



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 05 /01/2017

Αριθμός απόφασης: 78

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Πληροφορίες : Θ. Παπαντζίμας

Τηλέφωνο : 213 1604562

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), όπως ισχύει.

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

γ. Του Π.Δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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 του Υπουργείου Οικονομικών 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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», Α.Φ.Μ., που εδρεύει κατά των ακόλουθων πράξεων του προϊσταμένου

α) της υπ' αρ.-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01–31/12/2008 με την οποία επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας τέλη χαρτοσήμου €, εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί χαρτοσήμου €, πλέον προσαύξηση τελών χαρτοσήμου € και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ €, λόγω ανακρίβειας, ήτοι σύνολο €.

β) της υπ' αρ.-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01–31/12/2009 με την οποία επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας τέλη χαρτοσήμου €, εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί χαρτοσήμου €, πλέον προσαύξηση τελών χαρτοσήμου € και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ €, λόγω ανακρίβειας, ήτοι σύνολο €.

γ) της υπ' αρ.-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01–31/12/2010 με την οποία επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας τέλη χαρτοσήμου €, εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί χαρτοσήμου €, πλέον προσαύξηση τελών χαρτοσήμου € και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ €, λόγω ανακρίβειας, ήτοι σύνολο €.

δ) της υπ' αρ.-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού € πλέον € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι σύνολο €.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από-2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από από-2016 και με 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:

Επί των τελών χαρτοσήμου

Οι διαφορές τελών χαρτοσήμου που καταλογίσθηκαν με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προέκυψαν μετά τη διενέργεια μερικού ελέγχου από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν απέδωσε χαρτόσημο επί τόκων υπερημερίας, επί ταμειακών διευκολύνσεων προς τους μετόχους της και εταιρείες στις οποίες συμμετέχει, επί δανείων προσωπικού και επί ταμειακών διευκολύνσεων προς πελάτες.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση, άλλως επί τα βελτίω τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας λόγους όσον αφορά το χαρτόσημο επί των δανείων προσωπικού και επί των ταμειακών διευκολύνσεων προς πελάτες ως ακολούθως:

επί των δανείων προσωπικού

Η φορολογική αρχή έκρινε ως δάνεια χρηματικά ποσά που κατέβαλε η προσφεύγουσα στο προσωπικό της και σε τρίτους, τα οποία φέρουν τα χαρακτηριστικά δανείου.

Κατόπιν αυτών καταλόγισε χαρτόσημο 2,00 %, πλέον εισφορά χαρτοσήμου υπέρ ΟΓΑ 20%, ως εξής:

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΔΑΝΕΙΟ	ΧΑΡ/ΜΟ 2,00%	ΟΓΑ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ 20,00%	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ
35.01 ΛΟΓ ΔΙΟΙΚ	31/12/2008					
35.02 ΛΟΓ ΠΡΟΣ	31/12/2008					
33.01 ΛΟΓ ΠΡΟΣ	31/12/2008					
	ΣΥΝΟΛΑ					

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΔΑΝΕΙΟ	ΧΑΡ/ΜΟ 2,00%	ΟΓΑ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ 20,00%	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ
35.01 ΛΟΓ ΔΙΟΙΚ	31/12/2009					
	ΣΥΝΟΛΑ					

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΔΑΝΕΙΟ	ΧΑΡ/ΜΟ 2,00%	ΟΓΑ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ 20,00%	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ
35.01 ΛΟΓ ΔΙΟΙΚ	31/12/2010					
33.01 ΛΟΓ ΠΡΟΣ	31/12/2010					
	ΣΥΝΟΛΑ					

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στη χρήση 2008 στο ποσό δανείου € του λογαριασμού 35.02. περιλαμβάνεται χρεοπίστωση του λογαριασμού με ποσό € που αφορά διορθωτική εγγραφή μεταξύ λογαριασμών και επομένως από το ποσό του δανείου επί του οποίου πρέπει να υπολογισθούν τέλη χαρτοσήμου μειώνεται κατά το συγκεκριμένο ποσό.

Η προσφεύγουσα προέβαλε τους ίδιους ισχυρισμούς στην απάντησή της επί του σχετικού σημειώματος διαπιστώσεων της ελεγκτικής αρχής στην οποία και προσκόμισε το συνημμένο με αριθμό 1 με τις προαναφερθείσες λογιστικές εγγραφές.

Η θέση της ελεγκτικής αρχής επί του ισχυρισμού αυτού της προσφεύγουσας, όπως αναφέρεται στις σελίδες 14-15 της από-2016 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου είναι η εξής:

Σχετικά με την χρέωση στον λογαριασμό 35.02-Λογαριασμοί προς απόδοση ύψους € η οποία πράγματι στην αιτιολογία της αναγράφεται ως διορθωτική εγγραφή αναφέρουμε τα εξής : Με την λογιστική αυτή εγγραφή χρεώνεται ο λογαριασμός 35.02..... σε πίστωση του λογαριασμού 30.00- Πελάτες εσωτερικού (.....). Η εταιρία δεν μας προσκόμισε κάποιο επιπλέον δικαιολογητικό στοιχείο και ο έλεγχος από την περιγραφή της εγγραφής καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το παραπάνω ποσό δόθηκε στον συνεργάτη της εταιρίας και από λάθος χρεώθηκε στον πελάτη Στη συνέχεια την/2008 έγινε η παραπάνω διορθωτική εγγραφή.

Από την καρτέλα του πελάτη δεν κατέστη δυνατό να διαπιστωθεί η χρονική στιγμή που έγινε η αρχική εγγραφή, η οποία δεν γνωρίζουμε αν έγινε σε προηγούμενη χρήση.

Από τον έλεγχο προέκυψε ότι το ποσό των € το οποίο δόθηκε στον δεν επεστράφη στην εταιρία τουλάχιστον μέχρι την 31/12/2010.

Επειδή, στην παρ. 1α του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται ότι:

«Εις το κατά την παρ. 1 του προηγούμενου άρθρ. 14 τέλος υπόκεινται:». 1.α. Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικείμενου συναπτόμενη, είτε απ' ευθείας, είτε δια δημοσίου συναγωνισμού μεταξύ εμπόρων, μεταξύ εμπόρου και εμπορικής εταιρίας πάσης φύσεως, μεταξύ εμπορικών εταιριών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκουμένην υπ' αυτών εμπορίαν και μεταξύ τρίτου εν γένει ανωνύμου εταιρίας ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν αποδείξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιοδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.»

Επειδή, στο άρθρο 64 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, από τα προαναφερόμενα προκύπτει μεν ότι το ποσό των € αποτελεί δάνειο προς τον , αλλά η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης ήταν η διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008 καθόσον, όπως προαναφέρθηκε «δεν κατέστη δυνατό να διαπιστωθεί η χρονική στιγμή που έγινε η αρχική εγγραφή, η οποία δεν γνωρίζουμε αν έγινε σε προηγούμενη χρήση», και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι επί του ποσού των € δεν οφείλονται τέλη χαρτοσήμου, κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

επί των ταμειακών διευκολύνσεων προς πελάτες.

Η φορολογική αρχή έκρινε ως ταμειακές διευκολύνσεις ανείσπρακτα χρεωστικά υπόλοιπα πελατών άνω των € ανά χρήση, καθώς και κάτω των € σε περιπτώσεις κατά τις οποίες το χρεωστικό υπόλοιπο βαίνει σταθερά αυξανόμενο για το χρονικό διάστημα 2008 έως 2010.

Κατόπιν αυτών καταλόγισε χαρτόσημο 1,00 %, πλέον εισφορά χαρτοσήμου υπέρ ΟΓΑ 20%, ως εξής:

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ	ΧΑΡ/ΜΟ 1,00%	ΟΓΑ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ 20,00%	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣ/ΣΕΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ
ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΠΕΛΑΤΩΝ	31/12/2008					

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ	ΧΑΡ/ΜΟ 1,00%	ΟΓΑ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ 20,00%	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣ/ΣΕΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ
ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΠΕΛΑΤΩΝ	31/12/2009					

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ	ΧΑΡ/ΜΟ 1,00%	ΟΓΑ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ 20,00%	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣ/ΣΕΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ
ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΠΕΛΑΤΩΝ	31/12/2010					

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν έχει προβεί σε καμία ταμειακή διευκόλυνση, ως προς τους αναφερόμενους πελάτες-τρίτους αλλά λόγω της οικονομικής δυσχέρειας που επικρατούσε και επικρατεί στην χώρα μας σε συνδυασμό με την ταυτόχρονη αύξηση του κύκλου εργασιών της μεταξύ

των χρήσεων 2007-2010, έχει αυξήσει την πιστοληπτική της πολιτική, όχι μόνο για τους συγκεκριμένους πελάτες αλλά για όλους τους πελάτες της.

Επειδή, τα χαρακτηρισθέντα ως ταμειακές διευκολύνσεις ποσά αφορούν σε εμπορικές συναλλαγές.

Επειδή, από τις διατάξεις του Κ.Ν.Τ.Χ. δεν προβλέπεται η επιβολή τελών χαρτοσήμου επί εμπορικών συναλλαγών, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν έχει προβεί σε ταμειακές διευκολύνσεις προς τους πελάτες της κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Επί του φόρου εισοδήματος

Η διαφορά του φόρου, που καταλογίσθηκε με την προσβαλλόμενη υπ' αρ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009), προέκυψε μετά τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, λόγω διαπίστωσης λογιστικών διαφορών ποσού €.

Από το σύνολο των ως άνω λογιστικών διαφορών η προσφεύγουσα αμφισβητεί μέρος του ποσού της λογιστικής διαφοράς που αφορά προμήθειες πωλήσεων €

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έλεγχος έχει στηριχθεί σε λανθασμένα δεδομένα. Υπολόγισε τις προμήθειες της χρήσης 2008 στο ποσό των € ενώ, όπως προκύπτει από το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού του Ε.Γ.Λ.Σ. 61.02.01 Προμήθειες πωλήσεων, είναι ποσού €. Το ποσό αυτό προκύπτει και από τη παρατήρηση του φορολογικού πιστοποιητικού του Ισολογισμού της χρήσεως 2008.

Για τον λόγο αυτό ζητά την τροποποίηση της ανωτέρω πράξεως και τον επανυπολογισμό της λογιστικής διαφοράς και τον περιορισμό της στο ορθό ποσό, δηλαδή:-.....= €.

Η φορολογική αρχή καταλόγισε ως λογιστική διαφορά το ποσό των ως αποτέλεσμα των μεταξύ της διαφοράς προμηθειών πωλήσεων (εξόδων) ύψους € που βάρυναν τα αποτελέσματα της χρήσης 2009 ενώ αφορούν τη χρήση 2008 και των προμηθειών πωλήσεων (εσόδων) € που δεν λογίσθηκαν στη χρήση 2009.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι πρέπει να γίνει ο επανυπολογισμός της συγκεκριμένης λογιστικής διαφοράς λαμβάνοντας υπόψη το ποσό των €.

Επειδή, το ποσό των € αφορά προμήθειες πωλήσεων (έξοδα) της χρήσης 2008 που βάρυναν τη χρήση αυτή και όχι την επόμενη χρήση 2009, κατά την οποία καταλογίσθηκε η υπό κρίση λογιστική διαφορά.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ.-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ως ακολούθως:

α) τη μερική αποδοχή της υπ' αρ.-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01 – 31/12/2008.

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο - Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω η υποκείμενη σε χαρτόσημο αξία και η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου		Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά
Α. Καταθέσεις, αναλήψεις & δοσολ/κοί λογ/σμοί					
Β. Δάνεια κ.λπ..					
Γ. Τόκοι					
Συνολική αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο					
Τέλος χαρτοσήμου περιπ. Α'	1,00%				
Τέλος χαρτοσήμου περιπ. Β'	2,00%				
Τέλος χαρτοσήμου περιπ. Γ'	3,00%				
Σύνολο τελών χαρτοσήμου					
Εισφορά 20% υπέρ ΟΓΑ επί χαρτοσήμου					
Σύνολο τέλους χαρτοσήμου & εισφορά ΟΓΑ					
Προσ/ση τέλους ανακριβούς δηλώσεως 2% ανά μήνα					
Προσ/ση ΟΓΑ ανακριβούς δηλώσεως 2% ανά μήνα					
Σύνολο προσαυξήσεων τέλους & ΟΓΑ					
Συνολική οφειλή					

β) τη μερική αποδοχή της υπ' αρ.-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01 – 31/12/2009.

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο - Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω η υποκείμενη σε χαρτόσημο αξία και η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου		Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά
Α. Καταθέσεις, αναλήψεις & δοσολ/κοί λογ/σμοί					
Β. Δάνεια κ.λπ..					
Γ. Τόκοι					
Συνολική αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο					
Τέλος χαρτοσήμου περιπ. Α'	1,00%				
Τέλος χαρτοσήμου περιπ. Β'	2,00%				
Τέλος χαρτοσήμου περιπ. Γ'	3,00%				
Σύνολο τελών χαρτοσήμου					
Εισφορά 20% υπέρ ΟΓΑ επί χαρτοσήμου					
Σύνολο τέλους χαρτοσήμου & εισφορά ΟΓΑ					
Προσ/ση τέλους ανακριβούς δηλώσεως 2% ανά μήνα					
Προσ/ση ΟΓΑ ανακριβούς δηλώσεως 2% ανά μήνα					
Σύνολο προσαυξήσεων τέλους & ΟΓΑ					
Συνολική οφειλή					

γ) τη μερική αποδοχή της υπ' αρ.-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01 – 31/12/2010.

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο - Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω η υποκείμενη σε χαρτόσημο αξία και η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου		Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά
#ΑΝΑΦ!					
#ΑΝΑΦ!					
#ΑΝΑΦ!					
Συνολική αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο					
Τέλος χαρτοσήμου περιτ. Α'	1,00%				
Τέλος χαρτοσήμου περιτ. Β'	2,00%				
Τέλος χαρτοσήμου περιτ. Γ'	3,00%				
Σύνολο τελών χαρτοσήμου					
Εισφορά 20% υπέρ ΟΓΑ επί χαρτοσήμου					
Σύνολο τέλους χαρτοσήμου & εισφορά ΟΓΑ					
Προσ/ση τέλους ανακριβούς δηλώσεως 2% ανά μήνα					
Προσ/ση ΟΓΑ ανακριβούς δηλώσεως 2% ανά μήνα					
Σύνολο προσαυξήσεων τέλους & ΟΓΑ					
Συνολική οφειλή					

δ) την απόρριψη της υπ' αρ.-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009).

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

Φορολογική ζημία βάσει δήλωσης	
Φορολογητέα κέρδη βάσει ελέγχου	
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	

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

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

Διαφορά κύριου φόρου *25%	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από το Αρμόδιο όργανο, με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).