεως, της εταιρείας διότι το παραστατικό αυτό έχει ως αιτιολογία «αμοιβή καλής απόδοσης επίτευξης στόχων», η οποία είναι αόριστη, δεν υπάρχει επαρκής προσδιορισμός των Υπηρεσιών που προσφέρθηκαν στην ελεγχόμενη, ούτε επιδείχθηκε στον έλεγχο σύμβαση του άρθρου 8 παράγραφος 16 του Ν. 1882/90 που να καθορίζει το ύψος των αμοιβών που θα χορηγηθούν και για ποιες συγκεκριμένες υπηρεσίες έτσι ώστε να μπορεί να ελεγχθεί το ύψος και η παραγωγικότητα της δαπάνης.

2. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 64.02.05.001 16.728,00 €

Από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 16.728,00 €, το οποίο αφορά τιμολόγια εκδόσεως, της εταιρείας διότι τα παραστατικά αυτά έχουν ως αιτιολογία «αμοιβή υπηρεσιών δημοσίων σχέσεων», η οποία είναι αόριστη, δεν υπάρχει επαρκής προσδιορισμός των

Υπηρεσιών που προσφέρθηκαν στην ελεγχόμενη, ούτε επιδείχθηκε στον έλεγχο σύμβαση του άρθρου 8 παράγραφος 16 του Ν. 1882/90 που να καθορίζει το ύψος των αμοιβών που θα χορηγηθούν και για ποιες

συγκεκριμένες υπηρεσίες έτσι ώστε να μπορεί να ελεγχθεί το ύψος και η παραγωγικότητα της δαπάνης

ημ/νία	Παρ/κο	Αιτία	ΑΞΙΑ	
1/2/2008			557,60	ΑΦΟΡΑ ΑΜΟΙΒΗ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΣΧΕΣΕΩΝ
1/2/2008			2230,40	"
3/3/2008			557,60	"
3/3/2008			2230,40	"
22/4/2008			697,00	"
22/4/2008			1115,20	"
22/4/2008			975,80	"
29/5/2008			697,00	"
29/5/2008			1115,20	"
29/5/2008			975,80	"
30/9/2008			697,00	"
30/9/2008			1115,20	"
17/12/2008			697,00	"
17/12/2008			1115,20	"
17/12/2008			975,80	"
		ΣΥΝΟΛΟ	15752,20	

3. Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 64.02.99.001 ΔΙΑΦ. ΕΞ ΠΡΟΒ. & ΔΙΑΦΗΜ. 52.500,00€

Από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 52.500,00€, το οποίο αφορά τιμολόγια εκδόσεως, της εταιρείας διότι τα παραστατικά αυτά έχουν ως αιτιολογία «αμοιβή καλής απόδοσης στόχων ...» η οποία είναι αόριστη, δεν υπάρχει επαρκής προσδιορισμός των Υπηρεσιών που προσφέρθηκαν στην ελεγχόμενη, ούτε επιδείχθηκε στον έλεγχο σύμβαση του άρθρου 8 παράγραφος 16 του Ν. 1882/90 που να καθορίζει το ύψος των αμοιβών που θα χορηγηθούν και για ποιες συγκεκριμένες υπηρεσίες έτσι ώστε να μπορεί να ελεγχθεί το ύψος και η παραγωγικότητα της δαπάνης

ημ/νία	Παρ/κο	Αιτία	ΑΞΙΑ	
31/12/2008			15.000,00	ΑΜΟΙΒΗ ΚΑΛΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΕΠΙΤΕΥΞΗΣ ΣΤΟΧΩΝ
31/12/2008			37.500,00	"
		ΣΥΝΟΛΟ	52.500,00	

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν είναι νόμιμη η διαγραφή από τις εκπιπόμενες δαπάνες των ως άνω ποσών και ο ως άνω ισχυρισμός του Ελέγχου είναι αβάσιμος και ανακριβής, δεδομένου ότι, για την ανωτέρω δαπάνη υπάρχει σύμβαση, **η οποία υπογράφηκε στις 30.11.2007** και αποτυπώνει εγγράφως όσα είχαν συμφωνηθεί **προφορικά** και ίσχυαν καθ' όλη τη διάρκεια των ετών 2007 και 2008, μεταξύ της Εταιρείας και του διαφημιστή με την επωνυμία «.....».

Αναλυτικότερα, στη σύμβαση αυτή, η οποία κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ορίζεται η φύση των παρεχόμενων υπηρεσιών, η διενέργεια μηνιαίας αναφοράς για κάθε υλοποιηθείσα ενέργεια δημοσίων σχέσεων, συντασσόμενη από συνεργαζόμενη εταιρεία της αντισυμβαλλομένης που ρητά κατονομαζόταν στη σύμβαση, καθώς και ο τρόπος υπολογισμού των αμοιβών.

Αναφορικά με τις αμοιβές που καταβάλλονται σε μηνιαία βάση, σημειώνουμε ότι το ύψος τους καθορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφο ε' της σύμβασης:

Αναφορικά με την **αμοιβή καλής απόδοσης**, 7.500,00€ του λογαριασμού 64.02.00.000 και 52.500,00€ του λογαριασμού 64.02.99.001, σημειώνουμε ότι το ύψος της καθορίζεται στο άρθρο 4 τελευταίο εδάφιο της σύμβασης. Οι συγκεκριμένες αμοιβές αφορούν στους επιθυμητούς στόχους οι οποίοι καθορίζονται εγγράφως από την εταιρεία με σχετική επιστολή απευθυνόμενη προς τη διαφημίστρια, οι οποίοι αν επιτευχθούν, γεννούν υποχρέωση καταβολής σχετικής αμοιβής από την Εταιρεία.

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΠΑΡΑΠΑΝΩ ΔΑΠΑΝΕΣ

Επειδή υπάρχει σύμβαση (η οποία κατατέθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ) μεταξύ της προσφεύγουσας και της διαφημιστικής εταιρείας, η οποία υπογράφηκε **στις 30.11.2007** και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 6 της σύμβασης από την ημερομηνία της υπογραφής της (30/11/2007).

Επειδή στην εν λόγω σύμβαση σχετικά με τις αμοιβές που καταβάλλονται σε μηνιαία βάση, το ύψος τους καθορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφο ε' της σύμβασης:

Επειδή για την περίοδο που αφορά το καταβληθέν ποσό των 15.752,20€, (από 01/02-31/12/2008) υπήρχε σε ισχύ σύμβαση μεταξύ της προσφεύγουσας και της διαφημιστικής εταιρείας, , το ποσό αυτό αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα

Επειδή στα τιμολόγια εκδόσεως, της εταιρείας δεν υπάρχει επαρκής προσδιορισμός των Υπηρεσιών που προσφέρθηκαν στην ελεγχόμενη, δεν γίνεται δηλαδή αναλυτική περιγραφή του είδους των παρασχεθεισών υπηρεσιών και έχουν ως αιτιολογία «αμοιβή καλής απόδοσης στόχων ...»

Επειδή το ύψος του ποσού των 7.500,00 € και 52.500,00€, που αφορά την **αμοιβή καλής απόδοσης**, δεν καθορίζεται στο άρθρο 4 τελευταίο εδάφιο της σύμβασης, που υπογράφηκε **στις 30.11.2007** και επικαλείται η προσφεύγουσα .

Επειδή οι συγκεκριμένες αμοιβές αφορούν τους επιθυμητούς στόχους που τίθενται και οι στόχοι αυτοί σχετίζονται με διάφορους δείκτες, και οι αμοιβές αυτές καθορίζονται εγγράφως από την εταιρεία με σχετική επιστολή απευθυνόμενη προς τη διαφημίστρια εταιρεία, χωρίς η επιστολή αυτή να αποτελεί προσάρτημα της υπογραφείσας σύμβασης και χωρίς οι στόχοι αυτοί να αναφέρονται στην εν λόγω σύμβαση.

Αποφασίζουμε

α) την μερική αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τις συγκεκριμένες λογιστικές διαφορές για το ποσό των 15.752,20€, ως δαπάνες που αφορούν την προσφεύγουσα και την ολοσχερή διαγραφή του και

β) την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τις συγκεκριμένες λογιστικές διαφορές των 60.000,00€ (7.500,00 + 52.500,00).

ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ / ΣΤΑΛΙΕΣ

Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 62.06.00.001 ΣΤΑΛΙΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

155.000,00 €

Από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 155.000,00€, το οποίο αφορά προβλέψεις δαπανών, για “ΣΤΑΛΙΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ” διότι μέχρι το πέρας της κρινόμενης διαχειριστικής περιόδου (ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού) η ελεγχόμενη εταιρεία δεν έλαβε φορολογικό στοιχείο (τιμολόγιο), που να καλύπτει την ως άνω πρόβλεψη και κατά συνέπεια τα ποσά των προβλέψεων αυτών δεν τα αναγνωρίζει για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Η προσφεύγουσα με την από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται και προσκομίζει στοιχεία τα οποία πρέπει να αξιολογηθούν εκ νέου από τον έλεγχο και ισχυρίζεται ότι για την ανωτέρω δαπάνη καταχωρήθηκαν τιμολόγια του προμηθευτή στις 11/2/2009 και στις 12/2/2009, συνολικού ποσού 169.029,98€.

Τα ανωτέρω στοιχεία αφορούν την ως άνω σχηματισθείσα πρόβλεψη ως προς το ποσό των 155.000,00€ και ως εκ τούτου , κατά την προσφεύγουσα, πρόκειται για δαπάνη που πληροί τις προϋποθέσεις έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα του 2008, δεδομένου ότι είναι οριστική και εκκαθαρισμένη, δηλαδή ήταν γνωστή κατά το χρόνο σύνταξης του Ισολογισμού ως προς το ποσό και την έκτασή της και όχι υπό τη μορφή πρόβλεψης η οποία δεν έχει οριστικοποιηθεί.

Επειδή κατά πάγια δικαστηριακή και διοικητική νομολογία για να εκπέσει δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα, πρέπει να είναι οριστική και εκκαθαρισμένη, δηλαδή να είναι γνωστή κατά τον χρόνο σύνταξης του ισολογισμού ως προς το ποσό και την έκτασή της και όχι με τη μορφή πρόβλεψης η οποία δεν έχει οριστικοποιηθεί καθότι τελεί υπό την αίρεση της εκπληρώσεως προς τα πρόσωπα στα οποία αναφέρεται και δεν καλύπτεται από νόμιμο φορολογικό στοιχείο (Σχετικές διατάξεις: άρθρα 31 Ν. 2238/94, 18 παρ. 2 Π.Δ. 186/92, Σ.τ.Ε. 1267/75, 540/73, 636/1987, 2968/88, 939/92).

Επειδή η Υπηρεσία μας, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης ανέπεμψε την υπόθεση με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ/2014 διαβιβαστικό, προκειμένου να εξετάσει τα νέα στοιχεία, που προσκόμισε η προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας με την ανωτέρω ενδικοφανή της προσφυγή.

Επειδή μας απέστειλε σχετικό πόρισμα με το αριθ. πρωτ./2014 διαβιβαστικό έγγραφο, με το οποίο μας γνωρίζει ότι από τον συμπληρωματικό έλεγχο που έκανε στα νέα προσκομισθέντα στοιχεία σε συνδυασμό με τις εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, προκύπτει ότι για την ανωτέρω δαπάνη αξίας 155.000,00€ για σταλίες εμπορευμάτων, η ελεγχόμενη επιχείρηση έλαβε φορολογικά στοιχεία που καλύπτουν την ανωτέρω πρόβλεψη και ως εκ τούτου η ανωτέρω δαπάνη, αποτέλεσε δαπάνη οριστική και εκκαθαρισμένη. Επίσης από τις εγγραφές των τηρουμένων βιβλίων, ο έλεγχος δεν διαπίστωσε να έχουν επιβαρυνθεί τα αποτελέσματα της χρήσης για την ίδια δαπάνη δυο φορές και θεωρεί την ανωτέρω δαπάνη, όπως αυτή έχει καταχωρηθεί την χρήση 2008 στο λογαριασμό 62.06.00.001 «ΣΤΑΛΙΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ» ως **παραγωγική δαπάνη με δικαίωμα έκπτωσης από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2008.**

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τις συγκεκριμένες λογιστικές διαφορές, και την ολοσχερή διαγραφή τους .

ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 61.98.00.001 ΤΕΧΝΙΚΗ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ

..... 75.000,00 €

Από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 75.000,00€, το οποίο αφορά αμοιβές προς την εταιρεία (του ομίλου στον οποίο συμμετέχει η ελεγχόμενη) για υπηρεσίες διοικητικής υποστήριξης, διότι ούτε επί των παραπάνω αναφερόμενων παραστατικών ούτε επί της σύμβασης γίνεται επαρκής προσδιορισμός των συγκεκριμένων παρασχεθεισών υπηρεσιών και ειδικότερα δεν εξειδικεύεται στα τιμολόγια αυτά το είδος, η τιμή και η αξία των παρασχεθεισών υπηρεσιών, με συνέπεια να μην είναι εφικτός ο έλεγχος της πραγματοποίησης της δαπάνης, του ύψους της και της παραγωγικότητας αυτής σύμφωνα με τα άρθρα 12 §11, 18 § 2 του Κ.Β.Σ. , 31 § 1 Ν.2238/94 (Σ.τ.Ε. 2968/88, 1898/90, 715/91, 2064/94, 1018/96, 1754/00).

Στην μεταξύ των εταιρειών σύμβαση αναφέρεται ως αντικείμενο αυτής γενικά διάφορες διοικητικές εργασίες αλλά η γενική και ασαφής παραπάνω αιτιολογία και η μη αναγραφή των ατόμων και των ωρών της απασχόλησης τους με την εταιρεία στα συγκεκριμένα τιμολόγια καθώς και η μη εξατομίκευση των παραπάνω εργασιών σε ανθρώπινο δυναμικό, ώρες απασχόλησης, τόπο απασχόλησης, και διακριτό τμήμα για την κάθε μία εργασία καθιστούν αδύνατο τον έλεγχο της δαπάνης , και της παραγωγικότητας αυτής

Ημερομηνία	Αιτιολογία	Χρέωση
1/2/2008	.....	25.000,00
29/2/2008	.....	25.000,00
1/4/2008	.....	25.000,00
	ΣΥΝΟΛΟ	75.000,00

Η προσφεύγουσα με την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται ότι η σύμβαση (η οποία έχει νομίμως υποβληθεί στην αρμόδια προς τούτο ΔΟΥ) περιλαμβάνει τις εν λόγω παρεχόμενες υπηρεσίες.

Συγκεκριμένα ότι οι αμοιβές αυτές αφορούν απασχόληση τριών έμπειρων στελεχών της, τα οποία λαμβάνουν μέρος στη λήψη στρατηγικών επιχειρηματικών αποφάσεων που αφορούν την Εταιρεία αλλά πρέπει να εναρμονίζονται και με τη συνολική στρατηγική του Ομίλου, και όπως περιγράφεται και στη σύμβαση παρέχουν υπηρεσίες που εμπίπτουν σε τρεις μεγάλες κατηγορίες

A. Διοίκησης και Γενικής Διεύθυνσης

B. Διαχείρισης Διαθεσίμων και κινδύνων

Γ. Εσωτερικού Ελέγχου

Αναφορικά με τον υπολογισμό των αμοιβών, η Εταιρεία τηρεί αναλυτικά αρχεία αυτών με βάση την ωριαία χρέωση όπως προβλέπεται στη σχετική σύμβαση.

Αμοιβή για τον Διευθύνοντα Σύμβουλο ανά ώρα € 366,67

Αμοιβή για τον Διευθυντή Διαχείρισης Διαθεσίμων ανά ώρα € 144,44

Αμοιβή για την Διευθύντρια Εσωτερικού Ελέγχου € 118,75

Επειδή στην προσκομισθείσα σύμβαση γίνεται περιγραφή ποιες υπηρεσίες θα παρέχει η στη προσφεύγουσα καθώς και η ωριαία αμοιβή των στελεχών που θα παρέχουν τις Υπηρεσίες.

Επειδή προσκομίσθηκε από την προσφεύγουσα αναλυτικά ο τρόπος υπολογισμού των αμοιβών των μηνών Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου και Μαρτίου 2008 ο οποίος βασίζεται στις ώρες που δαπανώνται από το κάθε στέλεχος που απασχολείται για λογαριασμό της Εταιρείας, τα ονόματα των στελεχών που προσέφεραν τις Υπηρεσίες τους καθώς και το ποσό της αμοιβής του κάθε στελέχους .

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τις συγκεκριμένες λογιστικές διαφορές, και την ολοσχερή διαγραφή τους .

ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Επί της λογιστικής διαφοράς του λογ. 61.00.04.000 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

ΕΛΕΓΚΤΩΝ 41.640,00 €

Από το λογαριασμό αυτό δεν αναγνωρίσθηκε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό 41.640,00€, το οποίο αφορά αμοιβές για έλεγχο των οικονομικών της καταστάσεων από ελεγκτικές εταιρείες, διότι πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό άλλης εταιρείας και συγκεκριμένα για την και αφορούν την επαλήθευση των στοιχείων των εσόδων επί των οποίων υπολογίζονται τα δικαιώματα (royalties) που καταβάλλονται στην προαναφερθείσα εταιρεία κατά συνέπεια δεν συνιστά παραγωγική δαπάνη για την ελεγχόμενη ελληνική εταιρεία .

Ημερομηνία	Αιτιολογία	Χρέωση
14/3/2008	.....	24.156,00
15/8/2008	.....	16.200,00
15/8/2008	.....	1.284,00
	ΣΥΝΟΛΟ	41.640,00

Η προσφεύγουσα με την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται ότι υφίστανται τα νόμιμα δικαιολογητικά και η δαπάνη είναι παραγωγική και, συνεπώς, εκπεστέα από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Οι αμοιβές καταβλήθηκαν στην εδρεύουσα στην Ελλάδα, εταιρεία και αφορούν υπηρεσίες τακτικού ελέγχου των οικονομικών καταστάσεων της ίδιας της Εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2190/1920, προσκομίζοντας την προσφορά της ως άνω εταιρείας ελεγκτών που έγινε αποδεκτή από την προσφεύγουσα εταιρεία. Η παρεχόμενη υπηρεσία συνίσταται στη διενέργεια ελέγχου Οικονομικών Καταστάσεων, σε συνεργασία με άλλο Ορκωτό Ελεγκτή

Επίσης προσκόμισε , το θέμα 4 , του πρακτικού με αριθμό 17 της τακτικής Γ.Σ. που συνήλθε την 2 Ιουνίου 2008 όπου η Γ.Σ., ύστερα από σχετικές εισηγήσεις της Προέδρου κ. “.....”, εξέλεξε ομόφωνα, για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της εταιρικής χρήσης 01/01/2008-31/12/2008: α) την ελεγκτική ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία, και β) την ελεγκτική ανώνυμη εταιρεία Για το συγκεκριμένο έλεγχο, οι ανωτέρω ελεγκτές παρέδωσαν στην εταιρεία μας τα προβλεπόμενα από το Νόμο πιστοποιητικά ελέγχου.

Επειδή από τις προσκομιζόμενες, από την προσφεύγουσα, Εκθέσεις Ελέγχου και της, προκύπτει ότι έγινε έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων της προσφεύγουσας για τις χρήσεις 2007 και 2008.

Επειδή από τις προσκομιζόμενες από την προσφεύγουσα, προσφορές προκύπτει ότι η αμοιβή των 24.156,00 €, που αναγράφεται στο Τ.Π.Υ. /08 αφορά τη διάρκεια του ελέγχου της χρήσης που λήγει στις και η αμοιβή των 17.484,00€, που αναγράφεται στο Τ.Π.Υ. /08 αφορά τη διάρκεια του ελέγχου της περιόδου που λήγει την

Επειδή όπως προκύπτει από την απόφαση της τακτικής Γ.Σ. της προσφεύγουσας επελέγη για τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων της, για την εταιρική χρήση 01/01/2008-31/12/2008 και η, εκδόσεως της οποίας είναι τα τιμολόγια που αναγράφονται οι ανωτέρω αμοιβές.

Επειδή ο έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων της προσφεύγουσας από τις ανωτέρω ελεγκτικές εταιρείες, πραγματοποιήθηκε για λογαριασμό της

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τις συγκεκριμένες λογιστικές διαφορές, και την ολοσχερή διαγραφή τους .

Επειδή για τις λοιπές λογιστικές διαφορές οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος , κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **για τις λογιστικές αυτές διαφορές** πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

να γίνει **μερικά δεκτή** η με αριθ. πρωτ. /2014 ενδικοφανής προσφυγής της προσφεύγουσας ‘.....’ Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα :

ΧΡΗΣΗ 2007

Με την αναγνώριση προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών συνολικού ποσού **198.821,50 €** και την απόρριψη προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών ποσού **1.376.753,47 €** και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθ. 2078/16-09-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου ως εξής :

Τελικές λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση:

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

Αρ. Λογ.	Περιγραφή	Λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου	Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την παρούσα απόφαση	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας απόφασης
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	123.320,83	123.320,83	0,00
60.02	ΠΑΡΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	4.750,00	3.450,00	1.300,00
60.02.99	ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	50.776,63	0,00	50.776,63
60.03.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	6.171,10	6.171,10	0,00
61.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	42.230,00	0,00	42.230,00
61.00.00.000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ	48.483,00	1.984,00	46.499,00
61.00.02.000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ	20.400,00	0,00	20.400,00
61.90	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚ. ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ (Έξοδα και αμοιβές για έρευνα αγοράς)	100.635,57	61.135,57	39.500,00
61.98.99	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΡΙΤΩΝ (.....)	6.863,00	2760,00	4.103,00
61.98.00.000	(.....)	533.545,04	0,00	533.545,04
62.03.02.000	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ	2.125,16	0,00	2.125,16
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων- Τεχνικών έργων	19.632,80	0,00	19.632,80
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	133.289,04	0,00	133.289,04
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	664,08	0,00	664,08
64.00	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	12.488,13	0,00	12.488,13
64.01	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.605,01	0,00	2.605,01
64.01.00.02	ΓΕΥΜΑΤΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	2.750,12	0,00	2.750,12
64.01.01.	.....	16.168,99	0,00	16.168,99
64.01.02	ΕΞΟΔΑ ΤΗΛΕΦ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	696,62	0,00	696,62
64.02.05.00	.....	16.826,26	0,00	16.826,26
64.02.05.001	.....	34.321,31	0,00	34.321,31
64.02.06	.....	10.434,58	0,00	10.434,58
64.02.07	.....	2.645,00	0,00	2.645,00
64.02.10.002	.....	78.966,20	0,00	78.966,20
64.02.98.000	.....	2.323,79	0,00	2.323,79
64.02.99.001	.....	209.600,00	0,00	209.600,00
64.04.00	.....	40.730,89	0,00	40.730,89
64.05.01	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ- ΕΙΣΦΟΡΣ ΣΕ ΕΠΑΓΓ. ΟΡΓ.	13.816,54	0,00	13.816,54
64.06	ΔΩΡΕΕΣ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ	2.800,00	0,00	2.800,00
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	6.415,12	0,00	6.415,12
64.08	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	5902,14	0,00	5.902,14
64.08.99.00	ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΑΝΑΛΩΣΗΣ	402,26	0,00	402,26

64.98.00.002	.....	3.840,00	0,00	3.840,00
64.98.97.000	.....	685,63	0,00	685,63
64.98.98.000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	10.645,82	0,00	10.645,82
66.05.01.000	.....	7.526,88	0,00	7.526,88
81.00.99.001	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΕΞΟΔΑ	3.000,00	0,00	3.000,00
81.00.99.004	.....	10.552,62	0,00	10.552,62
ΣΥΝΟΛΟ		1.589.029,37	198.821,50	1.390.207,87

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

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	46.316.956,68
Λογιστικές διαφορές βάσει φύλου ελέγχου	1.589.029,37
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	47.905.986,05
Μείον λογιστικές διαφορές που προτείνεται από την παρούσα απόφαση να διαγραφούν	198.821,50
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	47.707.164,55

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου	397.257,34
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος).	476.708,81
Συνολικό ποσό φόρου βάσει ελέγχου	873.966,15
Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	347.551,97
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) βάσει της παρούσας απόφασης	417.062,36
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	764.614,33

ΧΡΗΣΗ 2008

Με την αναγνώριση προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών συνολικού ποσού **634.071,72 €** και την απόρριψη προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών ποσού **1.130.991,05 €** και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης με αριθ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτος 2009 του Προϊσταμένου ως εξής :

Τελικές λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση:

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

Αρ. Λογ.	Περιγραφή	Λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου	Μείον λογιστικές διαφορές που διαγράφονται με την παρούσα απόφαση	Λογιστικές διαφορές βάσει της παρούσας απόφασης
60.00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	398.150,51	346.679,52	51.470,99
60.02.03.000	ΕΞΟΔΑ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	4.795,39	0,00	4.795,39
60.02.99	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΕΠΟΜ. ΠΑΡΟΧΕΣ & ΕΞΟΔΑ	12.709,54	0,00	12.709,54
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ.	56.523,96	0,00	56.523,96
61.00.02.000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ	13.269,45		13.269,45
61.00.04.000	Αμοιβές και έξοδα ελεγκτών	41.640,00	41.640,00	0,00
61.98.00.000	)	656.909,44	0,00	656.909,44
61.98.00.001	.....	75.000,00	75.000,00	0,00
62.03.03.001	ΙΝΤΕΡΝΕΤ	2.700,00	0,00	2.700,00
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων- Τεχνικών έργων	36.638,25	0,00	36.638,25
62.05.07.000	Λοιπά Ασφάλιστρα	32.379,77	0,00	32.379,77
62.06.00.001	ΣΤΑΛΙΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	155.000,00	155.000,00	0,00
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ	43.200,00	0,00	43.200,00
62.07.04.000	ΕΠΙΠΛ.& ΛΟΙΠ. ΕΞΟΠΛ.	4.958,67	0,00	4.958,67
62.07.08.000	ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	5.482,50	0,00	5.482,50
64.00 & 64.01	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	35.629,57	0,00	35.629,57
64.00.05.000	BENZINΗ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ	3.293,34	0,00	3.293,34
64.00.05.001	ΔΙΟΔΙΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ	949,16	0,00	949,16
64.01	ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	8.417,01	0,00	8.417,01
64.01.00.02	ΓΕΥΜΑΤΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	6.636,47	0,00	6.636,47
64.01.00.004	.....	399,53	0,00	399,53
64.01.01.	.....	14.659,03	0,00	14.659,03
64.01.02	ΕΞΟΔΑ ΤΗΛΕΦ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	526,04	0,00	526,04
64.02.00.000	.....	7.500,00	0,00	7.500,00
64.01.01.002	ΓΕΥΜΑΤΑ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	368,80	0,00	368,80
64.02.05.00	ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΕΔΡΙΩΝ – ΔΕΞΙΩΣΕΩΝ	6.935,12	0,00	6.935,12
64.02.05.001	.....	41.934,64	15.752,20	26.182,44
64.02.06	.....	12.799,23	0,00	12.799,23
64.02.98.000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	592,58	0,00	592,58
64.02.99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒ. & ΔΙΑΦΗΜΙΣΗΣ	61.920,50	0,00	61.920,50
64.07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ	5.800,00	0,00	5.800,00
64.98.02.000	ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΞΩΔΙΚΩΝ	3.000,00	0,00	3.000,00

64.98.97.000	ΔΩΡΑ ΣΕ ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ	532,68	0,00	532,68
64.98.98.000	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	4.815,66	0,00	4.815,66
66.04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	52.474,75	0,00	52.474,75
66.05.01.000	.....	7.526,88	0,00	7.526,88
81.00.99.004	.....	7.199,81	0,00	7.199,81
ΣΥΝΟΛΟ		1.823.268,27	634.071,72	1.189.196,55

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

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	38.906.944,50
Λογιστικές διαφορές βάσει φύλου ελέγχου	1.823.268,27
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	40.730.212,77
Μείον λογιστικές διαφορές που προτείνεται από την παρούσα απόφαση να διαγραφούν	634.071,72
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	40.096.141,05

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου βάσει ελέγχου	455.817,06
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% (ως η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος).	546.980,47
Συνολικό ποσό φόρου βάσει ελέγχου	1.002.797,53
Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	297.299,13
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) βάσει της παρούσας απόφασης	356.758,95
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	654.058,08

ΧΡΗΣΗ 2009

Με την απόρριψη προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών ισόποσων των λογιστικών διαφορών του ελέγχου, ποσού 1.485.527,32€ και την επικύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμό/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	37.444.526,42
Λογιστικές διαφορές βάσει φύλου ελέγχου	1.485.527,32
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	38.930.053,74
Μείον λογιστικές διαφορές που προτείνεται από την παρούσα απόφαση να διαγραφούν	0,00
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	38.930.053,74

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	371.381,83
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 106%	393.664,74
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	765.046,57

ΧΡΗΣΗ 2010

Με την απόρριψη προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπανών ισόποσων των λογιστικών διαφορών του ελέγχου, ποσού 1.826.576,62 € και την επικύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμό/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 του Προϊσταμένου ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	20.837.655,18
Λογιστικές διαφορές βάσει φύλου ελέγχου	1.826.576,62
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	22.664.231,80
Μείον λογιστικές διαφορές που προτείνεται από την παρούσα απόφαση να διαγραφούν	0,00
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	22.664.231,80

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	383.581,09
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 82%	314.536,49
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	698.117,58

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).