



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 12.04.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1129

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3.Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 13.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας '.....', με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στη -, νομίμως εκπροσωπούμενη από την Πρόεδρο κα Διευθύνοντα Σύμβουλο κατοίκου κατά: 1) της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, 2) της υπ' αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ‘....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ’ αριθ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ποσό χαρτοσήμου 16.835,49 € καθώς και ποσό ΟΓΑ χαρτοσήμου 3.367,10 €, πλέον 8.330,45 € και 1.666,09 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο) στο χαρτόσημο και στο ΟΓΑ χαρτοσήμου αντίστοιχα, και συνολικά 30.199,13 €.

2) Με την υπ’ αριθ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2213, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ποσό προστίμου 1.000,00 €, λόγω μη υποβολής δηλώσεων απόδοσης τελών χαρτοσήμου, για τους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο φορολογικού έτους 2018, από τις οποίες προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 § 1 του Κ.Φ.Δ. και του ΚΝΤΧ. Που επισύρουν την επιβολή προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. β’ , § 2 του Κ.Φ.Δ.

Οι ως άνω διαφορές χαρτοσήμου και προστίμου, προέκυψαν σύμφωνα με την από 13.11.2021 ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΝΤΧ της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ κατόπιν της με αρ./2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. Μη σαφής και επαρκή αιτιολόγηση

2. Οι καταθέσεις αφορούν εισφορά από τον μοναδικό μέτοχο της εταιρείας του αναγκαίου κεφαλαίου προκειμένου να ανεγερθεί η ξενοδοχειακή μονάδα. Με έκτακτη γενική συνέλευση η οποία πραγματοποιήθηκε στις 30/11/2021 αποφασίστηκε η κεφαλαιοποίηση των ποσών που χρηματοδότησαν την αποπεράτωση και τον εκσυγχρονισμό της ξενοδοχειακής μονάδας.”

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι “ο έλεγχος επιβάλλει το συγκεκριμένο ύψος χαρτοσήμου χωρίς σαφή και επαρκή αιτιολόγηση με μόνο παράθεση της νομοθεσίας περί τελών χαρτοσήμου (σελίδες 3 έως 5 έκθεσης).”

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος έκρινε ότι οι κινήσεις συνολικού ύψους 1.683.548,73 € στο λογ. 53.98.16 “ΛΟΙΠΕΣ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ” με περιγραφή, στο φορολογικό έτος 2018, υπάγονται σε τέλος χαρτοσήμου 1% πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 20%,

ήτοι:

Ημερομηνία- Στοιχεία άρθρου-σχετ.	Απολογία	χρέωση	πίστωση
4/7/2018			6.797,28
12/7/2018			20,00
17/7/2018			984,62
25/7/2018			10,00
31/7/2018			2.467,54
31/7/2018			2.400,00
7/8/2018			2.000,00
31/8/2018			200
31/8/2018			102,4
31/8/2018			2.477,97
4/9/2018			100.000,00
5/9/2018			25.000,00
10/9/2018			30.000,00
12/9/2018			60.000,00
19/9/2018			50.000,00
24/9/2018			100.000,00
3/10/2018			40.000,00
9/10/2018			35.000,00
10/10/2018		1.736,00	
11/10/2018			30.000,00
15/10/2018			100.000,00
19/10/2018			50.000,00
22/10/2018			50.000,00
29/10/2018			50.000,00
30/10/2018			80.000,00
3/11/2018			68.000,00
6/11/2018			60.000,00
8/11/2018			25.000,00
12/11/2018			25.000,00
14/11/2018			25.500,00
15/11/2018			12.500,00
16/11/2018			12.500,00
19/11/2018			12.500,00
23/11/2018			100.000,00
27/11/2018			100.000,00
27/11/2018			12.500,00
29/11/2018			70.000,00
1/12/2018			1.106,20
4/12/2018			87.500,00
10/12/2018			130.000,00
11/12/2018			25.000,00
17/12/2018			25.000,00
31/12/2018			1.860,00

31/12/2018		72.122,72
Γ ενικό σύνολο		1.683.548,73

Επειδή, στο ενδικοφανές στάδιο η Διοίκηση έχει την ευχέρεια αλλά και την υποχρέωση να διερευνά εν πρώτοις το νομικό καθεστώς υπό το οποίο εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη και να μνημονεύει τις διέπουσες τη διοικητική υπόθεση διατάξεις. Ακολουθώντας, αν κριθεί απαραίτητο, προβαίνει σε ερμηνεία των σχετικών διατάξεων κι επί τη βάση αυτής της ερμηνείας απαντά σε καθένα από τους ισχυρισμούς που επικαλείται ο ενδιαφερόμενος (βλ. Μ. Πικραμένου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων και ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2012, σελ. 129-133). Περαιτέρω, η Διοίκηση αποφαινόμενη αρνητικά επί της ενδικοφανούς προσφυγής κι αιτιολογώντας την απόφαση που εκδίδει είτε αποτρέπει την άσκηση άσκοπων ενδίκων βοηθημάτων είτε συμβάλλει στην εκκαθάριση της υπόθεσης, κατά τρόπον ώστε να παρακινείται ο ενδιαφερόμενος να προβάλει ενώπιον του δικαστή πιο εύλογα και πιο πειστικά επιχειρήματα προς αντιμετώπιση της νέας αυτής αιτιολογίας (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 203 με τις εκεί παραπομπές). Έχει μάλιστα τη δυνατότητα να προσθέσει νέες αιτιολογικές βάσεις στην αρχική απόφαση, προκειμένου η αρχική αυτή κρίση να καταστεί πιο πειστική και πληρέστερα θεμελιωμένη νομικά στο έξω κόσμο (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 210 και ΣτΕ 620/2011).

Η απόφαση του επιληφθέντος οργάνου που επιδιώκει τη συμπλήρωση ή τη διόρθωση της αρχικής απόφασης (την οποία βεβαίως υποκαθιστά κι ενίοτε θεραπεύει) χαρακτηρίζεται ως “διορθωτική”. Η θεραπεία αυτή συνίσταται στην επικάλυψη επουσιωδών σφαλμάτων που τυχόν βαρύνουν την αρχική απόφαση, τα οποία δεν συνδέονται με υποκειμενικά δικαιώματα του διοικούμενου. Η εξουσία μεταρρύθμισης συνδέεται με την ευχέρεια του επιληφθέντος οργάνου να επεμβαίνει διορθωτικά στο ουσιαστικό περιεχόμενο της αρχικής πράξης, είτε αποδίδοντας το ορθό νόημα στις εφαρμοστέες διατάξεις είτε απαντώντας στους ουσιαστικούς ισχυρισμούς με την έκδοση κατά τη διακριτική του ευχέρεια μιας νέας πράξης, με προσθήκη νέων αιτιολογιών που θα περιλαμβάνουν διαφορετικά επιχειρήματα και διαφορετικές ουσιαστικές εκτιμήσεις σε σχέση με την αρχική απόφαση (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 216-217 και Μ. Πικραμένου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων και ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2012, σελ. 131-132). Συνεπεία αυτής της διεργασίας, η αρχική πράξη εξαφανίζεται και υποκαθίσταται αναδρομικά από τη νέα απόφαση του “δευτεροβάθμιου” οργάνου, το οποίο έχει εξουσία για πλήρη επανεξέταση της υπόθεσης.

Επειδή, στην απόφαση 3762/2015 Διοικ. Εφ. Αθηνών επίσης αναφέρεται ότι: «Η διεύθυνση επίλυσης διαφορών επιλαμβανόμενη ενδικοφανούς προσφυγής, έχει την εξουσία να εξετάσει την προσβαλλόμενη πράξη νόμω και ουσία και, στα πλαίσια αυτά, να εφαρμόσει το ορθό νομοθετικό καθεστώς, ή να συμπληρώσει την αιτιολογία της πράξης ακυρώνοντάς την ή μεταρρυθμίζοντάς την».

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, στην σελίδα 7 της από 13.11.2021 έκθεσης ελέγχου αναφέρει, ότι: “.... Από τις παραπάνω κινήσεις διαπιστώνεται ότι ο λογαριασμός αυτός αποτελεί τρεχούμενο δοσοληπτικό λογαριασμό με καταθέσεις χρηματικών ποσών και επιβάλλεται τέλος χαρτοσήμου 1% σε κάθε κατάθεση.”

Επειδή, ο λογαριασμός αυτός δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός, καθότι δεν υπάρχουν οι προϋποθέσεις για να χαρακτηριστεί ως τέτοιος, ήτοι: “α. Ο τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός, για να χαρακτηριστεί ως τέτοιος, θα πρέπει 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 τη 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 πιστωτικό ή και αντίστροφα από πιστωτικός σε χρεωστικό, για να χαρακτηριστεί ως τρεχούμενος. Θα πρέπει αυτός να εμφανίζει συνεχή κίνηση καταθέσεων και αναλήψεων, έστω και αν το υπόλοιπό του καθόλη τη χρήση παραμένει χρεωστικό ή πιστωτικό.

β. Συντρεχούσης της ανωτέρω προϋπόθεσης, τα συμβαλλόμενα μέρη, από τα οποία το ένα, τουλάχιστον, πρέπει να είναι έμπορος, θα τελούν, για κάθε καταχωριζόμενη στον 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, σύμφωνα με την ενδικοφανή προσφυγή και το προσκομιζόμενο Πρακτικό Συνεδρίασης της από 30.11.2021 Αυτόκλητης Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της προσφεύγουσας, μοναδικός μέτοχος είναι η εταιρεία με την επωνυμία

.....

Επειδή, οι ως άνω πιστώσεις στον λογ. 53.98.16, θεωρούνται ως ταμειακή διευκόλυνση του προαναφερόμενου μετόχου στην προσφεύγουσα, και επιβάλλεται τέλος χαρτοσήμου 1% πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% για κάθε κατάθεση [πίστωση].

Επειδή, στο τέταρτο εδάφιο της περιπτώσεως γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 15 του Π.Δ. της 28.7.1931 «Περί κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου» (φ. Α' 239), όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 43 του Ν. 1041/1980 (φ. Α' 75), ορίζεται ότι: «Πάσα εν γένει εγγραφή 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.λ.π., υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νομίμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου 1%. Εις ην περίπτωσιν, εκ της εγγραφής ή εξ ετέρου εγγράφου, αποδεικνύεται ότι η κατάθεσις ή ανάληψις αφορά σύμβασιν, πράξιν κ.λ.π. υποκειμένην εις μεγαλύτερον ή μικρότερον τέλος χαρτοσήμου οφείλεται το διά την σύμβασιν, πράξιν, κ.λ.π. προβλεπόμενον τέλος».

Από τη διάταξη αυτή, αναφερόμενη σε κάθε εν γένει εγγραφή των βιβλίων περί καταθέσεως 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 και, συνεπώς, 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, κ.λπ. που υποβλήθηκε στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλάχθηκε νομίμως από αυτά. (Σ.τ.Ε. 1767/1992, 1039/1996, 4463/1997, κλπ.). Η παραμονή, δε, των κατατεθέντων χρημάτων στο σχετικό λογαριασμό, για μεγάλο χρονικό διάστημα, δεν μεταβάλλει το χαρακτήρα της κατάθεσης σε δάνειο και, συνεπώς, δεν δημιουργείται, εκ του λόγου τούτου, υποχρέωση καταβολής και επιπλέον τέλους χαρτοσήμου δανειακής σύμβασης (Σ.τ.Ε. 870/1979)

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, πληρούνται οι προϋποθέσεις υπαγωγής σε τέλος χαρτοσήμου κάθε πίστωσης του ως άνω λογαριασμού, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, τις οποίες ορθώς ο φορολογικός έλεγχος αναφέρει στη σελ. 3 της έκθεσης ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ.

Εξάλλου, στην με ημερομηνία θεώρησης 13.11.2021 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου αναφέρονται αναλυτικά όλα τα στοιχεία βάσει των οποίων καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου. Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει των τηρούμενων λογιστικών αρχείων-Ισοζύγια, Ημερολόγιο και Αναλυτικά Καθολικά-τα οποία τέθηκαν στην διάθεσή του από την προσφεύγουσα εταιρεία. Στη δε σελίδα 6 υπάρχει αναλυτική καταγραφή των κινήσεων του λογαριασμού 53.98.16 με περιγραφή Στον πίνακα αυτό φαίνονται οι χρεώσεις και πιστώσεις του λογαριασμού, το υπόλοιπο αυτού, τα συνολικά ποσά χρέωσης και πίστωσης καθώς και η αιτιολογία κάθε κίνησης.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία επικαλείται ασαφή και ανεπαρκή αιτιολόγηση στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου δεν αναφέρει ποια είναι τα στοιχεία εκείνα τα οποία θεωρεί ότι θα έπρεπε να έχουν συμπεριληφθεί επιπλέον στην έκθεση ελέγχου, πέραν των όσων αναφέρθηκαν, τα οποία θα καθιστούσαν αυτή σαφή και επαρκή. Τεχνιέντως δε, αναφέρει μόνο τις σελίδες 3 έως 5 της έκθεσης ελέγχου και όχι τις υπόλοιπες σελίδες αυτής.

Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται, ότι: *“Οι καταθέσεις αυτές όπως είχε εξηγηθεί στον έλεγχο ευρίσκοντο στον συγκεκριμένο λογαριασμό από το 2018 και ύστερα, χωρίς μάλιστα έκτοτε να κινηθεί, και οφείλονταν λόγω της αναγκαίας χρηματοδότησης που έτυχε η κατασκευή του ξενοδοχείου κατά την περίοδο εκείνη. Υπήρχε δηλαδή οφειλή της εταιρείας έναντι του μοναδικού μετόχου δηλαδή της εταιρείας “.....” ο οποίος εισέφερε το αναγκαίο κεφάλαιο στην εταιρεία μας προκειμένου να ανεγερθεί η ξενοδοχειακή μονάδα. Το ποσό των 1.683.548,73 € ευρίσκετο ακίνητο εις τον λογαριασμό 53.98.16 προκειμένου να πραγματοποιηθούν οι διαδικασίες κεφαλαιοποίησης της οφειλής. Με έκτακτη γενική συνέλευση η οποία πραγματοποιήθηκε στις 30/11/2021 αποφασίστηκε η κεφαλαιοποίηση των ποσών που χρηματοδότησαν την αποπεράτωση και τον εκσυγχρονισμό*

της ξενοδοχειακής μονάδας.”

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 1041/1980 περί Ε.Γ.Λ.Σ, οι χρηματικές καταθέσεις των μετόχων των ανωνύμων εταιρειών που προορίζονται για μελλοντική αύξηση κεφαλαίου τους , παρακολουθούνται στο Λογαριασμό 43 “Ποσά προοριζόμενα , για αύξηση κεφαλαίου”. Στο Λογαριασμό 43.00 «Καταθέσεις μετόχων» παρακολουθούνται οι καταθέσεις , που γίνονται από τους μετόχους ανώνυμης εταιρείας, για να καλυφθεί ολικά ή μερικά, η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρείας.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν 1041/1980 περί Ε.Γ.Λ., αφορούν στην εφαρμογή των «διατάξεων του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Π.Δ. 1123/1980 και σύμφωνα με τη παρ. 5 του αρθ.49 του Ν.1041/1980, όπως διαμορφώθηκε με τη παρ. 18 του άρθρου 10 του Ν.1160/81, «διατηρούνται εν ισχύ και μετά την θέσιν εις εφαρμογήν του «Γενικού Λογιστικού Σχεδίου αι διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, αι οποίαι αφορούν «αμέσως ή εμμέσως εις τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης ή του φόρου και «γενικώς ρυθμίζουν φορολογικής φύσεως θέματα» και δεν εφαρμόζονται για το προσδιορισμό (άμεσα ή έμμεσα) του φορολογητέου εισοδήματος. Άλλωστε όπως έχει επίσης κριθεί από την νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας οι διατάξεις του ΚΝ 2190/1920 και του Π.Δ.1123/1980 αποσκοπούν στην εσωτερική λογιστική απεικόνιση των «οικονομικών στοιχείων των ανωνύμων εταιριών και δεν αποτελούν φορολογικές διατάξεις» (Σ.τ.Ε. 3251/2012).

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4548/2018 (ΦΕΚ Α' 104/13-06-2018), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 25.Απόφαση και διαδικασία αύξησης κεφαλαίου

“1. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του κεφαλαίου, η απόφαση του αρμόδιου οργάνου της εταιρείας πρέπει να αναφέρει τουλάχιστον το ποσό της αύξησης, τον τρόπο και την προθεσμία κάλυψής της, τον αριθμό και το είδος των μετοχών που θα εκδοθούν, την ονομαστική αξία και την τιμή διάθεσης αυτών.”

Επειδή, σύμφωνα με την από 05.01.2022 ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ, η προσφεύγουσα παρακολουθεί λογιστικά τις συναλλαγές/δосοληψίες της για τον μέτοχο στον λογαριασμό 53.98.16. Για τις πιστωτικές κινήσεις χρεώνονται οι λογαριασμοί 38.03.00.001 - και 38.036.00.000 - Στον λογαριασμό 53.98 «Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» παρακολουθούνται οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας. Ως αιτιολογία των κινήσεων αναφέρονται διάφορες πληρωμές εξόδων (ΓΕΜΗ,, ΡΥΘΜΙΣΗ, ΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΠΡΟΣΤΙΜΟ, κ.α.] που πραγματοποιήθηκαν από την Επίσης αναφέρονται τα λεκτικά «ΚΑΤΑΘΕΣΗ», «ΕΝΑΝΤΙ ΟΦΕΙΛΗΣ», «ΜΕΤΑΦΟΡΑ». Σε καμία περίπτωση οι ανωτέρω αιτιολογίες των κινήσεων δεν παραπέμπουν σε μελλοντική αύξηση μετοχικού κεφαλαίου και σε εισφορά για την ανέγερση/βελτίωση της ξενοδοχειακής μονάδας.

Δεν έχει γίνει καμία εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία στον λογαριασμό 43-Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου, υπολογαριασμό 43.00 «καταθέσεις μετόχων», στον οποίο παρακολουθούνται

οι καταθέσεις που γίνονται από τους μετόχους για να καλυφτεί, μερικά ή ολικά, η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρείας.

Επειδή, σύμφωνα με το Πρακτικό Συνεδρίασης της από 30.11.2021 Αυτόκλητης Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης της προσφεύγουσας, αναφέρεται: “επειδή υπάρχει ανάγκη της κεφαλαιοποίησης όλων των ποσών που έχουν κατατεθεί στο ταμείο της Εταιρείας από 1/7/2018 έως 31/12/2019, από τον μοναδικό μέτοχο για την αποπεράτωση, την ανακατασκευή αποφασίζει: αυξάνει το ΜΚ της εταιρείας κατά 3.732.063,00 €....”

Επειδή, στο ως άνω πρακτικό δεν αναφέρονται από ποιους λογαριασμούς έγινε η κεφαλαιοποίηση της αύξησης του Μ.Κ., επιπλέον δε, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε ούτε καρτέλες των λογαριασμών αυτών που προήλθε η κεφαλαιοποίηση ούτε και τις σχετικές εγγραφές.

Εξάλλου από τις επισυναπτόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή καρτέλες του λογ. 15 “ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΗΣ ΠΑΓΙΩΝ” για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020, προκύπτει ότι τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών του φορολογικού έτους 2019 μεταφέρονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς του φορολογικού έτους 2020 και τα υπόλοιπα αυτών μεταφέρονται στον λογ. 11 “ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ”

Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι “τα χρηματικά ποσά αφορούσαν μελλοντική αύξηση μετοχικού κεφαλαίου”, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά της υπ’ αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικής περιόδου 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης, καθόσον δεν περιέχει κανέναν λόγο που να πλήττει το κύρος και τη νομιμότητα της πράξης αυτής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./10.12.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ’ αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό χαρτοσήμου βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 30.199,13 €

2) της υπ' αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2213, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 1.000,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.