



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα,

04.07.2018

Αριθμός απόφασης: 3302

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 06/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «....., Α.Φ.Μ.» και διακριτικό τίτλο «.....», με έδρα στην οδό αρ.....Πειραιάς, κατά **α)** της υπ.αριθ...../22-01-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου φορολογικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010 συνολικό ποσόν 120.536,31 ευρώ, **β)** της υπ.αριθ...../22-01-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου φορολογικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 συνολικό ποσόν 1.128,64 ευρώ, **γ)** της υπ.αριθ...../22-01-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου επί διανεμηθέντων μερισμάτων (Άρθρο 54 Ν.2238/1994) φορολογικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010 συνολικό ποσόν 16.734,16 ευρώ, **δ)** της υπ. αριθ...../22-01-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου επί διανεμηθέντων

μερισμάτων (Άρθρο 54 Ν.2238/1994) φορολογικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 συνολικό ποσόν 19.068,92 ευρώ, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ.

5. Την από 20-03-2018 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06-03-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της Ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ....., 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. αριθ./22-01-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου **φορολογικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010 καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου** ποσόν 64.884,70 ευρώ, **πλέον** πρόστιμο μη υποβολής δήλωσης άρθρου 58 Ν.4174/2013 ποσόν 32.442,35 ευρώ, Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής άρθρο 53 ν.4174/2013 ποσόν 23.209,26 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσόν 120.536,31 ευρώ.**

Με την υπ. αριθ./22-01-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου **φορολογικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου** ποσόν 607,55 ευρώ, **πλέον** πρόστιμο μη υποβολής δήλωσης άρθρου 58 Ν.4174/2013 ποσόν 303,77 ευρώ, Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής άρθρο 53 ν.4174/2013 ποσόν 521,09 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσόν 1.128,64 ευρώ.**

Με την υπ. αριθ./22-01-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου επί διανεμηθέντων μερισμάτων (Άρθρο 54 Ν.2238/1994) φορολογικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010 **καταλογίστηκε φόρος μερισμάτων-κερδων ποσόν 9.008,00 ευρώ, πλέον** πρόστιμο μη υποβολής δήλωσης άρθρου 58 Ν.4174/2013 ποσόν 4.504,00 ευρώ, Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής άρθρο 53 ν.4174/2013 ποσόν 3.222,16 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσόν 16.734,16 ευρώ.**

Με την υπ. αριθ...../22-01-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου επί διανεμηθέντων μερισμάτων (Άρθρο 54 Ν.2238/1994) φορολογικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 **καταλογίστηκε φόρος μερισμάτων-κερδων ποσόν 10.264,80 ευρώ, πλέον** πρόστιμο μη υποβολής δήλωσης άρθρου 58 Ν.4174/2013 ποσόν 5.132,40 ευρώ, Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής άρθρο 53 ν.4174/2013 ποσόν 3.671,72 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσόν 19.068,92 ευρώ.**

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010

Η προσφεύγουσα εταιρεία το έτος 2010 κατέβαλε στον μέτοχο ποσόν 400.000,00 ευρώ από τα διανεμηθέντα κέρδη της με την μορφή μερισμάτων της χρήσης 2009. Η προσφεύγουσα συμμετέχει κατά ποσοστό 50% στην εταιρία «..... με ΑΦΜ». **Τα έσοδα της προσφεύγουσας, ποσόν 500.000,00 ευρώ της χρήσεως 2009, προέρχονται** κατά ποσοστό (77,48%) από τα αφορολόγητα έσοδα(ναυτιλιακά έσοδα) και **κατά ποσοστό (22,52%) από τα φορολογητέα έσοδα (έσοδα Φ/Γ αυτοκινήτων) της χρήσης 2008, της εταιρείας**

Η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν υπέβαλε δήλωση απόδοσης φόρου μερισμάτων, για τα μερίσματα που κατέβαλε το έτος 2010.

Ο έλεγχος καταλόγισε φόρο μερισμάτων (10%) ποσού 9.008,00 ευρώ, σε ποσόν μερισμάτων 90.080,00 ευρώ που υπόκειται σε φόρο (Ποσό μερίσματος που αποδόθηκε το έτος 2010 και αναλογεί στα φορολογητέα έσοδα, Ευρώ 400.000,00x 22,52%= 90.080,00).(σελ.8-9 έκθεσης μερικού έλεγχου απόδοσης φόρου μερισμάτων)

Επίσης, ο έλεγχος καταλόγισε τέλος χαρτοσήμου (1%) ποσόν 54.070,58 ευρώ και ΟΓΑ χαρτοσήμου (20%) ποσόν 10.814,12 ευρώ, σε ποσόν πίστωσης ευρώ 5.407.058,05, που εμφανίζεται στα βιβλία της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα στους λογαριασμούς βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων 53.98.0003 «.....» και λογ.53.98.0004 «.....» ως χορήγηση χρημάτων από τις πιο πάνω εταιρείες προς τον μέτοχο. (σελ. 4 έκθεσης μερικού έλεγχου τελών χαρτοσήμου & εισφοράς ΟΓΑ).

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011

Η προσφεύγουσα επιχείρηση το έτος 2011 κατέβαλε στον μέτοχο ποσόν 200.000,00 ευρώ από τα διανεμηθέντα κέρδη της με την μορφή μερισμάτων της χρήσης 2010. Η προσφεύγουσα συμμετέχει κατά ποσοστό 50% στην εταιρία « με ΑΦΜ». **Τα έσοδα της προσφεύγουσας ποσόν 1.250.000,00 ευρώ της χρήσεως 2010, προέρχονται** κατά ποσοστό (75,56%) από τα αφορολόγητα έσοδα(ναυτιλιακά έσοδα) και **κατά ποσοστό (24,44%) από τα φορολογητέα έσοδα (έσοδα Φ/Γ αυτοκινήτων) της χρήσης 2009 της εταιρείας**

Η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν υπέβαλε δήλωση απόδοσης φόρου μερισμάτων, για τα μερίσματα που κατέβαλε το έτος 2011.

Ο έλεγχος καταλόγισε φόρο μερισμάτων (21%) ποσού 10.264,80 ευρώ, σε ποσόν μερισμάτων 48.880,00 ευρώ που υπόκειται σε φόρο (Ποσό μερίσματος που αποδόθηκε το έτος 2011 και

αναλογεί στα φορολογητέα έσοδα, Ευρώ 200.000,00 x 24,44%= 48.880,00)(σελ. 9 έκθεσης μερικού έλεγχου απόδοσης φόρου μερισμάτων)

Επίσης, ο έλεγχος καταλόγισε τέλος χαρτοσήμου (1%) ποσόν 506,29 ευρώ και ΟΓΑ χαρτοσήμου (20%) ποσόν 101,26 ευρώ, σε ποσόν πίστωσης ευρώ 50.628,96, που εμφανίζεται στα βιβλία της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα στον λογαριασμό βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων 53.98.0003 «.....» ως χορήγηση χρημάτων από την πιο πάνω εταιρεία προς τον μέτοχο. (σελ. 5 έκθεσης μερικού έλεγχου τελών χαρτοσήμου & εισφοράς ΟΓΑ).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή αυτή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, **για τους κατωτέρω νόμιμους, βάσιμους και αληθείς λόγους.**

Α) ΦΟΡΟΙ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01-31/12/2010.

Ως μέτοχος της εταιρείας «.....» της οποίας κατέχω το 50% των μετοχών της έλαβε μέρισμα την περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 το ποσόν των 90.080,00 ευρώ επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος (10%) ποσόν 9.080,00 ευρώ, ο οποίος απεδόθη στη Δ.Ο.Υ. Πλοίων. Αντίγραφα της δήλωσης μερισμάτων και του καταβληθέντος φόρου επισυνάπτονται.

Β) ΦΟΡΟΙ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01-31/12/2011

Η εταιρεία μας ως κάτοχος το 50% των μετοχών της εταιρείας «.....» της οποίας τα έσοδα είναι κατά 83% αφορολόγητα, έχει μοναδικά έσοδα τα μερίσματα που λαμβάνει από την συμμετοχή της αυτή. Η «.....» όταν καταβάλει μέρισμα στους μετόχους της πληρώνει τον αναλογούντα φόρο στα μη απαλλασσόμενα του φόρου μερίσματα στην Δ.Ο.Υ. Πλοίων. Αυτό συνέβη και με τα μερίσματα που κατέβαλε στην ελεγχόμενη περίοδο. Αντίγραφα της πληρωμής των σχετικών φόρων μερισμάτων σας επισυνάπτονται.

Γ) ΥΠ ΑΡ...../2018 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

Δεν υπάρχει σύμβαση που να αποδεικνύει δάνεια μεταξύ των συμβαλλομένων μερών και ως εκ τούτου δεν υπάρχει υποχρέωση καταβολής του τέλους σύμφωνα με τις υπ.αρ.1514/56 και 578/57 αποφάσεις του ΣΤΕ. Η εταιρεία «.....» ελέγχτηκε από το ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ το 2013 και τις καταλογίστηκε το ποσόν των ευρώ 114.770,40 για τέλη χαρτοσήμου το οποίο και κατέβαλε, Αντίγραφο του έλεγχου (που αναφέρει ότι το χαρτόσημο υπολογίστηκε στο ποσόν των 9.564.000 ευρώ) σας επισυνάπτουμε.

Δ) ΥΠ ΑΡ...../2018 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

Πέραν των όσων αναφέρθηκαν στην προηγούμενη παράγραφο για τα τέλη χαρτοσήμων σας επισυνάπτουμε το υπ. αρ. ΖΔιπλότυπο είσπραξης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων για ταμειακές διευκολύνσεις της «.....» προς τους μετόχους της.

Ως προς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) ΦΟΡΟΣ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΤΟ ΕΤΟΣ 2010

Επειδή ,με τις διατάξεις του άρθρου 18 Ν.3697/2008 (ΦΕΚ Α΄ 194/25.09.2008) ορίζεται ότι:

Άρθρο 18 Φορολογία μερισμάτων και λοιπών εισοδημάτων

1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε., αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή,[.....] μερισμάτων ή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ημεδαπά ή αλλοδαπά,[.....], 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.[.....].Αν στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας 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.»

6. Στην παράγραφο 6 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε., όπως αναριθμήθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, προστίθεται νέα περίπτωση ζ', ως εξής:

"ζ) Ειδικά για τα εισοδήματα που αναφέρονται στην παράγραφο 1, η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή ή την εγγραφή των εισοδημάτων αυτών σε πίστωση των δικαιούχων και σε κάθε περίπτωση όχι αργότερα από ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Σε περίπτωση διανομής μερισμάτων από κέρδη προηγούμενων χρήσεων, η παρακράτηση φόρου ενεργείται μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της σχετικής απόφασης από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Ο παρακρατηθείς φόρος αποδίδεται με την υποβολή δήλωσης στο Δημόσιο εφάπαξ εντός του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε η παρακράτηση.»

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ.1073/01-04-1992 ορίζεται ότι: «Κατά την εφαρμογή των διατάξεων του ν.27/1975,παρεχεται απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος των μερισμάτων που αποκτώνται από ανώνυμη εταιρεία από τη συμμετοχή της σε άλλες ανώνυμες εταιρείες που απασχολούνται με την εκμετάλλευση πλοίων, κατά την περαιτέρω διανομή αυτών στους μετόχους της.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας πρόεκυψε ότι τα έσοδα της, ποσόν 500.000,00 ευρώ της διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009, προέρχονται από την συμμετοχή της κατά ποσοστό 50%, στην εταιρεία «..... ΑΦΜ» και αφορούν σε ποσοστό 77,48% αφορολόγητα έσοδα(ναυτιλιακά έσοδα) και σε ποσοστό 22,52% φορολογητέα έσοδα(έσοδα Φ/Γ αυτοκινήτων) της χρήσης 2008, της εταιρείας

..... και οτι η προσφεύγουσα το έτος 2010 κατέβαλε συνολικό ποσόν 400.000,00 ευρώ από τα διανεμηθέντα με την μορφή μερισμάτων κέρδη της χρήσεως 2009, χωρίς να υποβάλλει δήλωση απόδοσης φόρου μερισμάτων.

Επειδή, ο έλεγχος με την υπ. αρ. υπ. αριθ./22-01-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου επί διανεμηθέντων μερισμάτων (Άρθρο 54 Ν.2238/1994) φορολογικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010, καταλόγισε φόρο μερισμάτων(10%) στο ποσό μερίσματος που αναλογεί στα φορολογητέα έσοδα της χρήσεως 2009 της προσφεύγουσας (Ευρώ 400.000,00 χ 22,52% =90.080,00 ευρώ) και όχι στο συνολικό ποσόν μερίσματος Ευρώ 400.000,00 (χρήσεως 2009) που κατέβαλε η προσφεύγουσα το έτος 2010.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται ότι ως μέτοχος της εταιρείας «.....» της οποίας κατέχει το 50% των μετοχών της έλαβε μέρισμα την περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 το ποσόν των 90.080,00 ευρώ επί του οποίου παρακρατήθηκε φόρος (10%) ποσόν 9.080,00 ευρώ, ο οποίος απεδόθη στη Δ.Ο.Υ. Πλοίων, χωρίς να αναφέρει τον αριθμό και την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης απόδοσης του παρακρατηθέντος φόρου μερισμάτων, που υποβλήθηκε και κατεβλήθη ο ανωτέρω φόρος μερισμάτων από την εταιρεία «.....» και χωρίς να επισυνάπτεται το αντίγραφο δήλωσης, το οποίο επικαλείται ότι προσκομίζει με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή,

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση απόδοσης φόρου μερισμάτων, για τα μερίσματα που κατέβαλε στους μετόχους της, το έτος 2010.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ως προς τον φόρο μερίσματος 01/01/2010-31/12/2010, είναι αόριστος, δεν αποδεικνύεται και δεν γίνεται δεκτός.

Β) ΦΟΡΟΣ ΓΙΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΤΟ ΕΤΟΣ 2011

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν.3943/2001 ΦΕΚ Α 66/31.03.2011) ορίζεται ότι:

Άρθρο 14 Φορολογία των μερισμάτων και των κερδών που διανέμουν τα νομικά πρόσωπα

1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε. αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή [.....], καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα, ημεδαπά ή αλλοδαπά, [.....], ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές, ενεργείται παρακράτηση φόρου [.....] Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου για τα πιο πάνω εισοδήματα.[.....] Όταν ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία προβαίνει σε διανομή κερδών και στα έσοδα της περιλαμβάνονται έσοδα από τη συμμετοχή της σε άλλο νομικό πρόσωπο της

παραγράφου 1 του άρθρου 101, από το φόρο που υποχρεούται να αποδώσει με τη δήλωση που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 54, αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί σε βάρος της και αναλογεί στα διανεμόμενα από την ίδια κέρδη τα οποία προέρχονται από τις πιο πάνω συμμετοχές.

2. 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 1 η Ιανουαρίου 2012 και μετά. **Ειδικά για τα κέρδη που διανέμονται εντός του έτους 2011, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι ένα τοις εκατό, 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..**

6 «ζ) Ο φόρος που παρακρατείται αποδίδεται με την υποβολή δήλωσης στο Δημόσιο εφάπαξ μέσα στον επόμενο μήνα από αυτόν στον οποίο έγινε η παρακράτηση.»

Επειδή, τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1129/6-5-2011: Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 14 του Ν. 3943/2011.

«2. [...] Ειδικά για τα κέρδη που διανέμονται εντός του έτους 2011 (χρόνος έγκρισης των διανεμομένων κερδών από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων), ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι ένα τοις εκατό (21%). Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο τρίτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε. Δηλαδή και για τα μερίσματα που εγκρίνονται προς διανομή εντός του έτους 2011, οι ανώνυμες εταιρίες έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο με συντελεστή 21%.»

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας πρόεκυψε ότι τα έσοδα της, ποσού 1.250.000,00 ευρώ, της διαχ. χρήσης 01/01/2010-31/12/2010 προέρχονται από την συμμετοχή της κατά ποσοστό 50%, στην εταιρεία «..... ΑΦΜ» και αφορούν σε ποσοστό 75,56% αφορολόγητα έσοδα(ναυτιλιακά έσοδα) και σε ποσοστό 24,44% φορολογητέα έσοδα (έσοδα Φ/Γ αυτοκινήτων) της χρήσης 2009, της εταιρείας **και ότι η προσφεύγουσα το έτος 2011 κατέβαλε συνολικό ποσόν 200.000,00 ευρώ από τα διανεμηθέντα με την μορφή μερισμάτων της χρήσης 2010, χωρίς να υποβάλλει δήλωση απόδοσης φόρου μερισμάτων.**

Επειδή, ο έλεγχος με την υπ. αρ. υπ. αριθ./22-01-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου επί διανεμηθέντων μερισμάτων (Άρθρο 54 Ν.2238/1994) φορολογικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011, καταλόγισε φόρο μερισμάτων(21%) στο ποσό μερίσματος που αναλογεί στα φορολογητέα έσοδα της χρήσεως 2010 της

προσφεύγουσας(Ευρώ 200.000,00 χ 24,44% =48.880,00 ευρώ) και όχι στο συνολικό ποσόν μερίσματος Ευρώ 200.000,00 (χρησεως2010) που κατέβαλε η προσφεύγουσα το έτος 2011.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, παρότι στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται ότι συνυποβάλλει αντίγραφο δήλωσης μερισμάτων η καταβληθέντος φόρου, δεν επισυνάπτει και δεν αναφέρει τον αριθμό και ημερομηνία υποβολής της δήλωσης απόδοσης του παρακρατηθέντος φόρου μερισμάτων, που ισχυρίζεται ότι υπέβαλε και βάσει της οποίας κατεβλήθη ο ανωτέρω φόρος μερισμάτων από την εταιρεία «.....», δεν αναφέρει το ποσόν του παρακρατηθέντος φόρου για τα μερίσματα που διένειμε η εταιρεία «.....» στον μέτοχο της, ήτοι την προσφεύγουσα εταιρεία.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση απόδοσης φόρου μερισμάτων, για τα μερίσματα (χρήσεως 2010) που κατέβαλε στους μετόχους της, το έτος 2011.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ως προς τον φόρο μερίσματος 01/01/2011-31/12/2011,είναι αόριστος, δεν αποδεικνύεται και δεν γίνεται δεκτός.

ΓΥΠ.ΑΡ...../2018 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2010.

Επειδή, σύμφωνα με την διάταξη της παραγράφου 5 περίπτωση γ εδάφιο τέταρτο του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ.(ΦΕΚ Α' 239/28-07-1931)όπως αντικαταστάθηκε με την διάταξη του άρθρου 43 του ν.1041/1980, ορίζεται ότι:

« Πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως η αναλήψεως χρημάτων υπό των εταίρων η μετόχων η άλλων προσώπων προς η από εμπορικώς εν γένει εταιρείας η επιχειρήσεις, ήτις δεν ανάγεται εις σύμβαση, πράξη κλπ υποβληθείσα στα οικεία τέλη χαρτοσήμου η απαλλαγείσα νομίμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1%»

Εγκ.Κ.8802/654/1983

Σύμφωνα λοιπόν με την ανωτέρω διάταξη ,κάθε εγγραφή στα βιβλία των εμπορικών εν γένει εταιρειών η επιχειρήσεων (ΟΕ,ΕΕ,ΕΠΕ,ΑΕ Κοινοπραξιών κλπ) περί της καταθέσεως χρημάτων από εταίρους η μετόχους η άλλα πρόσωπα προς αυτές η αναλήψεως χρημάτων από αυτές υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 1%.Το τέλος οφείλεται ανεξάρτητα από το σκοπό για τον οποίο γίνεται η κατάθεση, καθόσον στο νόμο δεν τίθεται καμία προϋπόθεση η καμία επιφύλαξη. Διευκρινίζεται ότι κατά την έννοια της ανωτέρω διάταξης «η ανάληψη χρημάτων» δεν αναφέρεται στην ανάληψη από τον εταίρο, μέτοχο η τρίτο των ήδη κατατεθέντων απ αυτούς χρημάτων, η οποία στην περίπτωση αυτή επέχει θέση εξόφλησης της αρχικής κατάθεσης, αλλά στην ανάληψη ως αυτοτελή πράξη, με την έννοια της χορήγησης το πρώτον χρημάτων από την εταιρεία η την επιχείρηση στον εταίρο,

μέτοχο, η τρίτο προς διευκόλυνση τους.[...]Σημειώνεται, ότι η παραμονή των κατατεθέντων χρωμάτων στο σχετικό λογαριασμό για μεγάλο χρονικό διάστημα δεν μεταβάλλει τον χαρακτήρα της κατάθεσης σε δάνειο και συνεπώς, δεν δημιουργείται, εκ του λόγου τούτου, υποχρέωση καταβολής και επί πλέον τέλους χαρτοσήμου δανειακής σύμβασης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 & 1 περ.γ' του Ν.4169/1961(ΦΕΚ Α'81) ορίζεται ότι τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου προσαυξάνονται με ποσοστό 20% εισφοράς υπέρ ΟΓΑ.

Επειδή, ο έλεγχος καταλόγισε τέλος χαρτοσήμου (1%) και ΟΓΑ χαρτοσήμου (20%), σε συνολικό ποσόν πίστωσης ευρώ 5.407.058,05 που εμφανίζεται στα βιβλία της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα στους λογαριασμούς βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων 53.98.0003 «.....» ποσόν 4.765.955,00 ευρώ και λογ.53.98.0004 «.....» ποσόν 641.103,05 ευρώ, ως ποσά που αφορούν «ανάληψη χρημάτων» ως αυτοτελή πράξη με την έννοια της χορήγησης χρημάτων από τις πιο πάνω εταιρείες προς τον μέτοχο(προσφεύγουσα εταιρεία).(σελ.4 έκθεσης έλεγχου ΚΤΧ)

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία στην ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει φωτοτυπία δυο(2) σελίδων της έκθεσης έλεγχου χαρτοσήμου διαχ. περιόδου 2010 της εταιρείας «..... ΑΦΜ» που διενεργήθηκε από το ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ (σελ. 1 της έκθεσης έλεγχου και σελ. 11 κατάσταση διαχ. χρήσης 2010 χαρτοσήμου της εταιρείας «..... ΑΦΜ» δοσοληπτικών λογαριασμών), χωρίς να προκύπτει ότι στην εν λόγω κατάσταση χαρτοσήμου δοσοληπτικών λογαριασμών, συμπεριλαμβάνεται η προσφεύγουσα εταιρεία και το συνολικό ποσόν πίστωσης ευρώ 4.765.955,00 που έλαβε η προσφεύγουσα εταιρεία από την εταιρεία «.....». Για το συνολικό ποσόν πίστωσης ευρώ 641.103,05 που έλαβε η προσφεύγουσα από την εταιρεία «.....», δεν επικαλείται και δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, για το ανωτέρω ποσόν πίστωσης ευρώ 5.407.058,05 , δεν αποδεικνύεται και δεν γίνεται δεκτός.

Δ) ΥΠ ΑΡ...../2018 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2011.

Επειδή, ο έλεγχος καταλόγισε τέλος χαρτοσήμου (1%) και ΟΓΑ χαρτοσήμου (20%), **σε ποσόν πίστωσης ευρώ 50.628,96** που εμφανίζεται στα βιβλία της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα στον λογαριασμό βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων 53.98.0000 «.....» **Μήνας Σεπτέμβριος 2011, ως ποσό που αφορά «ανάληψη χρημάτων» ως αυτοτελή πράξη με την**

έννοια της χορήγησης χρημάτων από την πιο πάνω εταιρεία προς τον μέτοχο της(προσφεύγουσα εταιρεία).(σελ. 5 έκθεσης έλεγχου ΚΤΧ)

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία στην ενδικοφανή προσφυγή **προσκομίζει**:

α)Φωτοτυπία της έκθεσης έλεγχου χαρτοσήμου διαχ. περιόδου 2011 της εταιρείας «..... ΑΦΜ» που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Πλοίων, από την οποία προκύπτει ότι η εταιρεία «..... ΑΦΜ» υπέβαλε δηλώσεις απόδοσης χαρτοσήμου Μηνών Ιουλίου-Δεκεμβρίου 2011, για ταμειακή διευκόλυνση προς τους μετόχους της «» και (..... &), και όχι προς την προσφεύγουσα εταιρεία.

β) Δήλωση χαρτοσήμανσης δανείου (Δανειοδότης «....., Δανειολήπτες : Διάφοροι) μηνών Ιανουαρίου-Μαρτίου 2011 και το Διπλότυπο Είσπραξης Ζ της Δ.Ο.Υ. Πλοίων ποσόν 6.898,80 ευρώ

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, για το ανωτέρω ποσόν πίστωσης ευρώ 50.628,96 , δεν αποδεικνύεται και δεν γίνεται δεκτός

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 06-03-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της Ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «» , με Α.Φ.Μ. .;..... και **την επικύρωση α)** των υπ.αρ...../2-01-2018(φορολογικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010) &/22-01-2018(φορολογικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011)Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου επί διανεμηθέντων μερισμάτων (άρθρο 54 ν.2238/1994) και **β)** των υπ. αρ./2018-22-01-2018(φορολογικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010) &/2018/2-01-2018 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών χαρτοσήμου (Κ.Τ.Χ.), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Φόρος Μερισμάτων (άρθρο 54 Ν.2238/1994)	διαχ. χρήση 2010	Συν. Ποσόν	16.734,16 ευρώ.
Τέλη Χαρτοσήμου & ΟΓΑ επί χαρτοσήμου	διαχ. χρήση 2010	Συν. Ποσόν	120.536,31 ευρώ.
Φόρος Μερισμάτων (άρθρο 54 Ν.2238/1994)	διαχ. χρήση 2011	Συν. Ποσόν	19.068,92 ευρώ.
Τέλη Χαρτοσήμου & ΟΓΑ επί χαρτοσήμου	διαχ. χρήση 2011	Συν. Ποσόν	1.128,64 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.