



Καλλιθέα 05/01/2017
Αριθμός απόφασης:75

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604535

ΦΑΞ : 2131604568

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 άρθρου 59 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. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Την από 07/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 55156 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, με την επωνυμία,με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αριθμ.486/20.07.2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. 486/20.07.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Με την υπ' αριθμ. 486/20.07.2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008, καταλογίστηκε ποσό χαρτοσήμου 12.672,25€, πλέον ποσό ΟΓΑ χαρτοσήμου 2.534,45 € ,πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 15.206,70€ πλέον πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ 3.041,34€, ήτοι συνολικά ποσό 33.454,74 €.

Το ανωτέρω ποσό επεβλήθη μετά τις διαπιστώσεις και την σύνταξη της σχετικής έκθεσης ελέγχου τελών χαρτοσήμου της ελεγκτού ΔΟΥ,μετά την υπ'αριθ. 775/2014 εντολή ελέγχου.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε η τήρηση των λογαριασμών 53.14.2003-2007 <<Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους>> ,ήτοι:

α. ποσό 43.496,711€ επιχειρηματική αμοιβή του εταίρου για το έτος 2005 (λογ.53.14.2003)

β. ποσό 51.850,441€ επιχειρηματική αμοιβή του εταίρου για το έτος 2005 (λογ.53.14.2004)

γ. ποσό 83.585,666€ επιχειρηματική αμοιβή του εταίρου για το έτος 2006 (λογ.53.14.2005)

δ. ποσό 83.585,667€ επιχειρηματική αμοιβή του εταίρου για το έτος 2006 (λογ.53.14.2006)

ε. ποσό 185.546,96€ ως επιχειρηματική αμοιβή του εταίρου για το έτος 2007

στ. ποσό 185.546,96€ ως επιχειρηματική αμοιβή της εταίρου για το έτος 2007.

Το σύνολο των παραπάνω ποσών 633.612,39 € θεωρήθηκε υποκρυπτόμενο δάνειο από τους εταίρους προς την εταιρεία για ταμειακή διευκόλυνση και χαρτοσημάνθηκε με χαρτόσημο 2% πλέον ΟΓΑ 20%.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την μεταρρύθμιση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

<<Επειδή, εκ των διατάξεων του εδ. α της παρ. 1 του άρθρου 15 του Κώδικος των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (Π.Δ. 28-7-1931, ΦΕΚ 239, ως αντικατεστάθη δια του άρθρου 2 του Ν.Δ. 1033/1942, ΦΕΚ 32), εν συνδυασμώ προς τας του άρθρου 12 του Ν.Δ. 3717/1957 (ΦΕΚ 131) συνάγεται ότι επί δανείων χορηγουμένων υπό εμπορικών εν γένει εταιρειών ή επιχειρήσεων προς εταίρους ή μετόχους αυτών ή άλλα πρόσωπα και τανάπαλιν, δια την επιβολήν του προβλεπομένου αναλογικού τέλους χαρτοσήμου απαιτείται, εφ' όσον δεν κατηρτίσθη έγγραφος σύμβασις, να υφίσταται εγγραφή εις τα βιβλία της εταιρίας ή επιχειρήσεως δια τα εν λόγω δάνεια. Περαιτέρω, επειδή ως έχει κριθεί (ΣτΕ 190/2009 ΔΦΟΡΝ 2009/1573, ΔΕΕ 2010/117, ΔΔΙΚΗ 2010/958, ΣτΕ 6172/1995, 6170/1995, 4287/1995, 2805/1994, 1802/1993, 725/1990) κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων, ερμηνευομένων εν όψει και της εκ του ανωτέρω Κώδικα βασικής αρχής ότι σε τέλη υπόκεινται κατά κανόνα τα έγγραφα περί συνάψεως των συμβάσεων και όχι απλώς οι συνομολογούμενες συμβάσεις (ΣτΕ 190/2009 ΔΦΟΡΝ 2009/1573, ΔΕΕ 2010/117, ΔΔΙΚΗ 2010/958, ΣτΕ 7μ. 1966/1998, 1368/1989, 2230/1988, 2746/1987, ΔΠρΛαρ 114/2012, πρβλ. και Θ. Ι. Φορτσάκη, Φορολογικό Δίκαιο, 4^η Έκδοση, Νομική Βιβλιοθήκη 2013, σελ. 375), για την επιβολή ειδικότερα του υπό των ανωτέρω διατάξεων, τέλους χαρτοσήμου για σύμβαση δανείου, η εγγραφή στα βιβλία ως αναπληρώνουσα το σχετικό έγγραφο περί δανείου, πρέπει να περιέχει όλα τα απαραίτητα στοιχεία της συμβάσεως δανείου, ώστε από την εγγραφή αυτή και μόνο να προκύπτει η συνομολόγηση της συμβάσεως αυτής. Και ναι μεν δεν επιβάλλεται να αναφέρεται η εγγραφή αυτή ρητώς εις «σύμβασιν δανείου», απαιτείται όμως να περιέχει όλα τα αναγκαία κατά νόμον στοιχεία ώστε εξ αυτής και μόνον να προκύπτει η συνομολόγησις συμβάσεως δανείου, δεν επιτρέπεται δε να συναχθεί η συνομολόγησις τοιαύτης συμβάσεως από εγγραφήν εις τα βιβλία της εταιρίας ή επιχειρήσεως, αναφερομένην εις άλλας εννόμους σχέσεις (πρβλ. ΣτΕ 1701/1990, 2683/1988, ΔΕΦΑΘ 1209/2011, ΔΠρΛαρ 114/2012). Εκ τούτων παρέπεται ότι αποτελεί στοιχείον της νομίμου βάσεως της φορολογικής εγγραφής δι' οφειλήν χαρτοσήμου

δανειακής συμβάσεως η εν αυτή μνεία ότι υπάρχει σύμβασις δανείου, η ύπαρξις δε τοιαύτης συμβάσεως πρέπει να αποδεικνύεται υπό της φορολογικής αρχής δι' εγγράφου συμβάσεως ή ελλείψει αυτής, δι' εγγραφής εις τα βιβλία της εταιρίας ή επιχειρήσεως, αναφερομένης εις σύμβασιν δανείου ή περιεχούσης τα αναγκαία κατά νόμον στοιχεία ώστε εξ αυτής και μόνον να προκύπτει η συνομολόγησις συμβάσεως δανείου (πρβλ. ΣΤΕ 3529/2010, ΣΤΕ 2805/94, Διδικ 7, 703, ΣΤΕ 2911/93, Διδικ 6, 969, ΣΤΕ 1288/89, ΔΦΝ 1990, ΣΤΕ 2683/88, Διδικ 1, 1436). Απαραίτητα δε στοιχεία συμβάσεως (χρηματικού) δανείου είναι κατ' άρθρο 806 ΑΚ όχι μόνο η δόση ορισμένου ποσού χρημάτων αλλά και η συμφωνία περί αποδόσεως αυτών (πρβλ. Ι. Κ. Καρακώστα, Αστικός Κώδικας – Ερμηνεία, Σχόλια, Νομολογία, Τόμος Έκτος, Νομική Βιβλιοθήκη 2009, σελ. 350, ΣΤΕ 3529/2010, ΔΠρΛαρ 114/2012). Συνεπώς και η συμφωνία αυτή πρέπει να προκύπτει από τη σχετική εγγραφή στα βιβλία (πρβλ. ΣΤΕ 190/2009, ΔΦΟΡΝ 2009/1573, ΔΕΕ 2010/117, ΔΔΙΚΗ 2010/958, ΣΤΕ 6172/1995, 4287/1995, ΣΤΕ 2073/89, Τετρ.Νομολ. σελ. 406, ΣΤΕ 460/94 Λογ. 1995, 77 ΔΠρΛαρ 114/2012). Εξ άλλου από τις πιο πάνω διατάξεις συνάγεται ότι σε τέλος χαρτοσήμου δεν υπόκειται ο οποιοσδήποτε «τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός», δηλ. 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, δηλ. αυτός που εμφανίζει την κίνηση συμβάσεως δανείου (ΣΤΕ 2911/93, Διδικ 6, 969, ΣΤΕ 1701/1990, 2683/1988, ΔΕΦΑΘ 1209/2011, ΔΠρΛαρ 114/2012). Κατά την έννοια δε της ανωτέρω διατάξεως του άρθρου 15 παρ. 5 περ. γ εδ. του ΚΝΤΧ, αναφερομένης εις μόνας τας συμβάσεις δανείου και στενώς ερμηνευομένης, λόγω του φορολογικού χαρακτήρος της, το υπ' αυτής προβλεπόμενο τέλος χαρτοσήμου, δεν επιβάλλεται και δια συμβάσεις λογιζομένας, κατ' άλλας διατάξεις, ως δάνειον, συνεπώς και στην περίπτωση χρημάτων, η οποία, λόγω της συνδρομής των

προϋποθέσεων του άρθρου 830 παρ. 1 ΑΚ, λογίζεται ως δάνειον (ΣΤΕ 2683/88, Διδικ 1, 1436, ΣΤΕ 703/88, Τετρ.Νομ. 41). Τέλος η υποχρέωση για την απόδειξη της δανειακής σχέσεως βαρύνει τον Οικον. Εφορο (ΣΤΕ 725/90, Τετρ. Νομ. 86).

Εν προκειμένω, δυνάμει της υπ' αρ. 486/20-7-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2008 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, κατελογίσθη εις βάρος μου κύριο τέλος χαρτοσήμου 12.672,25 ευρώ, εισφορά ΟΓΑ 2.534,45 ευρώ, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου μη υποβολής 15.206,70 ευρώ, εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 3.041,34 ευρώ και έτσι βεβαιώθηκε σε βάρος μου συνολικό ποσό 33.454,74 ευρώ διότι «...τα μη καταβληθέντα ποσά επιχειρηματικής αμοιβής των ετών 2005-2007 προς τους δικαιούχους εταίρους αποτελούν υποκρυπτόμενο δάνειο των ομορρύθμων εταίρων προς την ελεγχόμενη για ταμειακή της διευκόλυνση...» (βλ. σελ. 11 της οικείας εκθέσεως ελέγχου). Ειδικότερα, αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου (σελ. 10) «Είναι προφανές και πέραν κάθε αμφισβήτησης, ότι πρόκειται για υποκρυπτόμενο δάνειο έστω και χωρίς την ύπαρξη σχετικής έγγραφης συμφωνίας, καθόσον η επί μακρόν και πέραν του έτους μη καταβολή των οφειλόμενων ποσών επιχειρηματικής αμοιβής των ετών 2005, 2006, 2007 προς τους ομόρρυθμους εταίρους, στοιχειοθετεί την χορήγηση υπό μορφή δανείου των ομόρρυθμων εταίρων των προαναφερθέντων ποσών προς την ελεγχόμενη επιχείρηση, με υποχρέωση της επιχείρησης της ολοσχερούς εξόφλησής του. Πέραν κάθε αμφιβολίας πρόκειται για μακροπρόθεσμο δάνειο από τους εταίρους προς την Ο.Ε. για ταμειακή της διευκόλυνση» και (σελ. 11) «Στην ουσία δηλαδή επιβεβαιώνεται η κρίση του ελέγχου, ότι τα μη καταβληθέντα ποσά επιχειρηματικής αμοιβής των ετών 2005-2007 προς τους δικαιούχους εταίρους αποτελούν υποκρυπτόμενο δάνειο των ομορρύθμων εταίρων προς την ελεγχόμενη για ταμειακή της διευκόλυνση, άλλως, η ελεγχόμενη για την κάλυψη των ταμειακών της αναγκών υπό τας συνθήκας αυτές, θα υποχρεούτο σε λήψη δανείου από άλλη πηγή π.χ. τράπεζα.»

Ωστόσο, απλή εξέταση των επίμαχων εγγραφών, καθιστά πρόδηλο, ότι, εν προκειμένω, τα δήθεν υποκρυπτόμενα δάνεια συνιστούν ποσά μη διανεμηθείσης επιχειρηματικής αμοιβής των εταίρων μου αφορώσης τα έτη 2005-2008, η οποία δεν κατεβλήθη (διενεμήθη) σε αυτούς λόγω της ανυπαρξίας επαρκών ταμειακών διαθεσίμων της εταιρείας από έσοδα κατά τα ανωτέρω έτη. Ειδικότερα, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα μετ' επικλήσεως εκτυπωθέντα φύλλα του Καθολικού Τριτοβαθμίων περιόδου από 1-1-2008 έως 31-12-2008 οι επίμαχες εγγραφές οι οποίες αυθαίρετως και όλως αναιτιολογήτως εξελήφθησαν από τον έλεγχο ως υποκρυπτόμενες δανειακές συμβάσεις συναφθείσες μεταξύ εμού και των εταίρων μου αφορούν:

α. ποσό 43.496,711€ ως επιχειρηματική αμοιβή του εταίρου μου για το έτος 2005
β. ποσό 51.850,441€ ως επιχειρηματική αμοιβή του εταίρου μου για το έτος 2005 γ.
ποσό 83.585,666€ ως επιχειρηματική αμοιβή του εταίρου μου για το έτος 2006 δ.
ποσό 83.585,667€ ως επιχειρηματική αμοιβή του εταίρου μου για το έτος 2006 ε.
ποσό 156.015,740€ ως επιχειρηματική αμοιβή του εταίρου μου για το έτος 2007 στ.
ποσό 107.119,030€ ως επιχειρηματική αμοιβή της εταίρου μου για το έτος 2006.

Τα ανωτέρω υπο στοιχ. α-στ' ποσά επιχειρηματικής αμοιβής των εταίρων μου συνολικού ποσού 525.653,255€ διενεμήθησαν σε αυτούς εντός του έτους 2008.

Περαιτέρω, οι υπόλοιπες δύο εγγραφές συνολικού ποσού 107.959,160€ αφορούν: α.
ποσό 29.531€ ως υπόλοιπο για διανομή από επιχειρηματική αμοιβή του εταίρου μου για το έτος 2007 β. ποσό 78.427,942€ ως υπόλοιπο για διανομή από επιχειρηματική αμοιβή της εταίρου μου για το έτος 2007. Αθροιζόμενα τα ανωτέρω ποσά της μη διανεμηθείσης κατά τα έτη 2005-2008 επιχειρηματικής αμοιβής των εταίρων μου, η οποία κατεβλήθη εντός του έτους 2008 (ήτοι ποσό 525.653,255€) και του υπολοίπου της επιχειρηματικής αμοιβής έτους 2007 προς διανομή (ήτοι ποσό 107.959,160€) αποδίδουν το συνολικό ποσό των 633.612,415€ το οποίο χαρακτηρίστηκε

από τον έλεγχο ως «υποκρυπτόμενες δανειακές συμβάσεις» για τις οποίες δεν κατεβλήθη το προβλεπόμενο τέλος χαρτοσήμου. Εξάλλου, από τους προσκομιζόμενους μετ' επικλήσεως ισολογισμούς της 31-12-2005, 31-12-2006, 31-12-2007 της εταιρείας προκύπτει η ανυπαρξία κατά τα έτη 2005-2008 επαρκών για την διανομή επιχειρηματικής αμοιβής στους εταίρους μου ταμειακών διαθεσίμων από έσοδα της εταιρείας, δεδομένου ότι μόνο οι απαιτήσεις των πελατών (έναντι της εταιρείας) ανέρχονταν στο ποσό των 507.917,090€ προκειμένου για το έτος 2005, στο ποσό των 598.759,985€ προκειμένου για το έτος 2006 και στο ποσό των 646.729,006€ προκειμένου για το έτος 2007, ενώ τα ταμειακά διαθέσιμα ανέρχονταν στα ποσά των 36.998,700€, 65.475,585€ και 192.726,688€ αντιστοίχως. Με τα δεδομένα αυτά και περαιτέρω λαμβάνοντας υπόψη ότι δεν επιτρέπεται να συναχθεί ότι συνομολογήθηκαν δανειακές συμβάσεις από εγγραφές στα βιβλία μου που αναφέρονται σε άλλες έννομες σχέσεις, η επιβολή των καταλογισθέντων με την υπ' αρ. 74/1/8-6-2016 πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2008 επί των επίμαχων εγγραφών, οι οποίες δεν έχουν αιτία δανειακές συμβάσεις, είναι πλημμελής κατά τη νόμιμη βάση της και ως εκ τούτου, πρέπει η πράξη αυτή να ακυρωθεί.

Εξάλλου, τόσο από τις εγγραφές που παραθέτει ο έλεγχος στην οικεία έκθεση ελέγχου όσο και από τα λοιπά στοιχεία που επικαλείται, δεν προκύπτουν στοιχεία αποδεικνύοντα τη συνομολόγηση δανειακών συμβάσεων μεταξύ εμού και των εταίρων μου. Ειδικότερα, από τις σχετικές εγγραφές, δεν προκύπτει η συνομολόγηση σύμβασης δανείου, ο χρόνος καταρτίσεως και οι ειδικότεροι όροι τοιαύτης συμβάσεως και το κυριότερο συμφωνία περί αποδόσεως των ποσών αυτών, όπως απαιτείται για ύπαρξη δανείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 806 ΑΚ. Ο καταλογισμός σε βάρος μου του επίδικου τέλους χαρτοσήμου, με την προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται σε αόριστη και αναιτιολόγητη έκθεση ελέγχου, αφού η φορολογική αρχή, η οποία φέρει το βάρος της απόδειξης, δεν προσδιορίζει το είδος της συγκεκριμένης σύμβασης για την οποία έγινε η σχετική εγγραφή

στα βιβλία της εταιρείας. Μάλιστα, επιβεβαιώνεται από τον έλεγχο ότι δεν υφίσταται έγγραφη συμφωνία σύναψης δανείου μεταξύ εμού και των εταίρων μου (βλ. σελ. 10 «Είναι προφανές και πέραν κάθε αμφισβήτησης, ότι πρόκειται για υποκρυπτόμενο δάνειο έστω και χωρίς την ύπαρξη σχετικής έγγραφης συμφωνίας,...»). Παρά την ανωτέρω επιβεβαίωση ότι δεν υφίσταται έγγραφη συμφωνία σύναψης δανείου, η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει ότι από σχετικές εγγραφές στα βιβλία μου (δυνάμενες να αναπληρώσουν το σχετικό έγγραφο περί δανείου το οποίο δεν υφίσταται) προκύπτουν όλα τα απαραίτητα κατά τον νόμο στοιχεία της συμβάσεως δανείου, η οποία δήθεν συνήφθη μεταξύ εμού και των εταίρων μου. Με την από μέρους μου μη εμπρόθεσμη απόδοση στους εταίρους μου της επιχειρηματικής αμοιβής των των ετών 2005-2007 κατέστην υπερήμερη με τις συνέπειες που ορίζουν τα άρθρα 349 επ. Α.Κ., χωρίς όμως από την υπερημερία αυτή να τεκμαίρεται, άνευ άλλου τινός, η σύναψη σύμβασης δανείου μεταξύ ημών. Κατόπιν τούτων, η προσβαλλομένη εξεδόθη παρανόμως και θα πρέπει να ακυρωθεί>>.

Επί της από 07/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 55156 ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Επειδή ,σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν.2954/2001:

.....

2. Το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 1του άρθρου 10 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«Σε περίπτωση περισσοτέρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία ή κοινωνία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια δήλωσή της.»

3. Το έκτο εδάφιο της παραγράφου 1του άρθρου 10 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής:

«Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής αυτού του εταίρου ή κοινωνού στο πενήντα τοις εκατό (50%) αυτών των κερδών της εταιρίας ή κοινωνίας που δηλώθηκαν με την οικεία ετήσια δήλωσή της

Επειδή,οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20/07/2016 έκθεση ελέγχου χαρτοσήμου δανείου της Δ.Ο.Υ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επομένως,ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης ότι η πράξη επιβολής χαρτοσήμου εκδόθηκε με πλημμελή, ανεπαρκή και αντιφατική αιτιολογία και ως εκ τούτου είναι ακυρωτέα, δεν γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 07/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 55156 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, με την επωνυμία,με Α.Φ.Μ.

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

Χρήση 2008:Χαρτόσημο & ΟΓΑ δανείου 33.454,74 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.