



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 07/03/2017

Αριθμός απόφασης:1858

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

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. Οικονομικών».

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

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

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

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στο Μαρούσι Αττικής, επί της οδούκατά της υπ'αριθ.....**Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/ 2007**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αριθ.....**Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καθώς και την από 03/10/2016 έκθεση ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. ,των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι 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'αριθμ.....Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, τέλη χαρτοσήμου ποσού 8.308,47 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 1.661,69 € πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 9.970,17 € , πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 1.994,03 €, ήτοι συνολικό ποσό **21.934,36 €**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων της από 03.10.2016 Έκθεσης Ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. (άρθρου 15 παρ.1^α και 5γ του Κ.Ν.Τ.Χ.) της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ.,

Συγκεκριμένα από τον διενεργηθέντα έλεγχο στον λογαριασμό **53.14. «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους»** διαπιστώθηκε ότι ο εν λόγω λογαριασμός την 31/12/2007 εμφανίζει χρεωστικό υπόλοιπο ποσού **415.423,30 ευρώ**, το οποίο αναλύεται στους παρακάτω τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς:

53.14.00.020	.....	124.627,00
53.14.00.021	.....	41.542,33
53.14.00.023	.....	62.313,49
53.14.00.024	.....	83.084,66
53.14.00.025	.....	62.313,49
53.14.00.028	.....	41.542,33
ΣΥΝΟΛΟ		415.423,30

Τα ανωτέρω χρεωστικά υπόλοιπα τέλους έχουν προκύψει από χρεωστικά υπόλοιπα της προηγούμενης χρήσης , από αναλήψεις οι οποίες λάμβαναν χώρα διαχρονικά από τους εταίρους και από πιστώσεις οι οποίες αφορούσαν σε διανομή κερδών της χρήσης 2006 και της χρήσης 2007.

Ο έλεγχος θεώρησε ότι για τις κινήσεις των εν λόγω λογαριασμών, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 15 παρ.5γ του Κ.Ν.Τ.Χ. περί δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών, και προσδιόρισε το προσήκον τέλος χαρτοσήμου επί των χρεωστικών υπολοίπων τέλους (31/12/2007), ήτοι επί του ποσού των **415.423,30 ευρώ**, ήτοι επί προοδευτικών χρεωστικών υπολοίπων μειούμενων κατά τα πιστωμένα ποσά που απεικονίζονται στα αναλυτικά καθολικά του κάθε εταίρου καθώς τα εν λόγω ποσά αφορούν διανομή κερδών των χρήσεων 2006 και 2007. Κατόπιν αυτών η προσφεύγουσα εταιρεία όφειλε εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του έτους 2008 να καταβάλει το αναλογούν τέλος χαρτοσήμου 2%.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η Δ.Ο.Υ. κατ' εσφαλμένη του νόμου ερμηνεία και πλημμελή αυτού εφαρμογή, κατά λανθασμένη των πραγμάτων εκτίμηση, αναποδείκτως και πάντως με ανεπαρκή, ελλιπή και αντιφατική αιτιολογία θεώρησε ότι το ποσό ύψους 415.423,30 ευρώ αποτελούσε (δήθεν) προϊόν δανεισμού της εταιρείας.
- Για την εφαρμογή των τελών χαρτοσήμου προϋποθέτει πρωτίστως την ύπαρξη έγγραφης σύμβασης περί σύναψης δανείου. Εάν η σύμβαση αυτή δεν καταρτίσθηκε εγγράφως δύναται να συνταχθεί από τις λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της συμβαλλόμενης εμπορικής εταιρείας, εφόσον από τις λογιστικές εγγραφές προκύπτουν όλα τα χαρακτηριστικά του δανείου.
- Τα εν λόγω χρεωστικά υπόλοιπα δεν οδηγούν στο συμπέρασμα ότι συνήφθη δάνειο. Οι εν λόγω κινήσεις αφορούσαν αναλήψεις έναντι κερδών της εταιρείας. Ακόμα δε και η τυχόν συμπερασματική διαπίστωση εκ μέρους της φορολογικής αρχής ότι οι διαδοχικές χρεωπιστώσεις των οικείων λογαριασμών της εταιρείας αφορούν τρεχούμενο δοσοληπτικό λογαριασμό και στην περίπτωση αυτή απαιτείται να συντρέχουν εξίσου οι προϋποθέσεις που τίθενται για την ύπαρξη δανείου ήτοι συμφωνία περί δόσης και επιστροφής χρηματικών ποσών καθώς και συμφωνία των μερών (δόντος και λαβόντος) περί καταρτίσεως συμβάσεως δανείου.
- Σύμφωνα με την περ.γ της παρ.5 του άρθρου 15 του ΚΝΤΧ όπως τροποποιήθηκε με την παρ.3 του άρθρου 20 του ν.1473/1984 «η ανάληψις ποσών υπό των εταίρων διαρκούσης της εταιρικής χρήσεως, έναντι κερδών της χρήσεως αυτής, η διανομή των κερδών εις τους εταίρους ή η πίστωσης δι' αυτών των προσωπικών λογαριασμών των εταίρων, η μεταφορά των κερδών εις τους λογαριασμούς κέρδη και ζημίας, τακτικού και έκτακτου αποθεματικού, ως και η παραμονή των κερδών εις τους ανωτέρω λογαριασμούς εις ουδέν τέλος χαρτοσήμου υπόκειται». Το εν λόγω ορίστηκε και με τις παρ.1 και 2 του άρθρου 22 του ν.3296/2004.

Επειδή στο άρθρο 15 παρ.5 γ του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται:

«Η ανάληψις ποσών υπό των εταίρων διαρκούσης της εταιρικής χρήσεως, έναντι κερδών της χρήσεως ταύτης, η διανομή των κερδών εις τους εταίρους ή η πίστωσης δι' αυτών των προσωπικών λογαριασμών των εταίρων, η μεταφορά των κερδών εις τους λογαριασμούς κέρδη και ζημίας, τακτικού και έκτακτου αποθεματικού, ως και η παραμονή των κερδών εις τους ανωτέρω λογαριασμούς, εις ουδέν τέλος χαρτοσήμου υπόκειται.

Πάσα εν γένει έγγραφη εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταίρων ή μετόχων ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικής εν γένει εταιρείας ή επιχειρήσεις, ήτις δεν ανάγεται εις σύμβασιν, πράξιν κ.λπ., υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νομίμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου εν επί τοις εκατόν (1%). Εις ην περίπτωσιν, εκ της εγγραφής ή εξ ετέρου εγγράφου, αποδεικνύεται ότι η κατάθεσις ή

ανάληψις αφορά σύμβασιν, πράξιν κ.λπ. υποκειμένην εις μεγαλύτερον ή μικρότερον τέλος χαρτοσήμου, οφείλεται το δια την σύμβασιν, πράξιν κ.λπ. προβλεπόμενον τέλος.

Εξαιρετικώς, αι προς τον σκοπόν της ταμιακής διευκολύνσεως των ομορρύθμων και ετερορρύθμων εταιρειών προσωρινά εις τρεχούμενον λογαριασμόν καταθέσεις των ομορρύθμων εταίρων, ως και αι αναλήψεις τούτων, απαλλάσσονται των τελών χαρτοσήμου, εφόσον το εκάστοτε πιστωτικόν υπόλοιπον των καταθέσεων τούτων δεν υπερβαίνει εν συνόλω το ποσόν των δραχμών 25.000. Πιστωτικά υπόλοιπα του τρεχούμενου τούτου λογαριασμού υπερβαίνοντα το ποσόν τούτο υπόκεινται εξ ολοκλήρου εις το οικείον τέλος.

Επί δανείων κινουμένων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών το προσήκον τέλος χαρτοσήμου υπολογίζεται δι' εκάστην διαχειριστικήν περίοδον επί του μεγαλύτερου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού αυτών υπολοίπου, κατά περίπτωσιν. Το χρεωστικόν ή πιστωτικόν υπόλοιπον λογαριασμού τινός μεταφερόμενον εις την επομένην διαχειριστικήν περίοδον θεωρείται ως νέα κατάθεσις (δάνειον) δια την εξεύρεσιν του μεγαλύτερου ύψους της περιόδου ταύτης.».

Επειδή στο άρθρο 14 του Κ.Ν.ΤΧ. ορίζεται:

« Επί των εμπορικών και λοιπών εγγράφων και πράξεων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 15, το τέλος ορίζεται εις δύο επί τοις εκατόν (2%) της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς.».

Επειδή, ο τρεχούμενος (ή αλληλόχρεος) δοσοληπτικός λογαριασμός είναι η σύμβαση με την οποία δύο πρόσωπα (φυσικά ή νομικά), από τα οποία το ένα θα είναι οπωσδήποτε έμπορος, επειδή προβλέπουν ότι θα έχουν μεταξύ τους σειρά συναλλαγών, συμφωνούν όπως, οι αμοιβαίες πιστώσεις και οφειλές οι οποίες θα προκύψουν από τις συναλλαγές αυτές, μη ρυθμιστούν χωριστά, αλλά να μπουν σε ένα ενιαίο λογαριασμό, όπου θα χάνουν την ατομικότητά τους και θα αντικαθίστανται από τα κονδύλια των πιστώσεων ή των οφειλών για να καταλήξουν, κατά το κλείσιμο του λογαριασμού σε ένα μόνο απαιτητό και δικαστικά επιδιώξιμο υπόλοιπο. (Α.Π. 225/1926, Εφ. Αθ. 193/1926, Εφ. Πατρ. 170/1926).

Προϋπόθεση για τον χαρακτηρισμό ενός λογαριασμού ως τρεχούμενου δοσοληπτικού, είναι να εμφανίζει συνεχώς κίνηση όχι μόνο προς μία κατεύθυνση (χρέωση ή πίστωση), αλλά και προς τις δύο, ήτοι, πρέπει να παρουσιάζει όχι μόνο καταβολές μετρητών αλλά και αναλήψεις. Συνεπώς, λογαριασμός συνεχώς πιστούμενος ή συνεχώς χρεούμενος κατά την διάρκεια της χρήσης, δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως τρεχούμενος δοσοληπτικός. Ούτε είναι αναγκαίο ο δοσοληπτικός λογαριασμός να μεταβάλλεται μία φορά τουλάχιστον, εντός της χρήσης από χρεωστικός σε πιστωτικός ή και αντίστροφα από πιστωτικός σε χρεωστικός, για να χαρακτηριστεί ως τρεχούμενος. Θα πρέπει αυτός να εμφανίζει συνεχή κίνηση καταθέσεων και αναλήψεων, έστω και αν το υπόλοιπό του καθ' όλη τη χρήση παραμένει χρεωστικό ή πιστωτικό. Τα συμβαλλόμενα μέρη από τα οποία το ένα τουλάχιστον πρέπει να είναι έμπορος, θα τελούν για κάθε καταχωριζόμενη στο λογαριασμό πράξη, σε αντίστοιχη εναλλασσόμενη εκάστοτε θέση δανειστή και οφειλέτη. (Σ.Τ.Ε. 264/1975, 4112/1976, 2968/1979, Διοικ. Εφ. Αθ. 2077/1985).

Συνεπώς δεν θα θεωρείται ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός εκείνος που από το περιεχόμενό του προκύπτει ότι το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη είναι πάντοτε πιστωτής και ουδέποτε οφειλέτης (Εφ. Αθ. 3222/1979).

Επειδή, ο τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός, που πληροί κατά νόμο τις προϋποθέσεις και χαρακτηρίζεται εκ του λόγου τούτου ως δανειακός τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός, υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 2% ή 3%, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 παρ. 1 α ή 13 παρ. 1 α του Κώδικα Χαρτοσήμου, ανάλογα με την ιδιότητα των συμβαλλομένων, ήτοι, ανάλογα με τον χαρακτηρισμό της δανειακής πράξης ως σύμβασης εμπορικής ή αστικής.

Ο δανειακός τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός υπόκειται στα ανωτέρω κατά περίπτωση τέλη χαρτοσήμου με τη συνδρομή των εξής προϋποθέσεων, αθροιστικά λαμβανόμενων, ήτοι:

α) από τη διακίνηση αυτού να προκύπτει διαδοχικά χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο, κατά τη διάρκεια της χρήσης, λόγω της συνδρομής περισσοτέρων της μιας πράξεων. Θα πρέπει δηλαδή να μην εμφανίζει μόνο χρέωση ή μόνο πίστωση, κατά τη διάρκεια της χρήσης και κάθε δε ένα από τα συμβαλλόμενα σ' αυτόν μέρη να είναι έναντι του άλλου, όχι μόνο και πάντοτε πιστωτής, αλλά και οφειλέτης, και

β) να περιέχει μόνο χρηματικές δοσοληψίες από δάνεια και καταθέσεις χρημάτων.

Επειδή σε τέλος χαρτοσήμου δεν υπόκειται ο οποιοσδήποτε "τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός", δηλαδή οποιοσδήποτε αλληλόχρεος λογαριασμός που κινείται εκ διαφόρων αιτιών με χρεωπιστώσεις μεταξύ δύο προσώπων που τελούν ως προς κάθε καταχωριζόμενη στο λογαριασμό πράξη, σε αντίστοιχη, εναλλασσόμενη εκάστοτε, θέση δανειστή και οφειλέτη, αλλά μόνο ο "τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός" που έχει ως αιτία δανειακή σύμβαση, δηλαδή αυτός που εμφανίζει την κίνηση συμβάσεως δανείου. (Σ.τ.Ε. 1701/1990).

Επειδή στο άρθρο 22 του ν.3296/2004 ορίζεται:

«1. Καταργείται το τέλος χαρτοσήμου που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ της παραγράφου 5 του άρθρου 15 του Π.Δ. της 28.7.1931 (ΦΕΚ 239 Α'), όπως συμπληρώθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 20 του Ν. 1473/1984 (ΦΕΚ 127 Α'), για τα καθαρά κέρδη των ομόρρυθμων, ετερόρρυθμων και περιορισμένης ευθύνης εταιρειών, κερδοσκοπικών συνεταιρισμών, κοινοπραξιών, καθώς και αστικών εταιρειών και κοινωνιών αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση. Η κατάργηση αυτή δεν συνεπάγεται υπαγωγή σε τέλος χαρτοσήμου της ανάληψης ποσών από τους εταίρους, διαρκούσης της εταιρικής χρήσης, έναντι κερδών της χρήσης αυτής, της διανομής των κερδών στους εταίρους ή της πίστωσης με αυτά των προσωπικών λογαριασμών των εταίρων, της μεταφοράς των κερδών στους λογαριασμούς κέρδη και ζημίες, τακτικού και έκτακτου αποθεματικού και της παραμονής των κερδών στους ανωτέρω λογαριασμούς.

2. Η προηγούμενη παράγραφος ισχύει για καθαρά κέρδη που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1 Ιανουαρίου 2005 και μετά.».

Επειδή με την εγκ. 13/1975 του Υ.Ο διευκρινίσθηκε ότι στην περίπτωση που τα αναληφθέντα κέρδη κατά τη διάρκεια της εταιρικής χρήσης, είναι μεγαλύτερα από εκείνα που αναλογούν σε κάθε εταίρο από τα κέρδη της χρήσης αυτής, για την επιπλέον διαφορά οφείλεται τέλος χαρτοσήμου δανειακής σύμβασης 3% ή 2% κατά περίπτωση.

Επειδή εν προκειμένω ο λογαριασμός 53.14 «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους» την 31/12/2007 εμφανίζει συνολικό χρεωστικό υπόλοιπο **415.423,30 ευρώ** και αναλύεται στους κατωτέρω αναλυτικούς τεταρτοβάθμιους λογαριασμούς :

ΚΩΔΙΚΟΣ Ε.Γ.Λ.Σ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΩΔΙΚΟΥ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ 01/01/2007		ΚΙΝΗΣΗ 01/01/2007- 31/12/2007		ΥΠΟΛΟΙΠΟ 31/12/2007	
		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ
53.14.00.020		150.624,90		76.512,73	102.510,63	124.627,00	
53.14.00.021		50.208,30		25.504,25	34.170,22	41.542,33	
53.14.00.023		75.312,45		38.256,37	51.255,33	62.313,49	
53.14.00.024		100.416,60		51.008,49	68.340,43	83.084,66	
53.14.00.025		75.312,45		38.256,37	51.255,33	62.313,49	
53.14.00.028		50.208,30		25.504,25	34.170,22	41.542,33	
ΣΥΝΟΛΟ 53.14		502.083,00		255.042,46	341.702,16	415.423,30	

Από την επισκόπηση των αναλυτικών καθολικών των ως άνω αναλυτικών λογαριασμών διαπιστώθηκε ότι και οι έξι λογαριασμοί φέρουν χρεωστικό υπόλοιπο από την προηγούμενη χρήση και στην υπό κρίση χρήση κινήθηκαν με πανομοιότυπο τρόπο, ήτοι τα αναλυτικά τους καθολικά καθ' όλη την χρήση είχαν πάντα χρεωστικό υπόλοιπο, και κινήθηκαν χρεωστικά, τρεις φορές την 24/01/2007, την 30/04/2007 και την 16/10/2007 με αναγραφόμενη αιτιολογία «έναντι κερδών» και πιστώθηκαν δύο φορές την 07/05/2007 και την 31/12/2007, με αναγραφόμενη αιτιολογία αντίστοιχα «εγγραφή διάθεσης καθ. αποτελεσμάτων 2006» και «διανομή αποτελέσματος 2007».

Ως εκ τούτου οι εν λόγω λογαριασμοί αφορούν μόνο κινήσεις ανάληψης έναντι κερδών από τους εταίρους και διανομής κερδών από την εταιρεία στους εταίρους, και για τον υπολογισμό δε των τελών χαρτοσήμου λαμβάνεται υπόψη εάν τα αναληφθέντα κέρδη κατά τη διάρκεια της εταιρικής χρήσης, είναι μεγαλύτερα από τα αναλογούντα κέρδη της χρήσης αυτής και για την επιπλέον διαφορά οφείλεται τέλος χαρτοσήμου 2%.

Επειδή οι κινήσεις της πίστωσης συνολικού ποσού **341.702,16 ευρώ** που αφορούν διανομή αποτελεσμάτων 2006 και 2007 στους εταίρους αναλύονται ως εξής :

ΚΩΔΙΚΟΣ Ε.Γ.Λ.Σ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΩΔΙΚΟΥ	ΚΙΝΗΣΗ 01/01/2007-31/12/2007		
		ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ 2006	ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2007	
53.14.00.020		53.137,63	49.373,00	102.510,63
53.14.00.021		17.712,55	16.457,67	34.170,22

53.14.00.023	.....	26.568,82	24.686,51	51.255,33
53.14.00.024	.....	35.425,09	32.915,34	68.340,43
53.14.00.025	.....	26.568,82	24.686,51	51.255,33
53.14.00.028	.....	17.712,55	16.457,67	34.170,22
ΣΥΝΟΛΟ 53.14		177.125,46	164.576,70	341.702,16

Επειδή σε κάθε περίπτωση για την διανομή των αποτελεσμάτων της χρήσης 2006 συνολικού ποσού **177.125,46 ευρώ** οι εταίροι είχαν προβεί σε ανάληψη αυτών σε προγενέστερες χρήσεις δεδομένου ότι ο λογαριασμός **53.14** την 01.01.2007 φέρει χρεωστικό υπόλοιπο **502.083,00 ευρώ**. Η διαφορά μεταξύ αναλήψεων και αναλογούντων κερδών που προέκυψε σε προγενέστερες χρήσεις δεν αποτελεί φορολογική διαφορά που αναφύεται στην υπό κρίση διαχειριστική περίοδο.

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις και σχετικές θέσεις της Φορολογικής Διοίκησης, για την υπό κρίση περίπτωση, σε χαρτόσημο υπόκειται η διαφορά μεταξύ των αναληφθέντων κερδών κατά τη διάρκεια της εταιρικής χρήσης, από τα κέρδη της χρήσης αυτής. Στην χρήση 2007 πραγματοποιήθηκαν οι κάτωθι αναλήψεις έναντι κερδών οι οποίες είναι μεγαλύτερες των αναλογούντων κερδών κατά **90.465,76 ευρώ**. (ως κατωτέρω πίνακας)

ΚΩΔΙΚΟΣ Ε.Γ.Λ.Σ.	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΚΩΔΙΚΟΥ	ΚΙΝΗΣΗ 01/01/2007-31/12/2007		
		ΧΡΕΩΣΗ (ΑΝΑΛΗΨΗ ΕΝΑΝΤΙ ΚΕΡΔΩΝ)	ΠΙΣΤΩΣΗ (ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2007)	ΔΙΑΦΟΡΑ
53.14.00.020		76.512,73	49.373,00	27.139,73
53.14.00.021		25.504,25	16.457,67	9.046,58
53.14.00.023		38.256,37	24.686,51	13.569,86
53.14.00.024		51.008,49	32.915,34	18.093,15
53.14.00.025		38.256,37	24.686,51	13.569,86
53.14.00.028		25.504,25	16.457,67	9.046,58
ΣΥΝΟΛΟ		255.042,46	164.576,70	90.465,76

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 14 του Κ.Ν.Τ.Χ. επί του ως άνω ποσού **90.465,76 ευρώ** υπολογίζονται τέλη χαρτοσήμου 2% .

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρεία «....., **ΑΦΜ** και την τροποποίηση της υπ'αριθ.....Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 ως εξής :

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου εταιρείας με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικ.έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007)

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου	415.423,30	90.465,76
Χαρτόσημο	8.308,47	1.809,32
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	1.661,69	361,86
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής 120%	9.970,17	2.171,19
Πρόσθετο ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής 120%	1.994,03	434,24
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.934,36	4.776,60

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .