



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 23-07-2020

Αριθμός απόφασης:1282

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Α 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α'75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως την 30-09-2020.

4. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
5. Την με ημερομηνία κατάθεσης-**2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....Ε.Π.Ε.» και διακριτικό τίτλο «..... Ε.Π.Ε.» με **ΑΦΜ**....., νομίμως εκπροσωπούμενης από κοινού ή χωριστά από τους: με ποσοστό συμμετοχής 25% και με **Α.Φ.Μ**....., με ποσοστό συμμετοχής 25% και με **Α.Φ.Μ**..... και Αθανάσιο Συρόπουλο με ποσοστό συμμετοχής 50% και με **Α.Φ.Μ**....., με **έδρα**, στη Θεσσαλονίκη, στο, Ν.Θεσσαλονίκης, με αντικείμενο εργασιών: κατασκευή ατμολεβήτων κατά της **α)** υπ' αρ.-**2019** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ. έτους 2013 και **β)** της υπ' αρ.-**2019** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου της παρ.5 περ.γ' του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ. φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
6. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α7 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-**2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη 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.-**2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας, τέλη χαρτοσήμου ύψους **2.250,00€**, πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των τελών ύψους **450,00 €**, πλέον προστίμου του άρθρου 49 του Ν. 4509/17 στα τέλη χαρτοσήμου ύψους 2.307,60€ και στην εισφορά υπέρ ΟΓΑ ύψους **461,52€**, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **5.469,12€**.

-Με την υπ' αριθμ.-**2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας, τέλη χαρτοσήμου ύψους **1.880,00€**, πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των τελών ύψους **376,00€**, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4174/13 στα τέλη χαρτοσήμου ύψους **940,00€** και στην εισφορά υπέρ ΟΓΑ ύψους **188,00€**, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **3.384,00€**.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν της διενέργειας ελέγχου στη χρήση 2013 και στο φορολογικό έτος 2014 από τη Δ.Ο.Υ., βάσει των διατάξεων του άρθρου 66 του Ν. 2238/1994 και τις Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1159/2011, ΠΟΛ 1038/2012 και ΠΟΛ 1124/2015 σε συνδυασμό με το άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 και την ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014, δυνάμει της υπ' αριθμ.-10-2019 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η με αρ. πρωτ..... εξώδικη δήλωση των εταίρων-διαχειριστών και με το αίτημα διενέργειας ελέγχου στην εταιρία και ειδικότερα των κινήσεων του λογαριασμού όψεως της εταιρίας, οι απολήψεις των εταίρων, ο σχηματισμός κεφαλαίου και οι συναλλαγές της θυγατρικής εταιρίας ΟΕ με ΑΦΜμε τη μητρική.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι το αρχικό της κεφάλαιο ανήλθε σε 162.000,00 ευρώ, διαιρούμενο σε 5.400 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας τριάντα (30) ευρώ το καθένα.

Μετά από τις διαδοχικές αυξήσεις το εταιρικό κεφάλαιο ανήλθε σε 332.160,00 ευρώ διαιρούμενο σε 11.072 εταιρικά μερίδια ονομαστικής αξίας τριάντα (30) ευρώ το καθένα, ως προς το από-2014 πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων.

Κατά τη περίοδο από 24.11.2014 έως 31.12.2014 η προσφεύγουσα συμμετείχε στην εταιρία «..... ΟΕ», με ΑΦΜ 800620368, με ποσοστό συμμετοχής 99,50%.

Από τις εγγραφές στα βιβλία της επιχείρησης διαπιστώθηκαν αναλήψεις χρημάτων από εταίρους χωρίς να υπάρχει κάποια σύμβαση. Ειδικότερα από τον έλεγχο των λογαριασμών 38.03.00.003 «καταθέσεις όψεως Πειραιώς», 38.03.00.008 «καταθέσεις όψεως ΕΦΓ» και του λογ.38.00.00.000 «Ταμείο», διαπιστώθηκαν στη χρέωση του 38.00 και αντίστοιχα στην πίστωση των λογ. 38.03.00.003 και 38.03.00.008 τα παρακάτω ποσά:

Διαχειριστική περίοδος 01.012013-31.12.2013

ημερομηνία	Αιτιολογία	ποσό
28/5/2013	Ανάληψη μετρητών	80.000,00
31/5/2013	Ανάληψη μετρητών	10.000,00
04/10/2013	Ανάληψη μετρητών	20.000,00
04/11/2013	Ανάληψη μετρητών	25.000,00
24/12/2013	Ανάληψη μετρητών	20.000,00
24/12/2013	Ανάληψη μετρητών	50.000,00
30/12/2013	Ανάληψη μετρητών	20.000,00

ΣΥΝΟΛΟ

225.000,00

Για τις παραπάνω αναλήψεις των εταίρων από το ταμείο της επιχείρησης δεν επεδείχθησαν οι αντίστοιχες συμβάσεις ή πράξεις δανείων.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος έκρινε ότι για τα ανωτέρω ποσά οφείλονται τέλη χαρτοσήμου, της παρ. 5 περ. γ του άρθ. 15 του Κ.Ν.Τ.Χ. για τα οποία η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε σχετική δήλωση.

Διαχειριστική περίοδος 01.01.2014-31.12.2014

ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό σε €,
07/4/2014	Ανάληψη μετρητών	30.000,00
04/7/2014	Ανάληψη μετρητών	30.000,00
07/7/2014	Ανάληψη μετρητών	20.000,00
10/9/2014	Ανάληψη μετρητών	26.000,00
10/9/2014	Ανάληψη μετρητών	20.000,00
24/10/2014	Ανάληψη μετρητών	30.000,00
29/10/2014	Ανάληψη μετρητών	10.000,00
11/11/2014	Ανάληψη μετρητών	2.000,00
29/12/2014	Ανάληψη μετρητών	10.000,00
30/12/2014	Ανάληψη μετρητών	10.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		188.000,00

Για τις παραπάνω αναλήψεις των εταίρων από το ταμείο της επιχείρησης δεν επεδείχθησαν οι αντίστοιχες συμβάσεις ή πράξεις δανείων.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος έκρινε ότι για τα ανωτέρω ποσά, οφείλονται τέλη χαρτοσήμου, της παρ. 5 περ. γ του άρθ. 15 του Κ.Ν.Τ.Χ. για τα οποία η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε σχετική δήλωση.

Με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου-**2020** ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επικαλούμενη τους παρακάτω λόγους:

✓ Έλλειψη αιτιολογίας και νόμιμης βάσης ως προς τα τέλη χαρτοσήμου που της επιβλήθηκαν. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι οι αναλήψεις των εταίρων αποτελούν μερίσματα που δεν τα έλαβαν οι δικαιούχοι και με την εν λόγω ενδικοφανή προσκομίζει νέα στοιχεία τα οποία δεν είχαν υπόψη του ο αρχικός έλεγχος και συγκεκριμένα:

1. Τραπεζικά έγγραφα της τράπεζας Eurobank Ergasias A.E ΛΟΓ. ΕΦΓ αριθμημένα από το 1-13 για το έτος 2013.(λογ.όψεως της εταιρίας)
2. Τραπεζικά έγγραφα της τράπεζας Eurobank Ergasias A.E ΛΟΓ. ΕΦΓαριθμημένα από το 1-4 για το έτος 2014.(λογ.όψεως της εταιρίας)
3. Τραπεζικά έγγραφα της τράπεζας Eurobank Ergasias A.E ΛΟΓ. ΕΦΓαριθμημένα από το 1-4 για το έτος 2014.(λογ.ταμειευτηρίου, με δικαιούχους τους τρεις εταίρους,)

Με την με αρ.-2020 (αρ.πρωτ.Δ.Ε.Δ.ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ..... ΕΞ 2020 ΕΜΠ) απόφαση της υπηρεσίας μας, αναπέμπονται τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία στη Δ.Ο.Υ., επειδή, δεν ήταν στη διάθεση της, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση και εν συνεχεία να αποστείλει στην Υπηρεσία μας, το σχετικό της πόρισμα, εντός προθεσμίας τριάντα (30) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 και στην παρ. 3 του Κεφ. Δ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Σε εκτέλεση της παραπάνω απόφασης μας για συμπληρωματικό έλεγχο, λόγω νέων στοιχείων, η Δ.Ο.Υ., διενήργησε έλεγχο, δυνάμει της υπ'αρ.....2020 εντολής ελέγχου και στις 25-6-2020 στάλθηκε στην Υπηρεσία μας η από 22-6-2020 έκθεση ελεγκτικών διαπιστώσεων φορολογίας εισοδήματος και τελών χαρτοσήμου για τα έτη 2013 και 2014.

Σύμφωνα με τις κινήσεις των προαναφερθέντων τραπεζικών λογαριασμών η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν πρόκειται για αναλήψεις από τους εταίρους, όπως ισχυρίζεται η φορολογική αρχή, αλλά για απόδοση μερισμάτων στους δικαιούχους εταίρους στις κάτωθι ημερομηνίες:

1.τράπεζα Eurobank Ergasias A.E ΛΟΓ. ΕΦΓ (όψεως)

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΧΡΕΩΣΗΣ
28/05/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	80.000,00
31/05/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00
04/10/2013	 ΕΠΕ	20.000,00
04/11/2013	 ΕΠΕ	25.000,00
24/12/2013	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	50.000,00
30/12/2013	ΑΝΑΛΗΨΗ	20.000,00
07/04/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	30.000,00
04/07/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	30.000,00
07/07/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.000,00

10/09/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.000,00
24/10/2014		30.000,00
29/10/2014		10.000,00
29/12/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00
30/12/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00

2.τράπεζα Eurobank Ergasias Α.Ε ΛΟΓ. ΕΦΓ(ταμειευτηρίου)

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΚΙΝΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΧΡΕΩΣΗΣ
12/02/2013	ΜΕΡΙΣΜΑ	0,00	10.000,00
12/02/2013	ΜΕΡΙΣΜΑ	0,00	10.000,00
12/02/2013	ΜΕΡΙΣΜΑ	0,00	10.000,00
28/05/2013	ΜΕΡΙΣΜΑ	80.000,00	40.000,00
29/05/2013	ΜΕΡΙΣΜΑ		20.000,00
29/05/2013	ΜΕΡΙΣΜΑ		20.000,00
01/10/2013	ΜΕΡΙΣΜΑ		10.000,00
01/10/2013	ΜΕΡΙΣΜΑ		20.000,00
01/10/2013	ΜΕΡΙΣΜΑ		10.000,00
04/10/2013	 ΕΠΕ	20.000,00	
07/04/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	30.000,00	
07/04/2014	ΜΕΡΙΣΜΑ		10.000,00
07/04/2014	ΜΕΡΙΣΜΑ		10.000,00
07/04/2014	ΜΕΡΙΣΜΑ		20.000,00
04/07/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	30.000,00	
07/07/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.000,00	
07/07/2014	ΜΕΡΙΣΜΑ		12.500,00
07/07/2014	ΜΕΡΙΣΜΑ		12.500,00
07/07/2014	ΜΕΡΙΣΜΑ		25.000,00
10/9/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	20.000,00	
24/10/2014		30.000,00	
24/10/2014	ΜΕΡΙΣΜΑ		10.000,00
24/10/2014	ΜΕΡΙΣΜΑ		10.000,00

24/10/2014	ΜΕΡΙΣΜΑ	20.000,00
29/10/2014		10.000,00
29/12/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00
30/12/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	10.000,00

Περαιτέρω, από τον αρχικό έλεγχο διαπιστώθηκε ότι στις αντίστοιχες ημερομηνίες με τις παραπάνω ημερολογιακές κινήσεις του λογ. όψεως ΛΟΓ. ΕΦΓ, βρέθηκαν λογιστικές εγγραφές σε πίστωση του λογ. 38.03.00.008 (Όψεως) και σε χρέωση του λογ.38.00.00.000 (ταμείο επιχείρησης),

Επειδή, βάσει των παραπάνω λογιστικών εγγραφών, η προσφεύγουσα μεταφέρει ποσά από τον λογ. όψεως, στο ταμείο της, ο αρχικός έλεγχος τις παραπάνω πιστώσεις, τις έκρινε ως άτυπα δάνεια της εταιρίας προς τους εταίρους.

Ειδικότερα:

Για τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2013 έως 31.12.2013

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι προαναφερθείσες κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών από τον λογ. όψεως της εταιρίας, στον κοινό λογαριασμό των εταίρων της, με την αιτιολογία « ΜΕΡΙΣΜΑ», αφορούν μερίσματα που δεν έλαβαν οι δικαιούχοι εταίροι της, κατά το ποσοστό της συμμετοχής τους στο κεφάλαιο της εταιρίας, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι:

- ✓ Δεν διανεμήθηκαν κέρδη προηγούμενων ετών στο υπό κρίση έτος 2013 με βάση τα οικονομικά δεδομένα, όπως αυτά αποτυπώνονται στον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων περιόδου 22.12.2012-31.12.2013.
- ✓ Στο οριστικό ισοζύγιο γενικού αναλυτικών καθολικών περιόδου από 01.01.2013 έως 31.12.2013 και συγκεκριμένα στην πίστωση του λογ.53.01 «μερίσματα πληρωτέα» το υπόλοιπο της προηγούμενης περιόδου είναι μηδέν (0).
- ✓ Το έτος 2014, με το από 31.03.2014 πρακτικό της τακτικής Γενικής Συνέλευσης των εταίρων της προσφεύγουσας αποφασίστηκε, η διάθεση στους εταίρους πρώτου μερίσματος από τα κέρδη χρήσης 2013 ποσού 140.000,00 ευρώ και πρόσθετου μερίσματος από τα κέρδη προηγούμενων χρήσεων ποσού 50.000,00 ευρώ, ήτοι συνολικού μερίσματος ποσού ύψους 190.000,00 ευρώ.

Συνεπώς, οι κρινόμενες αναλήψεις και μεταφορές ποσών της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013 από τον λογ. όψεως ΛΟΓ. ΕΦΓ της τράπεζας Eurobank Ergasias A.E, καθώς και οι αντίστοιχες καταθέσεις στον με αρ. ΛΟΓ. ΕΦΓ της τράπεζας Eurobank Ergasias A.E, κοινό λογαριασμό των εταίρων της, που προσκόμισε ως νέα στοιχεία η προσφεύγουσα, υποκρύπτουν **άτυπα δάνεια** της εταιρίας προς τους εταίρους της, για τα οποία οφείλονται τέλη χαρτοσήμου (1%), της παρ. 5 περ. γ του άρθ. 15 του Κ.Ν.Τ.Χ., πλέον εισφορά υπέρ

Ο.Γ.Α. του άρθρου 6 παρ.1 του Ν.Δ.4535/1964, ήτοι, τέλη χαρτοσήμου ύψους **2.250,00€**, πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των τελών ύψους **450,00 €**, πλέον προστίμου του άρθρου 49 του Ν. 4509/17 στα τέλη χαρτοσήμου ύψους 2.307,60€ και στην εισφορά υπέρ ΟΓΑ ύψους **461,52€**, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **5.469,12 €**.

Για τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2014 έως 31.12.2014

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι προαναφερθείσες κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών από τον λογ. Όψεως της εταιρίας, στον κοινό λογαριασμό των εταίρων της, με την αιτιολογία « ΜΕΡΙΣΜΑ», αφορούν μερίσματα των δικαιούχων εταίρων της, κατά το ποσοστό της συμμετοχής τους στο κεφάλαιο της εταιρίας, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι:

- ✓ Με το από 31.03.2014 πρακτικό της τακτικής Γενικής Συνέλευσης των εταίρων της προσφεύγουσας αποφασίστηκε, η διάθεση στους εταίρους πρώτου μερίσματος από τα κέρδη χρήσης 2013 ποσού 140.000,00 ευρώ και πρόσθετου μερίσματος από τα κέρδη προηγούμενων χρήσεων ποσού 50.000,00 ευρώ, ήτοι συνολικού μερίσματος ποσού ύψους 190.000,00 ευρώ.
- ✓ Για τα μερίσματα αυτά (190.000,00 ευρώ), παρακρατήθηκε και αποδόθηκε φόρος μερίσματος με την με αρ.δήλωση2014 και για τις κινήσεις αυτές έγιναν οι κάτωθι λογιστικές εγγραφές:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
31/12/2013	88.99.00.000	ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟ	271.556,37	
	53.01.00.00	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		190.000,00
	42.00.00.001	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ		81.556,37
30/4/2014	53.01.00.00	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	190.000,00	
	53.01.00.01	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		95.000,00
	53.01.00.02	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		47.500,00
	53.01.00.03	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		47.500,00
30/4/2014	54.09.00.000	ΦΟΡΟΣ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ		19.000,00
	53.01.00.01	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΣΕ	9.500,00	
	53.01.00.02	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΣΕ	4.750,00	

	53.01.00.03	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΣΕ	4.750,00	
30/6/2014	38.00.00.000	ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		85.500,00
	53.01.00.01	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΣΕ	85.500,00	
30/6/2014	38.00.00.000	ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		42.750,00
	53.01.00.02	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΣΕ	42.750,00	
30/6/2014	38.00.00.000	ΤΑΜΕΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		42.750,00
	53.01.00.02	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΣΕ	42.750,00	

Από τις εν λόγω λογιστικές εγγραφές προκύπτει ότι η διανομή κερδών της χρήσης 2013 αλλά και παλαιότερων χρήσεων έγινε στις 30/6/2014, με καταβολή από το ταμείο της προσφεύγουσας και όχι με πίστωση του λογαριασμού όψεως.

Συνεπώς οι κρινόμενες αναλήψεις και μεταφορές ποσών της υπό κρίση διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013 από τον λογ. όψεως ΛΟΓ. ΕΦΓ της τράπεζας Eurobank Ergasias A.E καθώς και οι αντίστοιχες καταθέσεις στον με αρ. ΛΟΓ. ΕΦΓ της τράπεζας Eurobank Ergasias A.E, κοινό λογαριασμό των εταίρων της, που προσκόμισε ως νέα στοιχεία η προσφεύγουσα, υποκρύπτουν **άτυπα δάνεια** της εταιρίας προς τους εταίρους της για τα οποία οφείλονται τέλη χαρτοσήμου (1%), της παρ. 5 περ. γ του άρθ. 15 του Κ.Ν.Τ.Χ., πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. του άρθρου 6 παρ.1 του Ν.Δ.4535/1964, ήτοι τέλη χαρτοσήμου ύψους **1.880,00€**, πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί των τελών ύψους **376,00€**, πλέον προστίμου του άρθρου 49 του Ν. 4509/17 στα τέλη χαρτοσήμου ύψους **940,00€** και στην εισφορά υπέρ ΟΓΑ ύψους **188,00€**, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **3.384,00€**.

Η Δ.Ο.Υ. αφού έλαβε υπόψη τα νέα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα δεν διαφοροποιήθηκε από τα αρχικά αποτελέσματα του ελέγχου της, βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ως προς τους ανωτέρω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, επισημαίνουμε τα εξής :

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του

οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα ».

Επειδή, στον Κώδικα των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (π.δ της 28ης Ιουλίου 1931, Α' 239), ορίζεται στο άρθρο 1, ότι: «1. Φόρος υπό το όνομα τέλος χαρτοσήμου επιβάλλεται κατά τα εν τω παρόντι νόμω οριζόμενα επί των αυτώ καθοριζομένων εγγράφων».

Επειδή, από τη διάταξη του άρθρου 15§5 περ. γ' του Κ.Ν.Τ.Χ, που αναφέρεται σε κάθε εν γένει εγγραφή των βιβλίων περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων, συνάγεται ότι ο όρος «κατάθεση» χρησιμοποιείται υπό την έννοια της εν γένει δόσεως χρημάτων και δεν περιορίζεται μόνο στις περιπτώσεις καταθέσεως χρημάτων με δικαίωμα αναλήψεώς τους.

Επομένως, κατά την έννοια της εν λόγω διατάξεως, κάθε εγγραφή στα βιβλία περί δόσεως ή αναλήψεως χρημάτων χωρίς μνεία της αιτίας υπόκειται, κατ' αρχήν, σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1%, εκτός αν ο φορολογούμενος ισχυρισθεί και αποδείξει ότι η εγγραφή αυτή ανάγεται σε σύμβαση, πράξη κλπ που υποβλήθηκε στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλάχθηκε νομίμως από αυτά (ΣΤΕ 1470/2002, 4463/1997, 2493/1994, Δ.Εφ.Αθ. 829/2014, 5668 - 5671, 5498/2013).

Σύμφωνα με την **Εγκ. Κ 8802/654/1983 του Υ.Ο.**, κάθε εγγραφή στα βιβλία των εμπορικών εν γένει εταιρειών ή επιχειρήσεων (ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, ΑΕ κοινοπραξιών κ.λπ) περί της καταθέσεως χρημάτων από εταίρους ή μετόχους ή άλλα πρόσωπα προς αυτές ή 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 καμιά προϋπόθεση ή καμιά επιφύλαξη. Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 6 § 1 του Ν.Δ. 4535/1964** ορίζεται ότι τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ.

Για την υπαγωγή των δανείων σε τέλος χαρτοσήμου απαιτείται η ύπαρξη εγγράφου **ή εγγραφή στα βιβλία των επιτηδευματιών** (ΣΤΕ 2047/1978).

Η κατά τα ανωτέρω εγγραφή στα βιβλία πρέπει **να προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης** και όχι από τα βιβλία τρίτων (ΣΤΕ 600/1973).

Για την υποβολή του δε σε τέλος χαρτοσήμου απαιτείται, οι σχετικές εγγραφές στα βιβλία του επιτηδευματία να περιέχουν τα απαιτούμενα εκάστοτε στοιχεία, **ώστε από τις εγγραφές αυτές και μόνο να προκύπτει η συνομολόγηση του δανείου**, χωρίς να επιτρέπεται πάντως να συναχθεί η συνομολόγηση τέτοιας συμβάσεως από εγγραφή που αναφέρεται σε άλλες έννομες σχέσεις. (ΣΤΕ 3313/1987, 3088/1985, ΣΤΕ1701/1990, ΣΤΕ 2911/1993 ΕφΑθ 1794/2014, ΣΤΕ 132/2016).

Επειδή, περαιτέρω, στο άρθρο 12 του ν.δ. 3717/1957 (131 Α') ορίζεται ότι "Η αληθής έννοια των διατάξεων της περί τελών χαρτοσήμου νομοθεσίας, καθ' όσον αφορά την υπαγωγή των εν αυτή αναφερομένων συμβάσεων, πράξεων κλπ. εις τέλη χαρτοσήμου, είναι ότι ως έγγραφον αποδεικνύον την σύμβασιν, πράξιν κλπ. λογίζεται και πάσα **σχετική εγγραφή εις τα βιβλία των επιτηδευματιών**, ήτις και υποβάλλεται εις το οικείον διά την ούτω αποδεικνυομένην δικαιοπραξίαν τέλος χαρτοσήμου ...".

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει **εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.**».

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, με τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι **σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου**, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως **τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου**».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, **οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας** (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 65 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του».

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων. Ισχυρίζεται δε, μεταξύ άλλων ότι μη νόμιμα από τη φορολογική αρχή θεωρήθηκε, ως δάνειο, διότι αφορούσαν μερίσματα των δικαιούχων εταίρων της και ως εκ τούτου δε συντρέχουν οι προϋποθέσεις σύστασης δανείου ή συνομολόγησης δανείου και κατ' επέκταση δεν είναι νόμιμος ο καταλογισμός τελών χαρτοσήμου, με τις επίμαχες πράξεις.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν και καταγράφονται στην από 23/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Τελών Χαρτοσήμου, και στην από/2020 έκθεση ελεγκτικών διαπιστώσεων φορολογίας Τελών Χαρτοσήμου της Δ.Ο.Υ., για τους ως άνω επίμαχους λογαριασμούς, προκύπτουν από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία όλα τα κατά τον νόμο στοιχεία, που είναι απαραίτητα, ώστε να φέρουν τα χαρακτηριστικά του άτυπου δανείου.

Επειδή, σύμφωνα με τις αναφερθείσες διατάξεις της παρ. 5 περίπτωση γ', εδάφιο τέταρτο του άρθρου 15 του Κώδικα Χαρτοσήμου, υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 1%, κάθε εγγραφή στα βιβλία για κατάθεση ή ανάληψη χρημάτων από εταίρους ή μετόχους, η οποία δεν ανάγεται σε σύμβαση.

Επειδή, οι μετέχοντες σε εμπορικές εταιρείες και σε επιχειρήσεις εν γένει (εταίροι, μέτοχοι κ.λπ.), καθώς και άλλα πρόσωπα, καταθέτουν πολλές φορές στις εν λόγω εταιρείες και επιχειρήσεις, για την ενίσχυση του κεφαλαίου τους ή για την προσωρινή τους ταμειακή διευκόλυνση, διάφορα χρηματικά ποσά, με τα οποία πιστώνονται οι προσωπικοί τους λογαριασμοί. Οι καταθέσεις αυτές, παρότι συνιστούν δάνεια με όλα τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα του δανείου και εξυπηρετούν τους ίδιους με τα δάνεια σκοπούς, εν τούτοις στη φορολογία χαρτοσήμου τυγχάνουν διαφορετικής μεταχείρισης σε σχέση με τα δάνεια. Έτσι, ρητή αναγραφή στα βιβλία των εμπορικών εταιρειών ή των επιχειρήσεων της λέξης «κατάθεση» δημιουργεί υποχρέωση, για καταβολή τέλους χαρτοσήμου, σύμφωνα με τη διάταξη του τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 5γ' του άρθρου 15 του Κώδικα Χαρτοσήμου, ενώ αντίθετα η ρητή αναγραφή στα βιβλία της λέξης «δάνειο» δημιουργεί υποχρέωση, για καταβολή τέλους χαρτοσήμου δανείου, ανάλογα με την ιδιότητα των συμβαλλομένων, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις των άρθρων 15 παρ. 1α ή 13 παρ. 1α του ίδιου ως άνω Κώδικα. Για την επιβολή τέλους χαρτοσήμου 1% σύμφωνα με τη διάταξη του τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 5γ' του άρθρου 15 του Κώδικα Χαρτοσήμου, θα πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά οι παρακάτω

προϋποθέσεις: α) να λαμβάνει χώρα κατάθεση ή ανάληψη χρημάτων, β) να υπάρχει συμβατική σχέση μεταξύ του καταθέτοντος τα χρήματα προσώπου, φυσικού ή νομικού, και της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης, γ) οι καταθέσεις ή οι αναλήψεις χρημάτων να γίνονται στην Ελλάδα, δ) οι καταθέσεις ή οι αναλήψεις χρημάτων να γίνονται σε εδρεύουσα στην Ελλάδα εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση και να αποδεικνύονται από σχετική εγγραφή στα βιβλία της εν λόγω εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης, ε) οι καταθέσεις ή οι αναλήψεις χρημάτων πρέπει να αποδεικνύονται μόνο από σχετικές εγγραφές στα επίσημα βιβλία εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης και όχι από άλλη έγγραφη σύμβαση ή από συνεκτίμηση άλλων γεγονότων, στ) η εγγραφή στα βιβλία να μην ανάγεται σε σύμβαση, πράξη ή συναλλαγή, η οποία είχε υποβληθεί προηγουμένως στα οικεία αναλογικά τέλη χαρτοσήμου ή είχε απαλλαγεί νομίμως από τα τέλη αυτά, ζ) η κατάθεση ή ανάληψη χρημάτων να γίνεται χωρίς μνεία της αιτίας της κατάθεσης ή ανάληψης, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει, ότι η εγγραφή στα βιβλία αφορά σύμβαση, πράξη ή συναλλαγή, η οποία υποβλήθηκε στο οικείο τέλος χαρτοσήμου ή απαλλάχτηκε νομίμως από το τέλος αυτό και η) οι καταθέσεις ή οι αναλήψεις χρημάτων, που αποδεικνύονται από σχετικές εγγραφές στα επίσημα βιβλία εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης, να εμφανίζονται στις εγγραφές αυτές, ως ίδιες, ανεξάρτητες και αυτοτελείς πράξεις, και όχι ως πράξεις, πραγματοποιούμενες στα πλαίσια δανειακού τρεχούμενου λογαριασμού. Κατά την κατάθεση χρημάτων δεν απαιτείται να ορίζεται χρόνος, για την απόδοση του κατατεθέντος χρηματικού ποσού, γιατί από το νόμο δεν προβλέπεται κάτι τέτοιο, και, συνεπώς, η κατάθεση μπορεί να γίνει χωρίς κανένα χρονικό περιορισμό. Η παραμονή των κατατεθέντων χρημάτων στο σχετικό λογαριασμό, για μεγάλο χρονικό διάστημα, δεν μεταβάλλει τον χαρακτήρα της κατάθεσης σε δάνειο και συνεπώς δεν δημιουργείται, εκ του λόγου αυτού, υποχρέωση καταβολής και επί πλέον τέλους χαρτοσήμου δανειακής σύμβασης (ΣτΕ 870/1979) [Παναγιώτης Θ. Ρέππας, Φορολογία Χαρτοσήμου, Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα Ε.Ε., σελ. 319 - 323].

Επειδή, το τέλος οφείλεται ανεξάρτητα από το σκοπό για τον οποίο γίνεται η κατάθεση ή ανάληψη καθόσον στο νόμο δεν τίθεται καμιά προϋπόθεση ή καμιά επιφύλαξη (Εγκ.Υπ.Οικ. Κ8802/654/1983).

Εν προκειμένω ως «ανάληψη χρημάτων» νοείται η αυτοτελής και ανεξάρτητη πράξη, δια της οποίας λαμβάνει χώρα χορήγηση, το πρώτον, χρημάτων από εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση σε εταίρο, μέτοχο ή τρίτο, προς διευκόλυνσή τους.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται ως αβάσιμοι και δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από/2019, έκθεση μερικού ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου και στην από/2020 έκθεση

ελεγκτικών διαπιστώσεων φορολογίας Τελών Χαρτοσήμου χρήσεων 2013 και 2014, της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, η προσβαλλόμενη έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου τελών χαρτοσήμου του Κ.Ν.Τ.Χ. της Δ.Ο.Υ., δεν εμπίπτει στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου, δεν είναι εκτελεστή διοικητική πράξη, έχει πληροφοριακό χαρακτήρα και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου-**2020** ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....
.....**Ε.Π.Ε.**» και **διακριτικό τίτλο** «..... **Ε.Π.Ε.**» με **ΑΦΜ**:....., και την επικύρωση: **α)** της με αριθμ.**2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, έτους 2013 και **β)** της υπ' αριθμ.**2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

Υπ' αριθμ.**2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, έτους 2013.

Έτος 2013	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου	0,00	225.000,00	225.000,00
Τέλη Χαρτοσήμου 1%	0,00	2.250,00	2.250,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου (20%)	0,00	450,00	450,00
Πρόστιμο αρ. 58 ν. 4174/2013 στα τέλη χαρτοσήμου	0,00	2.307,60	2.307,60
Πρόστιμο αρ. 58 ν. 4174/2013 στην εισφορά ΟΓΑ	0,00	461,52	461,52
ΣΥΝΟΛΟ	0,00	5.469,12	5.469,12

Υπ' αριθμ.**2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2014.

Έτος 2014	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου	0,00	188.000,00	188.000,00
Τέλη Χαρτοσήμου 1%	0,00	1.880,00	1.880,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου (20%)	0,00	376,00	376,00
Πρόστιμο αρ. 58 ν. 4174/2013 στα τέλη χαρτοσήμου	0,00	940,00	940,00
Πρόστιμο αρ. 58 ν. 4174/2013 στην εισφορά ΟΓΑ	0,00	188,00	188,00
ΣΥΝΟΛΟ	0,00	3.384,00	3.384,00

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.