



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 04 / 07 / 2018

Αριθμός Απόφασης **3304**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

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 παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

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

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ Τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

4. Την από **06/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, με **ΑΦΜ:**, που εδρεύει στην στον Πειραιά, τ.κ, κατά των από **19/01/2018** και με αριθμούς/**95** και/**96** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου **Μερισμάτων** οικον. ετών **2011** και **2012** αντίστοιχα, καθώς και των από **19/01/2018** και με αριθμούς/**1** και/**2** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού **τελών χαρτοσήμου** που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά, καθώς και των από **19/01/2018** εκθέσεων μερικού ελέγχου 1) Απόδοσης φόρου Μερισμάτων και 2) Τελών Χαρτοσήμου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **06/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της επιχείρησης, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **05/02/2018** μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθμ./**22-06-2017** εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία μερικός έλεγχος ΦΠΑ και λοιπών φόρων, τελών και εισφορών, χρήσεων **2010** και **2011**. Από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας, διαπιστώθηκε ότι δεν υπέβαλε δηλώσεις και δεν απέδωσε παρακρατούμενο φόρο μερισμάτων και τελών χαρτοσήμου και για τις δύο χρήσεις. Ειδικότερα:

Ως προς τους παρακρατούμενους φόρους μερισμάτων:

Η προσφεύγουσα διένειμε μερίσματα ποσού 400.000€ και 200.000€ από τα κέρδη των χρήσεων 2009 και 2010 αντίστοιχα, χωρίς να διενεργήσει παρακράτηση φόρου επ' αυτών. Δεδομένου όμως ότι τα έσοδά της προέρχονταν από τη διανομή κερδών χρήσεων 2008 και 2009 της εταιρείας (.....) και όπως διαπιστώθηκε, τα έσοδα της εν λόγω ναυτιλιακής, προέρχονταν από αφορολόγητα έσοδα από πλοία, αλλά και από φορολογητέα έσοδα φορτηγών αυτοκινήτων, το ποσοστό των φορολογητέων επί του συνόλου ανήλθε σε **22,52%** και **24,44%** για τις ελεγχόμενες χρήσεις αντίστοιχα (ως σελ 9-10 της έκθεσης), τα διανεμηθέντα μερίσματα από την προσφεύγουσα, για τα οποία έπρεπε να διενεργήσει παρακράτηση φόρου, καθόσον δεν αφορούσαν αφορολόγητα έσοδα από την ως άνω ναυτιλιακή εταιρεία, ανέρχονται σε **90.080€** (400.000€ x 22,52%) και **48.880€** (200.000€ x 24,44%) για τις ελεγχόμενες χρήσεις αντίστοιχα.

Ως προς τα τέλη χαρτοσήμου:

Από τον περαιτέρω έλεγχο των βιβλίων της προσφεύγουσας, διαπιστώθηκε ότι αυτή έλαβε ταμειακές διευκολύνσεις από τους μετόχους της, ΑΕ, και Οι εν λόγω ταμειακές διευκολύνσεις καταχωρήθηκαν στα λογιστικά βιβλία της προσφεύγουσας κατά τη διάρκεια των χρήσεων 2010 και 2011, **σε πίστωση** των υπολογαριασμών του **53.98.00** και με αιτιολογία έναντι λογαριασμού ως ακολούθως:

Χρήση	Λογαριασμός	Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία	Πλήθος Πιστώσεων	Αιτιολογία Εγγραφών	Σύνολο Πιστώσεων χρήσης 2010	Σύνολο Πιστώσεων χρήσης 2011
2010	53.98.00.0003		30	Έναντι λογαριασμού	4.826.955,00€	
2010	53.98.00.0004		12	Έναντι λογαριασμού	641.103,05€	
2011	53.98.00.0000		1	Έναντι λογαριασμού		50.628,96€
2011	53.98.00.0002		4	Έναντι λογαριασμού		400.000,00€
2011	53.98.00.0003		4	Έναντι λογαριασμού		106.382,29€
Σύνολα					5.468.058,05€	557.011,25€

Για τις εν λόγω ταμειακές διευκολύνσεις (καταθέσεις – αναλήψεις), δεν διαπιστώθηκε η καταβολή των οφειλομένων τελών, ούτε προσκομίσθηκαν στον έλεγχο στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι έχουν καταβληθεί αυτά από τον αντισυμβαλλόμενο. Επιπλέον δεν προσκομίσθηκαν έγγραφες συμβάσεις αν και ζητήθηκαν από τον έλεγχο.

Ο έλεγχος έκρινε ότι οι εν λόγω ταμειακές διευκολύνσεις αποτελούν **αυτοτελείς πράξεις αναλήψεων - καταθέσεων**, υπαγόμενες στις διατάξεις περί Κ.Ν.Τ.Χ., υποκείμενες σε αναλογικό **τέλος Χαρτοσήμου 1% πλέον εισφοράς ΟΓΑ 20%**, κάθε ποσού ανάληψης ή κατάθεσης.

Ακολούθως, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά, εξέδωσε τις κατωτέρω πράξεις:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Χρήση	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά Φόρων - τελών	ΟΓΑ Χαρτοσήμου	Πρόσθετα τέλη ν. 4174/2013		Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
							Άρθρου 58	Άρθρου 53	
1	21/95 - 19/01/2018	Φόρου Μερισμάτων Αρ. 54	2010	90.080,00€	9.008,00€		4.504,00€	3.222,16€	16.734,16€
2	20/96 - 19/01/2018	Φόρου Μερισμάτων Αρ. 54	2011	48.880,00€	10.264,80€		5.132,40€	3.671,72€	19.068,92€
3	22/1 - 19/01/2018	Τελών Χαρτοσήμου	2014	5.468.058,05€	54.680,58€	10.936,12€	32.808,35€	23.471,09€	121.896,14€
3	23/1 - 19/01/2018	Τελών Χαρτοσήμου	2014	557.011,25€	5.570,11€	1.114,02€	3.342,07€	2.390,91€	12.417,11€
Σύνολα					79.523,49€	12.050,14€	45.786,82€	32.755,88€	170.116,33€

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας ότι:

1. Ότι η εταιρεία, στην οποία η προσφεύγουσα είναι μέτοχος με ποσοστό 50% κατά την καταβολή του μερίσματος στους μετόχους της, παρακράτησε και απέδωσε το φόρο μερισμάτων στη ΔΟΥ πλοίων,
2. Ότι για τον καταλογισμό τελών χαρτοσήμου, είναι απαραίτητο να καταρτίζεται δανειακή σύμβαση (ΣΤΕ 1514/1956 και ΣΤΕ 578/1957).
3. Ότι έχουν ήδη καταλογιστεί τέλη χαρτοσήμου για ταμειακές διευκολύνσεις της, προσκομίζει δε και επικαλείται την έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ Πλοίων, καθώς και το υπ' αριθμ./30-07-2012 διπλότυπο είσπραξης της ίδιας ΔΟΥ.

Ως προς το φόρο Μερισμάτων

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **54§1** του **ν. 2238/1994** (Α' 151) ορίζεται τα ακόλουθα, σχετικά με τη διανομή μερισμάτων **από 01/01/2009** και μετά, μετά την τροποποίησή του από τις διατάξεις του άρθρου 18§1 του ν. 3697/2008 (Α' 194):

«Στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή, αμοιβών και ποσοστών των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των διευθυντών, αμοιβών εργατοϋπαλληλικού προσωπικού, εκτός μισθού, καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές, **ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%)**. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα. Ειδικά, οι ημεδαπές εταιρείες δεν προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου επί των κερδών που διανέμουν προς εταιρείες άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, των οποίων είναι θυγατρικές, με τις προϋποθέσεις του άρθρου 11 του Ν. 2578/1998 (ΦΕΚ 30 Α'), όπως ισχύει.

Αν στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας περιλαμβάνονται και μερίσματα από συμμετοχή της σε άλλες ανώνυμες εταιρείες, για τα οποία έχει διενεργηθεί παρακράτηση φόρου 10%, σε περίπτωση διανομής κερδών, αφαιρείται από το φόρο που υποχρεούται να καταβάλλει για τα διανεμόμενα κέρδη με τη δήλωση που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε., το μέρος του ήδη παρακρατηθέντος φόρου που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη που προέρχονται από τα μερίσματα αυτά»,

Για δε τα μερίσματα που διανέμονται εντός της χρήσης **2011**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 § 2 του ν. 3943/2011 (Α' 66), ορίζεται ότι

«Οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε., όπως αντικαθίστανται με την προηγούμενη παράγραφο, έχουν εφαρμογή για διανεμόμενα κέρδη που εγκρίνονται από γενικές συνελεύσεις από την 1η Ιανουαρίου 2012 και μετά. Ειδικά για τα κέρδη που διανέμονται εντός του έτους **2011**, **ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι ένα τοις εκατό (21%)**, με την οποία εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων, με την επιφύλαξη αυτών που ορίζονται στο τρίτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε.»

Επειδή με την **ΠΟΛ 1073/01-04-1992** εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε., κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ. **797/1991 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.**, που έγινε αποδεκτή από τον υπουργό Οικονομικών, με την οποία κρίθηκε ότι, κατά την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 27/1975, παρέχεται απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος, των μερισμάτων που αποκτώνται από ανώνυμη εταιρία, από τη συμμετοχή της σε άλλες ανώνυμες εταιρείες που απασχολούνται με την εκμετάλλευση πλοίων, κατά την περαιτέρω διανομή αυτών στους μετόχους αυτής.

Επειδή από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα διένειμε μερίσματα ποσού 400.000€ και 200.000€ από τα κέρδη των χρήσεων 2009 και 2010 αντίστοιχα, τα δε έσοδά της προέρχονταν αποκλειστικά από τη διανομή κερδών χρήσεων 2008 και 2009 της εταιρείας, η οποία είναι ναυτιλιακή εταιρεία του ν. 27/1975, και τα διανεμόμενα μερίσματά της, απαλλάσσονται του φόρου. Ωστόσο όπως διαπιστώθηκε, τα διανεμηθέντα κέρδη της εν λόγω ναυτιλιακής, δεν προέρχονταν στο σύνολό τους από αφορολόγητα έσοδα πλοίων, αλλά και από φορολογητέα έσοδα φορτηγών αυτοκινήτων, το δε ποσοστό των φορολογητέων επί του συνόλου ανήλθε σε **22,52%** και **24,44%** για τις ελεγχόμενες χρήσεις αντίστοιχα, και ως εκ τούτου, τα διανεμηθέντα μερίσματα από την προσφεύγουσα, για τα οποία έπρεπε να διενεργήσει παρακράτηση φόρου, ανέρχονται σε **90.080€** (400.000€ x 22,52%) και **48.880€** (200.000€ x 24,44%) για τις ελεγχόμενες χρήσεις αντίστοιχα.

Επειδή η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει ότι επισυνάπτει αντίγραφα των δηλώσεων μερισμάτων και της καταβολής του φόρου που υπέβαλε η ως άνω ναυτιλιακή εταιρεία στη ΔΟΥ Πλοίων, πλην όμως, όπως αναφέρεται στην έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά που εστάλη στην υπηρεσία μας μαζί με την ενδικοφανή προσφυγή, αλλά και όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης, δεν παρελήφθησαν ως επισυναπτόμενα τα εν λόγω δικαιολογητικά.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται ως αναπόδεικτος**.

Ως προς το χαρτόσημο ταμειακών διευκολύνσεων

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 15 § 5 περίπτωση γ του ΚΝΧΤ (π.δ. της 28ης Ιουλίου 1931, ΦΕΚ Α' 239) ορίζεται ότι: «Πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταιρών ή μετόχων ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικής εν γένει εταιρείας ή επιχειρήσεις ήτις δεν ανάγεται εις σύμβασιν, πράξιν κλπ. υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νόμιμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου εν επί της εκατόν (1%). Εις ήν περίπτωσιν, εκ της εγγραφής ή εξ ετέρου εγγράφου, αποδεικνύεται ότι η κατάθεσις ή ανάληψις αφορά σύμβασιν, πράξιν κλπ. υποκειμένην εις μεγαλύτερον ή μικρότερον τέλος χαρτοσήμου οφείλεται το δια την σύμβασιν, πράξιν κλπ. προβλεπόμενον τέλος». και με τις διατάξεις του άρθρου 6 § 1 του Ν.Δ. 4535/1964 ορίζεται ότι τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ.

Επειδή από τη διάταξη του άρθρου 15§5 περ. γ' του Κ.Ν.Τ.Χ, που αναφέρεται σε κάθε εν γένει εγγραφή των βιβλίων περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων, συνάγεται ότι ο όρος «κατάθεση» χρησιμοποιείται υπό την έννοια της εν γένει δόσεως χρημάτων και δεν περιορίζεται μόνο στις περιπτώσεις καταθέσεως χρημάτων με δικαίωμα αναλήψεώς τους. Επομένως, κατά την έννοια της εν λόγω διατάξεως, κάθε εγγραφή στα βιβλία περί δόσεως ή αναλήψεως χρημάτων χωρίς μνεία της αιτίας υπόκειται, κατ' αρχήν, σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1%, εκτός αν ο φορολογούμενος ισχυρισθεί και αποδείξει ότι η εγγραφή αυτή ανάγεται σε σύμβαση, πράξη κλπ που υποβλήθηκε στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλάχθηκε νομίμως από αυτά (ΣτΕ 1470/2002, 4463/1997, 2493/1994, Δ.Εφ.Αθ. 829/2014, 5668 - 5671, 5498/2013).

Επειδή το τέλος οφείλεται ανεξάρτητα από το σκοπό για τον οποίο γίνεται η κατάθεση ή ανάληψη καθόσον στο νόμο δεν τίθεται καμιά προϋπόθεση ή επιφύλαξη (Εγκ. Υπ. Οικ. Κ 8802/654/ 1983).

Επειδή ως «κατάθεση χρημάτων» νοείται η πράξη, δια της οποίας λαμβάνει χώρα καταβολή ορισμένου χρηματικού ποσού από ένα πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, σε εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση, το οποίο αυτή υποχρεούται να επιστρέψει μελλοντικά στον καταθέτη. Ο όρος «κατάθεση» στην ανωτέρω διάταξη χρησιμοποιείται με την έννοια της εν γένει δόσης χρημάτων και δεν περιορίζεται μόνο στις περιπτώσεις κατάθεσης χρημάτων με δικαίωμα ανάληψής τους (ΣτΕ 1767/92, 1039/1996, 4463/1997, 1470/2002).

Επειδή ως «ανάληψη χρημάτων» νοείται η αυτοτελής και ανεξάρτητη πράξη, δια της οποίας λαμβάνει χώρα χορήγηση, το πρώτον, χρημάτων από εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση σε εταίρο, μέτοχο ή τρίτο, προς διευκόλυνσή τους. Συνεπώς, ο όρος «ανάληψη χρημάτων» της ανωτέρω διάταξης δεν αναφέρεται στην ανάληψη από εταίρο, μέτοχο ή τρίτο των ήδη κατατεθέντων από αυτούς στην εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση χρημάτων, επειδή η ανάληψη των χρημάτων, στην προκειμένη περίπτωση, επέχει θέση απλής εξόφλησης της αρχικής από τους τρίτους κατάθεσης εκ μέρους της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης.

Επειδή από την μελέτη των στοιχείων του φακέλου σε σχέση με τα προαναφερθέντα προκύπτει ότι η προσφεύγουσα **έλαβε ταμειακές διευκολύνσεις** από τους μετόχους της, **οι οποίες δεν ανάγονται σε σύμβαση**, αλλά προκύπτουν από τις **εγγραφές** που διενήργησε η ίδια στα βιβλία της,

Επειδή τέλος, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα καταλογισθέντα τέλη χαρτοσήμου, έχουν ήδη καταβληθεί από την σε έλεγχο που διενεργήθηκε από το ΔΕΚ Αθηνών, πλην όμως, ο ισχυρισμός της **απορρίπτεται**, δεδομένου ότι από την προσκομισθείσα έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι ο καταλογισμός των τελών χαρτοσήμου αφορά ανάληψη χρημάτων των μετόχων και από την επιχείρηση «.....» και επομένως ο καταλογισμός αυτός, δεν σχετίζεται με την παρούσα υπόθεση.

Επειδή, κατ' εφαρμογή της προαναφερόμενης διάταξης του άρθρου 15 § 5 περ. γ' του Κ.Ν.Τ.Χ., της ισχύουσας νομολογίας και των ανωτέρω πραγματικών δεδομένων, οι εγγραφές των συγκεκριμένων ποσών στα βιβλία της προσφεύγουσας, που αφορούσαν σε καταθέσεις χρημάτων από τους μετόχους της, για ταμειακή διευκόλυνση, νόμιμα και ορθά υπήχθησαν σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου και ακολούθως σε εισφορά ΟΓΑ,

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από **19/01/2018** εκθέσεις μερικού ελέγχου **1)** Απόδοσης φόρου Μερισμάτων και **2)** Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **06/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, με **ΑΦΜ:**, που εδρεύει στην στον Πειραιά, τ.κ, και την **επικύρωση** των από **19/01/2018** και με αριθμούς**/95** και**/96** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου **Μερισμάτων** οικον. ετών **2011** και **2012** αντίστοιχα, καθώς και των από **19/01/2018** και με αριθμούς ...**/1** και ...**/2** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού **τελών χαρτοσήμου** που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά.

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 προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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