



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21 / 07 / 2020

Αριθμός απόφασης: **1522**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, με έδρα στον, επί της οδού αρ. ..., κατά της υπ' αριθμ. /2019 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, οικονομικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, οικονομικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, καθώς και το υπ' αριθμ./2020 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/2020) έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.
7. Την εισήγηση του οριοθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 305.152,50 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 312.964,40 €, ήτοι συνολικό ποσό 618.116,90 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση δαπάνες συνολικού ποσού 1.296.150,44 €.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 30/12/2019 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, στην οποία καταγράφονται τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος, βάσει της υπ' αρ./2019 εντολής, ελέγχου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση των προβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Η Φορολογική Αρχή μη νομίμως ή εκ παραδρομής ή λόγω ελλιπούς πληροφόρησης και επεξήγησης των σχετικών δαπανών δεν αναγνώρισε τις αναφερόμενες στην Έκθεση Ελέγχου δαπάνες της εταιρείας και τις θεώρησε ως λογιστικές διαφορές. Προς διευκόλυνση του ελέγχου οι σχετικές δαπάνες όπως αυτές αναφέρονται στην Έκθεση έχουν διαχωριστεί σε σχετικούς Πίνακες ανά κατηγορία δαπανών, εκτός δε από ορισμένες δαπάνες τις οποίες αποδεχόμαστε ως μη εκπιπτόμενες, ποσού 148.800,99 €.
2. Εσφαλμένος υπολογισμός προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας για την χρήση 2013 - Πλημμελής μη εφαρμογή ευνοϊκότερου καθεστώτος.

Στα πλαίσια της εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς, και δεδομένου ότι προσκομίσθηκαν νέα στοιχεία- αντίγραφα παραστατικών δαπανών, χωρισμένων σε ομάδες ανά είδος- η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ με την υπ΄ αριθμ./2020 Πράξη του Προϊσταμένου, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το προσδιοριζόμενο κατ' έτος φορολογητέο εισόδημα σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού καθώς και του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου εισοδήματος, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν. 3986/2011.

Η Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ απάντησε στην ως άνω αναπομπή με το με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2020 ΕΜΠ/2020) έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, σύμφωνα με το οποία τα αποτελέσματα του ελέγχου διαμορφώνονται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ/ ΟΡΙΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΠΑΡΟΥΣΗΣ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΕΞΕΤΑΣΗ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΠΙΝΑΚΑΣ 1)			
ΣΥΝΟΛΑ	Λογιστικές Διαφορές - Βάσει Ελέγχου/ Οριστικά (Α)	Λογιστικές Διαφορές - Βάσει παρούσης (Β)	Διαφορά Έκθεσης ελέγχου και παρούσης, όπως προέκυψαν μετά την εξέταση των νέων στοιχείων (Α)-(Β)
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	207.030,17	206.358,14	672,03
ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΕΞΟΔΑ ΔΙΕΝ. ΤΕΧΝ.	138,85	138,85	0,00
ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ - ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ	70.428,45	70.428,45	0,00
ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00
ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΑ ΤΑΞΙΔΙΑ	12.541,70	12.541,70	0,00
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΕΚΘΕΣΗ ΜΙΛΑΝΟ 08/05/-10/05/2013	11.290,63	6.109,35	5.181,28
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΕΚΘΕΣΗ ΣΑΝ ΦΡΑΝΣΙΣΚΟ 09/07/-11/07/2013	94.033,72	48.410,63	45.623,09
ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΕΚΘΕΣΗ ΣΙΚΑΓΟ 22/10/-24/10/2013	133.370,52	102.103,80	31.266,72
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΕΚΘΕΣΗ ΜΟΝΑΧΟ 19/06/-21/06/2013	125.782,25	105.073,88	20.708,37
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΕΚΘΕΣΗ ΡΟΥΜΑΝΙΑΣ 05/06/-07/06/2013	37.108,07	34.655,14	2.452,93
ΠΙΝΑΚΑΣ 11. ΜΕΤΡΟΠΟΛΙΤΑΝ ΕΞΠΟ ΑΘΗΝΑ 18/04/-21/04/2013	18.150,00	18.150,00	0,00
ΠΙΝΑΚΑΣ 12. ΕΚΘΕΣΗ ΟΛΛΑΝΔΙΑ 24/09/-26/09/2013	54.701,00	30.551,00	24.150,00
ΠΙΝΑΚΑΣ 13. ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΛΒΟΥΡΝΗ 09/10/-10/10/2013	95.410,35	60.187,50	35.222,85
ΠΙΝΑΚΑΣ 14. ΕΚΘΕΣΗ ΛΟΝΔΙΝΟ 08/10/-10/10/2013	71.537,35	30.941,95	40.595,40
ΠΙΝΑΚΑΣ 15. ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΚΥΟ 24/07/-26/07/2013	79.796,56	40.088,67	39.707,89
ΠΙΝΑΚΑΣ 23. ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	148.800,99	148.800,99	0,00
ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ ΚΑΝΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΗΣ	88.076,75	88.076,75	0,00

ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ	1.248.197,36	1.002.616,80	245.580,56
--	--------------	--------------	------------

Επειδή, στο άρθρο 31 του προϋσχύοντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994):

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος.

α) των γενικών εξόδων διαχείρισης, ...

ο) Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για δαπάνες ταξιδιών που πραγματοποιούν στην αλλοδαπή διευθυντικά και άλλα στελέχη της που εργάζονται σε αυτήν, καθώς και αντιπρόσωποι ή ειδικοί επιστήμονες που εκπροσωπούν την επιχείρηση στην αλλοδαπή και αφορούν έξοδα ξενοδοχείων, εισιτήρια και έξοδα διατροφής. Τα έξοδα διατροφής αναγνωρίζονται μέχρι του ποσού που αντιστοιχεί στο κόστος διαμονής. Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής ισχύουν με την προϋπόθεση ότι ο σκοπός του ταξιδιού συνδέεται με την ασκούμενη δραστηριότητα της επιχείρησης. ...

15. Ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις οικειοθελώς σε εργαζομένους της, πλην των περιπτώσεων που περιλαμβάνονται στο άρθρο αυτό, και δεν αφορούν αμοιβές ή αποζημιώσεις αυτών για άμεση ανταπόδοση παρεχόμενης υπηρεσίας ή δεν προκύπτει από διάταξη νόμου ο υποχρεωτικός χαρακτήρας τους, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. ...

17. Οι ποινικές ρήτρες, τα πρόστιμα, οι πρόσθετοι φόροι, οι προσαυξήσεις και οι χρηματικές ποινές που επιβάλλονται για οποιονδήποτε λόγο σε βάρος επιχείρησης δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της.»

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα από τη Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ βάσει της υπ' αριθ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., στα πλαίσια του οποίου προσδιορίστηκαν αρχικά λογιστικές διαφορές ύψους 1.567.010,44 €.

Επειδή, ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 με συνημμένες τις Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, στο οποίο η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε υποβάλλοντας την υπ' αριθ./2019 έγγραφη απάντηση προς αιτιολόγηση των επίμαχων λογιστικών διαφορών. Ο έλεγχος, αποδεχόμενος μέρος των διαλαμβανομένων σε αυτήν προσδιόρισε τελικά τις λογιστικές διαφορές στο ποσό του 1.296.150,44 € και εκδόθηκε η υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσέβαλε την ανωτέρω Οριστική Πράξη υποβάλλοντας την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή με την οποία προσκόμισε κάποια νέα στοιχεία- αντίγραφα παραστατικών δαπανών, χωρισμένα σε ομάδες ανά είδος. Για το λόγο αυτό η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., η οποία κατόπιν διενέργειας συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων προσδιόρισε λογιστικές διαφορές ποσού 1.050.569,88 €.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ

.....					
A/A	Ημερομηνία Παραστατικού	Νο Παραστατικού	Λογ/μός Γενικής Λογιστικής	Λογιστικές Διαφορές -	Σχόλια ελέγχου/ Αιτιολόγηση Λογιστικών διαφορών
506	02/09/2013	.....	64.03.1302	18.700,00	Αγορά διαφόρων ειδών, μαξιλάρια, ταπετσαρία, πολυθρόνες διακοσμητικά, υφάσματα κα. - Δεδομένου ότι το ανωτέρω παραστατικό (ΔΑ-TIM) έχει εκδοθεί στις 5/7/2013 ενώ η έκθεση στο Μόναχο έλαβε χώρα από 19/06 έως 21/06/2013. Δεν δύναται να έγινε η αποστολή των ανωτέρω ειδών μετά την λήξη της έκθεσης. Επίσης δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς τους, όπως CMR, παραστατικά εκτελωνισμού, φορτωτικές κα και να ελεγχθεί η έγκαιρη μεταφορά των αγαθών στην έκθεση. Επιπλέον αν αφορά αγορά παγίων της ελεγχόμενης άνω των 1.500€ θα πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και να αποσβένονται βάσει του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Ως αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης καθώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη αυτή συνδέεται με την προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης.
507	01/10/2013	.....	64.03.1302	26.745,50	Αγορά διαφόρων ειδών, έπιπλα μεταλλικά, σκαμπό, υφάσματα κα. - Δεδομένου ότι το ανωτέρω παραστατικό (ΔΑ-TIM) έχει εκδοθεί στις 1/10/2013 ενώ η έκθεση στο Μόναχο έλαβε χώρα από 19/06 έως 21/06/2013. Δεν δύναται να έγινε η αποστολή των ανωτέρω ειδών μετά την λήξη της έκθεσης. Επίσης δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς τους, όπως CMR, παραστατικά εκτελωνισμού, φορτωτικές κα και να ελεγχθεί η έγκαιρη μεταφορά των αγαθών στην έκθεση. Επιπλέον αν αφορά αγορά παγίων της ελεγχόμενης άνω των 1.500€ θα πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και να αποσβένονται βάσει του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Ως αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης καθώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη αυτή συνδέεται με την προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης.
534	11/10/2013	.....	64.03.1303	6.402,50	Αγορά διαφόρων ειδών, υφάσματα, wallpaper, στρώματα, διακοσμητικά κα. - Δεδομένου ότι το ανωτέρω παραστατικό (ΔΑ-TIM) έχει εκδοθεί στις 11/10/2013 ενώ η έκθεση στο Σαν Φρανσίσκο έλαβε χώρα από 09/07 έως 11/07/2013. Δεν δύναται να έγινε η αποστολή των ανωτέρω ειδών μετά την λήξη της έκθεσης. Επίσης δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς τους, όπως CMR, παραστατικά εκτελωνισμού, φορτωτικές κα και να ελεγχθεί η έγκαιρη μεταφορά των αγαθών στην έκθεση. Επιπλέον αν αφορά αγορά παγίων της ελεγχόμενης άνω των 1.500€ θα πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και να αποσβένονται βάσει του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Ως αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης καθώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη αυτή συνδέεται με την προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης.
535	11/10/2013	.....	64.03.1305	6.402,50	Αγορά διαφόρων ειδών, υφάσματα, wallpaper, στρώματα, διακοσμητικά κα. - Δεδομένου ότι το ανωτέρω παραστατικό (ΔΑ-TIM) έχει εκδοθεί στις 11/10/2013 ενώ η έκθεση στο Τόκυο από έλαβε χώρα από 24/07 έως 26/07/2013. Δεν δύναται να έγινε η αποστολή των ανωτέρω ειδών μετά την λήξη της έκθεσης. Επίσης δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς τους, όπως CMR, παραστατικά εκτελωνισμού, φορτωτικές κα και να ελεγχθεί η έγκαιρη μεταφορά των αγαθών στην έκθεση. Επιπλέον αν αφορά αγορά

					παγίων της ελεγχόμενης άνω των 1.500€ θα πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και να αποσβένονται βάσει του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Ως αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης καθώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη αυτή συνδέεται με την προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης.
54 7	10/1 1/20 13	..... ..... .....	64.03. 1304	35.441,00	Αγορά διαφόρων ειδών, πολυθρόνες, τοίχοι, κολώνες, παράθυρα, κορνίζες κα. - Δεδομένου ότι το ανωτέρω παραστατικό (ΔΑ-ΤΙΜ) έχει εκδοθεί στις 10/11/2013 ενώ η έκθεση στο Σικάγο έλαβε χώρα από 22/10 έως 24/10/2013. Δεν δύναται να έγινε η αποστολή των ανωτέρω ειδών μετά την λήξη της έκθεσης. Επίσης δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς τους, όπως CMR, παραστατικά εκτελωνισμού, φορτωτικές κα και να ελεγχθεί η έγκαιρη μεταφορά των αγαθών στην έκθεση. Επιπλέον αν αφορά αγορά παγίων της ελεγχόμενης άνω των 1.500€ θα πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και να αποσβένονται βάσει του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Ως αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης καθώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη αυτή συνδέεται με την προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης.
58 6	23/1 0/20 13	..... ..... .....	64.03. 1307	17.025,00	Αγορά διαφόρων ειδών, υφάσματα, δίσκοι, wallpaper, πολυθρόνες κα. - Δεδομένου ότι το ανωτέρω παραστατικό (ΔΑ-ΤΙΜ) έχει εκδοθεί στις 23/10/2013 ενώ η έκθεση στη Μεμβούρνη έλαβε χώρα από 09/10 έως 10/10/2013. Δεν δύναται να έγινε η αποστολή των ανωτέρω ειδών μετά την λήξη της έκθεσης. Επίσης δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς τους, όπως CMR, παραστατικά εκτελωνισμού, φορτωτικές κα και να ελεγχθεί η έγκαιρη μεταφορά των αγαθών στην έκθεση. Επιπλέον αν αφορά αγορά παγίων της ελεγχόμενης άνω των 1.500€ θα πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και να αποσβένονται βάσει του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Ως αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης καθώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη αυτή συνδέεται με την προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης.
60 3	05/1 1/20 13	..... ..... .....	64.03. 1309	12.958,00	Αγορά διαφόρων ειδών, wallpaper, μαξιλάρια, διακοσμητικά, αμπαζούρ κα. - Δεδομένου ότι το ανωτέρω παραστατικό (ΔΑ-ΤΙΜ) έχει εκδοθεί στις 5/11/2013 ενώ η έκθεση στο Λονδίνο από έλαβε χώρα 08/10 έως 10/10/2013. Δεν δύναται να έγινε η αποστολή των ανωτέρω ειδών μετά την λήξη της έκθεσης. Επίσης δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς τους, όπως CMR, παραστατικά εκτελωνισμού, φορτωτικές κα και να ελεγχθεί η έγκαιρη μεταφορά των αγαθών στην έκθεση. Επιπλέον αν αφορά αγορά παγίων της ελεγχόμενης άνω των 1.500€ θα πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και να αποσβένονται βάσει του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Ως αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης καθώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη αυτή συνδέεται με την προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης.
60 4	13/1 1/20 13	..... ..... .....	64.03. 1309	12.688,00	Αγορά διαφόρων ειδών, μεταλλικά έπιπλα, σκαμπό, πλαίσια αλουμινίου κα. - Δεδομένου ότι το ανωτέρω παραστατικό (ΔΑ-ΤΙΜ) έχει εκδοθεί στις 13/11/2013 ενώ η έκθεση στο Λονδίνο από έλαβε χώρα 08/10 έως 10/10/2013. Δεν δύναται να έγινε η αποστολή των ανωτέρω ειδών μετά την λήξη της έκθεσης. Επίσης δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς τους, όπως CMR, παραστατικά εκτελωνισμού, φορτωτικές κα και να ελεγχθεί η έγκαιρη μεταφορά των αγαθών στην έκθεση. Επιπλέον αν αφορά αγορά παγίων της ελεγχόμενης άνω των 1.500€ θα πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και να αποσβένονται βάσει του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Ως αποτέλεσμα να καθίσταται

					αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης καθώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη αυτή συνδέεται με την προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης.
60 5	13/1 1/20 13	..... ..... .....	64.03. 1303	2.400,00	Αγορά διαφόρων ειδών, μεταλλικά έπιπλα, σκαμπό, πλαίσια αλουμινίου κα. - Δεδομένου ότι το ανωτέρω παραστατικό (ΔΑ-TIM) έχει εκδοθεί στις 13/11/2013 ενώ η έκθεση στο Σαν Φρανσίσκο έλαβε χώρα από 09/07 έως 11/07/2013. Δεν δύναται να έγινε η αποστολή των ανωτέρω ειδών μετά την λήξη της έκθεσης. Επίσης δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς τους, όπως CMR, παραστατικά εκτελωνισμού, φορτωτικές κα και να ελεγχθεί η έγκαιρη μεταφορά των αγαθών στην έκθεση. Επιπλέον αν αφορά αγορά παγίων της ελεγχόμενης άνω των 1.500€ θα πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και να αποσβένονται βάσει του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Ως αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης καθώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη αυτή συνδέεται με την προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης.
60 6	13/1 1/20 13	..... ..... .....	64.03. 1304	2.400,00	Αγορά διαφόρων ειδών, μεταλλικά έπιπλα, σκαμπό, πλαίσια αλουμινίου κα. - Δεδομένου ότι το ανωτέρω παραστατικό (ΔΑ-TIM) έχει εκδοθεί στις 13/11/2013 ενώ η έκθεση στο Σικάγο έλαβε χώρα από 22/10 έως 24/10/2013. Δεν δύναται να έγινε η αποστολή των ανωτέρω ειδών μετά την λήξη της έκθεσης. Επίσης δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς τους, όπως CMR, παραστατικά εκτελωνισμού, φορτωτικές κα και να ελεγχθεί η έγκαιρη μεταφορά των αγαθών στην έκθεση. Επιπλέον αν αφορά αγορά παγίων της ελεγχόμενης άνω των 1.500€ θα πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και να αποσβένονται βάσει του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Ως αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης καθώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη αυτή συνδέεται με την προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης.
60 7	13/1 1/20 13	..... ..... .....	64.03. 1305	2.400,00	Αγορά διαφόρων ειδών, μεταλλικά έπιπλα, σκαμπό, πλαίσια αλουμινίου κα. - Δεδομένου ότι το ανωτέρω παραστατικό (ΔΑ-TIM) έχει εκδοθεί στις 13/11/2013 ενώ η έκθεση στο Τόκιο έλαβε χώρα από 24/07 έως 26/07/2013. Δεν δύναται να έγινε η αποστολή των ανωτέρω ειδών μετά την λήξη της έκθεσης. Επίσης δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς τους, όπως CMR, παραστατικά εκτελωνισμού, φορτωτικές κα και να ελεγχθεί η έγκαιρη μεταφορά των αγαθών στην έκθεση. Επιπλέον αν αφορά αγορά παγίων της ελεγχόμενης άνω των 1.500€ θα πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και να αποσβένονται βάσει του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Ως αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης καθώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη αυτή συνδέεται με την προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης.
60 8	13/1 1/20 13	..... ..... .....	64.03. 1307	2.400,00	Αγορά διαφόρων ειδών, μεταλλικά έπιπλα, σκαμπό, πλαίσια αλουμινίου κα. - Δεδομένου ότι το ανωτέρω παραστατικό (ΔΑ-TIM) έχει εκδοθεί στις 13/11/2013 ενώ η έκθεση στη Μελβούρνη έλαβε χώρα από 09/10 έως 10/10/2013. Δεν δύναται να έγινε η αποστολή των ανωτέρω ειδών μετά την λήξη της έκθεσης. Επίσης δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς τους, όπως CMR, παραστατικά εκτελωνισμού, φορτωτικές κα και να ελεγχθεί η έγκαιρη μεταφορά των αγαθών στην έκθεση. Επιπλέον αν αφορά αγορά παγίων της ελεγχόμενης άνω των 1.500€ θα πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και να αποσβένονται βάσει του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Ως αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης καθώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη αυτή συνδέεται με την προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης.

60 9	13/1 1/20 13	..... ..... .....	64.03. 1309	2.400,00	Αγορά διαφόρων ειδών, μεταλλικά έπιπλα, σκαμπό, πλαίσια αλουμινίου κα. - Δεδομένου ότι το ανωτέρω παραστατικό (ΔΑ-TIM) έχει εκδοθεί στις 13/11/2013 ενώ η έκθεση στο Λονδίνο από έλαβε χώρα 08/10 έως 10/10/2013. Δεν δύναται να έγινε η αποστολή των ανωτέρω ειδών μετά την λήξη της έκθεσης. Επίσης δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς τους, όπως CMR, παραστατικά εκτελωνισμού, φορτωτικές κα και να ελεγχθεί η έγκαιρη μεταφορά των αγαθών στην έκθεση. Επιπλέον αν αφορά αγορά παγίων της ελεγχόμενης άνω των 1.500€ θα πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και να αποσβένονται βάσει του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Ως αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης καθώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη αυτή συνδέεται με την προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης.
61 0	13/1 1/20 13	..... ..... .....	64.03. 1310	2.400,00	Αγορά διαφόρων ειδών, μεταλλικά έπιπλα, σκαμπό, πλαίσια αλουμινίου κα., - Δεδομένου ότι το ανωτέρω παραστατικό (ΔΑ-TIM) έχει εκδοθεί στις 13/11/2013 ενώ η έκθεση στην ΟΛΛΑΝΔΙΑ πραγματοποιήθηκε από 24/9 έως 26/9/2013. Δεν δύναται να έγινε η αποστολή των ανωτέρω ειδών μετά την λήξη της έκθεσης. Επίσης δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς τους, όπως CMR, παραστατικά εκτελωνισμού, φορτωτικές κα και να ελεγχθεί η έγκαιρη μεταφορά των αγαθών στην έκθεση. Επιπλέον αν αφορά αγορά παγίων της ελεγχόμενης άνω των 1.500€ θα πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και να αποσβένονται βάσει του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Ως αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης καθώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη αυτή συνδέεται με την προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης.
61 1	13/1 1/20 13	..... ..... .....	64.03. 1302	2.400,00	Αγορά διαφόρων ειδών, μεταλλικά έπιπλα, σκαμπό, πλαίσια αλουμινίου κα. - Δεδομένου ότι το ανωτέρω παραστατικό (ΔΑ-TIM) έχει εκδοθεί στις 13/11/2013 ενώ η έκθεση στο Μόναχο έλαβε χώρα από 19/06 έως 21/06/2013. Δεν δύναται να έγινε η αποστολή των ανωτέρω ειδών μετά την λήξη της έκθεσης. Επίσης δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς τους, όπως CMR, παραστατικά εκτελωνισμού, φορτωτικές κα και να ελεγχθεί η έγκαιρη μεταφορά των αγαθών στην έκθεση. Επιπλέον αν αφορά αγορά παγίων της ελεγχόμενης άνω των 1.500€ θα πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και να αποσβένονται βάσει του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Ως αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης καθώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη αυτή συνδέεται με την προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης.
63 4	21/1 0/20 13	..... ..... .....	64.03. 1310	19.605,00	Αγορά διαφόρων ειδών όπως μηχανή καπνού, πάνθηρες, καρβουνά κα. - Δεδομένου ότι το ανωτέρω παραστατικό (ΔΑ-TIM) έχει εκδοθεί στις 21/10/2013 ενώ η έκθεση στην Ολλανδία έλαβε χώρα από 24/9 έως 26/09/2013. Δεν δύναται να έγινε η αποστολή των ανωτέρω ειδών μετά την λήξη της έκθεσης. Επίσης δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς τους, όπως CMR, παραστατικά εκτελωνισμού, φορτωτικές κα και να ελεγχθεί η έγκαιρη μεταφορά των αγαθών στην έκθεση. Επιπλέον αν αφορά αγορά παγίων της ελεγχόμενης άνω των 1.500€ θα πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και να αποσβένονται βάσει του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Ως αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης καθώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη αυτή συνδέεται με την προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης.

Επίσης, προσκομίστηκαν μόνο τα με αριθμ. Α/...../2013 και Α/...../2013 τελωνειακά παραστατικά που αποδεικνύουν την μεταφορά κάποιων αγαθών προς σκοπό

09.07-11.07.2013, πλην όμως δεν αποδεικνύουν την μεταφορά όλων των αγαθών των ΤΔΑ, ΤΔΑ, ΤΔΑ, ΤΔΑ, ΤΔΑ, ΤΔΑ, ΤΔΑ αφενός τα αγαθά που μεταφέρθηκαν βάσει των PACKING LIST και ΓΕΝΙΚΩΝ ΠΙΝΑΚΩΝ, που επισυνάπτονται είναι πολύ λιγότερα και κατά πολύ χαμηλότερης αξίας, αφετέρου όπως φαίνεται και στον παραπάνω πίνακα τα παραστατικά ΔΑ και Τιμ εκδόθηκαν με ημερομηνία κατά πολύ μεταγενέστερη από την 28-06-2013, ενώ από την αλληλογραφία μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μεταξύ του διαχειριστή της ελεγχόμενης και του αντισυμβαλλόμενου προμηθευτή κ., από την οποία διαπιστώνεται μόνο η εξόφληση των εξόδων ταξιδιών του δεύτερου και καταβολές προκαταβολών που λάμβανε αλλά δεν αποδεικνύεται ο σκοπός των ταξιδιών του ανωτέρω αντισυμβαλλόμενου και ο επαγγελματικός χαρακτήρας των εν λόγω δαπανών.

13. Προσκομίστηκαν επίσης τα υπ' αριθμ.,, και Τιμολόγια εκδόσεως, τα οποία ο έλεγχος δεν είχε στη διάθεσή του κατά τη σύνταξη της οικείας έκθεσης, και για τα οποία επισημαίνει τα εξής:

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ					
A/A	Ημερ ομηνί α Παρα στατι κού	No Πα ρα στα τι κο ύ	Λογ/μ ός Γενικ ής Λογισ τικής	Λογιστικ ές Διαφορέ ς -	Σχόλια ελέγχου/ Αιτιολόγηση Λογιστικών διαφορών
461	01/04 /2013	..... ..... ..... ..	64.03.0 023	11.500,00	Ευλουργικές εργασίες - κατασκευή πατωμάτων, επίπλων, καθιστικού, σκαλοπάτια, κολώνες, ντουλάπες, μπαρ, τοίχων, καθιστικών κα. Δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση η εν λόγω δαπάνη, δεδομένου ότι τα ανωτέρω παραστατικά (ΔΑ και ΤΙΜ), που προσκομίστηκαν στον έλεγχο, έχουν εκδοθεί την 01/03/2013 και 25/03/2013 αντίστοιχα, δηλαδή τρεις μήνες πριν την έναρξη της έκθεσης στη Ρουμανία που πραγματοποιήθηκε από 05/06 έως 07/06/2013. Επειδή όμως από τα παραστατικά δεν προκύπτει που αποθηκεύτηκαν τα περιγραφόμενα αγαθά γι αυτούς τους τρεις μήνες. Επιπλέον δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς τους, όπως CMR, παραστατικά εκτελωνισμού, φορτωτικές κα και να ελεγχθεί η έγκαιρη μεταφορά των αγαθών στην έκθεση. Δεν προσκομίστηκε συμφωνητικό μεταξύ της ελεγχόμενης και του εν λόγω προμηθευτή, ώστε να διαπιστωθεί ο επαγγελματικός σκοπός της αγοράς των αγαθών. Επιπλέον αν αφορά αγορά παγίων της ελεγχόμενης άνω των 1.500€ θα πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και να αποσβένονται βάσει του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Ως αποτέλεσμα να καθιστάται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης καθώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη αυτή συνδέεται με την προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης.
533	02/09 /2013	..... ..... ..... ..	64.03.1 303	35.010,00	Ευλουργικές εργασίες - κατασκευή πατωμάτων, επίπλων, καθιστικού, σκαλοπάτια, κολώνες, ντουλάπες, μπαρ, τοίχων, καθιστικών κα. Δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση η εν λόγω δαπάνη, δεδομένου ότι ενώ προσκομίστηκε στον έλεγχο το ΤΙΜ...../2013, δεν προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα Δελτία Αποστολής (....., και), ώστε να διαπιστωθεί πότε έγινε

					η παράδοση των αγαθών και ο τόπος προορισμού τους. Προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς, παραστατικά εκτελωνισμού (ΔΕΛΤΙΟ), φορτωτικές κ.α. αγαθών που δεν συσχετίζονται με τα αγαθά του ανωτέρω υπό εξέταση τιμολογίου καθώς είναι πολύ μικρότερης αξίας και ποσότητας. Δεν προσκομίστηκε συμφωνητικό μεταξύ της ελεγχόμενης και του εν λόγω προμηθευτή, ώστε να διαπιστωθεί ο επαγγελματικός σκοπός της αγοράς των αγαθών. Επιπλέον αν αφορά αγορά παγίων της ελεγχόμενης άνω των 1.500€ θα πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και να αποσβένονται βάσει του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Ως αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης καθώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη αυτή συνδέεται με την προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης.
565	02/09 /2013	..... ..... ..... ..	64.03.1 305	7.366,00	Ευλουργικές εργασίες - κατασκευή πατωμάτων, επίπλων, καθιστικού, σκαλοπάτια, κολώνες, ντουλάπες, μπαρ, τοίχων, καθιστικών κα. Δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση η εν λόγω δαπάνη, δεδομένου ότι ενώ προσκομίστηκε στον έλεγχο το ΤΙΜ...../2013, δεν προσκομίστηκε το αντίστοιχο Δελτίο Αποστολής (.....) ώστε να διαπιστωθεί πότε έγινε η παράδοση των αγαθών και ο τόπος προορισμού τους. για να διαπιστωθεί η ημερομηνία που εκδόθηκε. Προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς, παραστατικά εκτελωνισμού (ΔΕΛΤΙΟ), φορτωτικές κ.α. αγαθών που δεν συσχετίζονται με τα αγαθά του ανωτέρω υπό εξέταση τιμολογίου καθώς είναι πολύ μικρότερης αξίας και ποσότητας. Δεν προσκομίστηκε συμφωνητικό μεταξύ της ελεγχόμενης και του εν λόγω προμηθευτή, ώστε να διαπιστωθεί ο επαγγελματικός σκοπός της αγοράς των αγαθών. Επιπλέον αν αφορά αγορά παγίων της ελεγχόμενης άνω των 1.500€ θα πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και να αποσβένονται βάσει του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Ως αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης καθώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη αυτή συνδέεται με την προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης
566	02/09 /2013	..... ..... ..... ..	64.03.1 305	17.634,00	Ευλουργικές εργασίες - κατασκευή πατωμάτων, επίπλων, καθιστικού, σκαλοπάτια, κολώνες, ντουλάπες, μπαρ, τοίχων, καθιστικών κα. Δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση η εν λόγω δαπάνη, δεδομένου ότι ενώ προσκομίστηκε στον έλεγχο το ΤΙΜ...../2013 δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκε το αντίστοιχο Δελτίο Αποστολής (.....) ώστε να διαπιστωθεί πότε έγινε η παράδοση των αγαθών και ο τόπος προορισμού τους. Προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς, παραστατικά εκτελωνισμού (ΔΕΛΤΙΟ), φορτωτικές κ.α. αγαθών που δεν συσχετίζονται με τα αγαθά του ανωτέρω υπό εξέταση τιμολογίου καθώς είναι πολύ μικρότερης αξίας και ποσότητας. Δεν προσκομίστηκε συμφωνητικό μεταξύ της ελεγχόμενης και του εν λόγω προμηθευτή, ώστε να διαπιστωθεί ο επαγγελματικός σκοπός της αγοράς των αγαθών. Επιπλέον αν αφορά αγορά παγίων της ελεγχόμενης άνω των 1.500€ θα πρέπει να καταχωρούνται στο Μητρώο Παγίων της ελεγχόμενης και να αποσβένονται βάσει του προβλεπόμενου συντελεστή απόσβεσης. Ως αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατος ο έλεγχος της παραγωγικότητας της δαπάνης καθώς δεν μπορεί να διαπιστωθεί εάν η δαπάνη αυτή συνδέεται με την προώθηση των εργασιών της ελεγχόμενης.

Επειδή, ως προς τα τρία (3) Τιμολόγια εκδόσεως ο έλεγχος αναφέρει ότι δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση η εν λόγω δαπάνη, δεδομένου ότι η ανωτέρω επιχείρηση έχει κάνει διακοπή εργασιών στις 10/06/2013 και το τιμολόγιο έχει εκδοθεί εκ των υστέρων δηλαδή στις 20/11/2013. Σημειώνεται επιπλέον ότι όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας μας με την παύση των εργασιών έχει ακυρωθεί το θεωρημένο με αριθμό πράξης θεώρησης/2012 (51-100) Δελτίο Αποστολής από Νο 65 έως και το Νο 100, ως εκ τούτου το εκδοθέν Δ.Α με Νο ήταν Πλαστό.

Επειδή με την υπ' αριθ./21.07.2020 Απόφαση της Υπηρεσίας μας ακυρώθηκε η υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ περί λήψης τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της ανωτέρω επιχείρησης για τους λόγους που αναλυτικά αναφέρονται σε αυτήν, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει στοιχεία και δεν προβάλλει ισχυρισμούς σχετικά με λογιστικές διαφορές ποσού 47.953,08 €.

Επειδή στο άρθρο 49 §§ 1,2 του ν.4509/2017 ορίζεται ότι:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 58§1 του ν. 4174/2013:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

- α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,
- β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,
- γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ αφορά το ημερολογιακό έτος 2013 και συνεπώς ορθώς υπολογίστηκαν οι πρόσθετοι φόροι με βάση τη διάταξη του άρθρου άρθρο 49 §§ 1,2 του ν.4509/2017, με το οποίο αντικαταστάθηκε η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/01/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας/ΑΦΜ, και την τροποποίηση της υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, οικονομικού έτους 2014.

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014:

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ.
Καθαρά Κέρδη	98.748,83	98.748,83	98.748,83
Πλέον λογιστικές διαφορές δήλωσης	122.486,98	122.486,98	122.486,98
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	--	1.173.663,46	917.782,90
Μείον ζημίες προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00	0,00
Φορολογητέα Κέρδη	221.235,81	1.394.899,27	1.139.018,71

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας επιχείρησης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2014:

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Φορολογητέα Κέρδη	221.235,81	1.394.899,27	1.139.018,71	

Φόρος που αναλογεί (26%)	57.521,31	362.673,81	296.144,86	
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	5.386,96	5.386,96	5.386,96	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	52.134,35	357.286,85	290.757,90	238.623,55
Πρόστιμο ανακρίβειας*		312.964,40	244.732,31	244.732,31
Προκαταβολή Φόρου	23.008,52	23.008,52	23.008,52	
Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
Σύνολο για καταβολή	76.142,87	694.259,77	559.498,73	483.355,86

***Υπολογισμός προστίμου άρθρου 48 ν. 4509/2017:**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58§1 περ. γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης (72 μήνες*0,73%=52,56%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49§1 Ν. 4509/2017	ΕΠΙΠΕΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	286.348,26€	119.311,78 € (238.623,55*50%)	152.822,35 € (238.623,55* 52,56%)	244.732,31 €	244.732,31 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.