



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

26/05/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:1943

ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

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 αριθ.Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ.Της αριθ.Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

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

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

3. Την αριθ.Δ.Ε.Δ.12895 ΕΞ 2014/9-4-2014 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4.Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας <<>>,με έδρα την και ΑΦΜ,κατά της με αριθ./2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου,οικ.έτους 2008 (χρήση 1/1-31/12/2007).

5.Την με την υπ' αριθ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου,με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας χαρτόσημο 14.446,53 €,ΟΓΑ χαρτοσήμου 2.889,31 €,πλέον προσαύξηση επί αυτών λόγω ανακρίβειας της δήλωσης 20.803,01 €, ήτοι σύνολο 38.138,85 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2007.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την από 25.05.2016 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Ιστορικό

Εκ μέρους διενεργήθηκε πλήρης έλεγχος προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και λοιπών φορολογιών. Από τον έλεγχο, σύμφωνα με την από 17-12-2015 έκθεση ελέγχου χαρτοσήμου,διαπιστώθηκε στους λογαριασμούς 53.01.00.01-04(μετόχων) η χρέωση ποσών, η οποία χαρακτηρίστηκε ως ταμειακή διευκόλυνση της επιχείρησης προς τους μετόχους της και υπολογίστηκε χαρτόσημο 1,2%,σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου περί τελών χαρτοσήμου.

Η προσφεύγουσα,με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου, μη αποδεχόμενη το χαρακτηρισμό των ποσών αυτών ως ταμειακή διευκόλυνση αλλά ως προμερίσματα της χρήσης 2007 .

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας << >>, με έδρα την και ΑΦΜ, 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 τις διατάξεις της παραγράφου 5 περίπτωση γ' εδάφιο τέταρτο του άρθρου 15 ΚΝΤΧ, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με το άρθρο 43 του Ν 1041/1980,<<πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταίρων ή μετόχων υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου 1%>>.

Επειδή ,σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 45 του Ν. 2190/20:

1.Καθαρά κέρδη της εταιρείας είναι τα προκύπτοντα μετά την αφαίρεση εκ των πραγματοποιηθέντων ακαθαρίστων κερδών παντός εξόδου, πάσης ζημίας, των κατά τον νόμο αποσβέσεων και παντός άλλου εταιρικού βάρους.

2.Τα καθαρά κέρδη διανέμονται κατά την εξής σειρά:

α) αφαιρείται η κατά τον παρόντα νόμο ή το καταστατικό κράτηση δια τακτικό Αποθεματικό,

β) κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του μερίσματος, που προβλέπεται από το άρθρο 3 του α.ν. 148/1967 (ΦΕΚ 173 Α').

*** Η περ.β' αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 54 Ν.3604/2007, ΦΕΚ Α 189/8.8.2007.

γ) το υπόλοιπο διατίθεται κατά τους ορισμούς του καταστατικού.

Επειδή ,σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 46 του Ν. 2190/20:

1. Η Διανομή προσωρινών μερισμάτων ή ποσοστών επιτρέπεται μόνον εφ' όσον είκοσι τουλάχιστον ημέρας προ αυτής δημοσιευθεί δια τινός ημερησίας εφημερίδος εκ των εκδιδόμενων εν Αθήναις και ευρύτερον κυκλοφορουσών κατά την κρίση του Διοικητικού Συμβούλου και δια του Δελτίου Ανωνύμων Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως άμα τη καταρτίσει και υποβληθεί εις το Υπουργείο Εμπορίου λογιστική κατάσταση περί της εταιρικής περιουσίας.

Επειδή, η διανομή του προμερίσματος πρέπει να εγκριθεί από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων , ο χρόνος δε εγκρίσεως του προμερίσματος ταυτίζεται με το χρόνο εγκρίσεως των μερισμάτων από τη τακτική γενική συνέλευση .

Επειδή, η προσφεύγουσα δε τήρησε τις προϋποθέσεις διανομής προμερίσματος που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν 2190/20 (σύνταξη λογιστικής κατάστασης και καταχώρηση αυτής στα βιβλία της , απογραφή, δημοσίευση της λογιστικής κατάστασης, έγκριση της διανομής του προμερίσματος από την τακτική Γενική συνέλευση των μετόχων), τα αναληφθέντα ποσά δεν αποτελούν προμερίσματα κατά την έννοια των διατάξεων του Ν 2190/20 , αλλά προσωρινές αναλήψεις- διευκολύνσεις των μετόχων οι οποίες συμψηφίστηκαν με τα μερίσματά τους τα οποία εγκρίθηκαν από την τακτική Γενική συνέλευση . Για τις προσωρινές αυτές αναλήψεις-διευκολύνσεις οφείλεται χαρτόσημο 1,2% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ 5 περιπ γ' ΚΝΤΧ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17-12-2015 Έκθεση πλήρους ελέγχου προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της ενδικοφανούς προσφυγής με αριθ..... της <<.....>>, με ΑΦΜ,

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

ΑΞΙΑ ΠΡΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΑΝΣΗ	1.444.652,82
ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 1%	14.446,53
ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 20%	2.889,31
ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	17.335,83
ΠΡΟΣ/ΣΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 120%	17.335,83
ΠΡΟΣ/ΣΗ ΟΓΑ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ 120%	3.467,17
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	38.138,83

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
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).