



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

30/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3519

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή α) της υπό εκκαθάριση εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ. και έδρα στον επί της οδού και β) του , με ΑΦΜ , κάτοικο , στην οδό , με την ιδιότητα ως πληρεξούσιου εκκαθαριστή της ως άνω εταιρείας κατά: α) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2009 έως 30/09/2009, β) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 1/10/2009-30/9/2010, γ) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 1/10/2010-30/9/2011, δ) της υπ' αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/10/2009 - 30/09/2010 και ε) της υπ' αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών

χαρτοσήμου., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/10/2010 - 30/09/2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α) Την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2009 έως 30/09/2009, β) την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 1/10/2009-30/9/2010, γ) την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 1/10/2010-30/9/2011, δ) την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/10/2009 -30/09/2010 και ε) την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/10/2010 - 30/09/2011 των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως τροποποίηση , καθώς και τις από οικείες εκθέσεις προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ και Κ.Ν.Τ.Χ.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή, α) της υπό εκκαθάριση εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ. και έδρα στον επί της οδού και β) του , με ΑΦΜ , κάτοικο , στην οδό , με την ιδιότητα ως πληρεξούσιου εκκαθαριστή της ως άνω 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:

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΦΠΑ

1. Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2009 έως 30/09/2009 μηδενίζεται το εκ 227.174,48 € πιστωτικό υπόλοιπο της αντίστοιχης εκκαθαριστικής δήλωσης.

2. Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 1/10/2009-30/9/2010 μηδενίζεται το εκ 293.966,74 € πιστωτικό υπόλοιπο της αντίστοιχης εκκαθαριστικής δήλωσης.

3. Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 1/10/2010-30/9/2011 με την οποία μηδενίζεται το εκ 367.600,77 € πιστωτικό υπόλοιπο της αντίστοιχης εκκαθαριστικής δήλωσης.

Οι ως άνω προσαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από το Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. με βάση τις διαπιστώσεις της από έκθεσης προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ., συνεπεία των α) υπ' αριθ./2011 για την διαχειριστική περίοδο από 1/1/2009-30/9/2009, β) υπ' αριθ./2011 για την διαχειριστική περίοδο από 1/10/2009-30/9/2010 και γ) υπ' αριθ./2011 για την διαχειριστική περίοδο από 1/10/2010-30/9/2011 υποβληθεισών αιτήσεων επιστροφής ΦΠΑ λόγω αδυναμίας συμψηφισμού και λόγω παραγραφής .

Η Εταιρία με την επωνυμία
.....με Α.Φ.Μ. (Δ.Ο.Υ.), και έδρα στον επί
της οδού, η οποία έχει τεθεί σε εκκαθάριση, είχε ως αντικείμενο δραστηριότητας
την

Στα πλαίσια επίτευξης του σκοπού της την σύναψε τριμερή σύμβαση
διαχείρισης με την εταιρεία “.....” (ιδιοκτήτης)
και την μητρική εταιρεία (εγγυήτρια).

Σύμφωνα με την ανωτέρω σύμβαση:

- Ο Ιδιοκτήτης (.....) παραχωρεί στον Διαχειριστή (Ελληνική ελεγχόμενη εταιρεία) το αποκλειστικό δικαίωμα διεύθυνσης και διαχείρισης του που υπόκειται και είναι σύμφωνο με τους όρους της παρούσης σύμβασης.
- Η Ελληνική εταιρεία (Διαχειριστής) θα διευθύνει και θα διαχειρίζεται το ξενοδοχείο σύμφωνα με τις προδιαγραφές ενός στο όνομα και λογαριασμό του ιδιοκτήτη.
- Ο Διαχειριστής θα καταβάλει κάθε δυνατή προσπάθεια προκειμένου να επιτύχει τη μέγιστη δυνατή πληρότητα στις καλύτερες δυνατές τιμές.
- Ο Διαχειριστής θα συνάπτει κατά την συνήθη πορεία της εμπορικής δραστηριότητος όλα τα απαραίτητα συμβόλαια όπως π.χ συμβόλαια αγορών, προμηθειών, συμβάσεις εργασίας κ.λ.π
- Ο Διαχειριστής δικαιούται να λαμβάνει ως διαχειριστής ποσό που ισούται με καθαρά λειτουργικά κέρδη συν τα χρηματοοικονομικά έσοδα συν ένα ποσό έκτακτο εισόδημα και το οποίο απομένει **μετά από την πληρωμή του προς τον ιδιοκτήτη Λειτουργικού Κέρδους του Επιχειρηματία και εγγυημένο σύμφωνα με τους όρους της παρούσας σύμβασης διαχείρισης.**
- Κατά την διάρκεια της παρούσας ο Διαχειριστής θα επισκευάζει και θα συντηρεί τον εξοπλισμό του ξενοδοχείου
- Η εγγυάται, για τα συμβατικά καθήκοντα της

Όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση προσωρινού ελέγχου, με τις προσβαλλόμενες πράξεις μηδενίστηκαν τα πιστωτικά υπόλοιπα των αντίστοιχων φορολογικών περιόδων, καθότι η προσφεύγουσα εταιρεία: 1) Δεν παρουσιάζει κανένα έσοδο και επίσης, οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί δεν αφορούν την παραγωγική δραστηριότητά της και δεν είναι δυνατόν να ληφθούν υπόψη για την έκπτωση του ΦΠΑ των εισροών επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ΦΠΑ για να έχει δικαίωμα επιστροφής του ΦΠΑ των εισροών πρέπει να πραγματοποιεί πράξεις φορολογητέες ή απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών.

2) Έπρεπε να εκδίδει για κάθε χρήση ένα ισόποσο με τις δαπάνες της τιμολόγιο εσόδων προς τη μητρική εταιρεία, πλην όμως δεν έχει εκδώσει τέτοια τιμολόγια.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΚΝΤΧ

1. Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/10/2009 - 30/09/2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλος χαρτοσήμου ποσού 20.171,02 ευρώ (πλέον προσαυξήσεων 24.205,22 ευρώ), πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 4.034,20 ευρώ (πλέον προσαυξήσεων ΟΓΑ Χαρτοσήμου 4.841,04 ευρώ) λόγω μη δήλωσης ήτοι συνολικά ποσού 53.251,48 ευρώ.

2. Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/10/2010 - 30/09/2011 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλος χαρτοσήμου ποσού 8.320,52 ευρώ (πλέον προσαυξήσεων 9.984,62 ευρώ) πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 1.664,10 ευρώ (πλέον προσαυξήσεων ΟΓΑ Χαρτοσήμου 1.996,92 ευρώ) λόγω μη δήλωσης ήτοι συνολικά ποσού 21.966.102,16 ευρώ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν με βάση τις διαπιστώσεις της από έκθεσης προσωρινού ελέγχου ΚΝΤΧ της Δ.Ο.Υ. και τη διαπίστωση μετά από τον λογιστικό έλεγχο του λογαριασμού 53.14.00 Πιστωτές Διάφοροι, ότι η επιχείρηση αντιμετωπίζει ταμιακό πρόβλημα, λόγω του ιδιαίτερου τρόπου που συναλλάσσεται με τους «πελάτες της», και ο μοναδικός εταίρος καταθέτει χρήματα στην εταιρεία υπό μορφή ταμιακής διευκόλυνσης. Για όλες αυτές τις συναλλαγές έπρεπε να καταβάλλεται αναλογικό τέλος χαρτοσήμου (1,20%) το αργότερο μέχρι την 20^η ημέρα του επόμενου μήνα από την κάθε οικονομική ενίσχυση σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 15 παρ.γ εδάφιο 3. Στην χρήση 1/10/2009-30/9/2010 προέκυψε ποσό για χαρτοσήμανση 2.017.102,00 € και στη χρήση 1/10/2010-30/9/2010 ποσό 832.051,70 €.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθούν ή άλλως τροποποιηθούν οι ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και Κ.Ν.Τ.Χ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ισχυρίζονται, η απόκτηση από τον υποκείμενο σε Φ.Π.Α. εσόδων από την οικονομική δραστηριότητα αυτή δεν αποτελεί σύμφωνα με το νόμο προϋπόθεση για την έκπτωση του φόρου εισροών, δεδομένου ότι προϋπόθεση για να ασκηθεί το δικαίωμα έκπτωσης είναι η άσκηση από τον υποκείμενο οικονομικής δραστηριότητας.

2. Το γεγονός ότι η Εταιρεία δεν είχε κανένα έσοδο και άρα δεν είχε φορολογητέες εκροές προκειμένου να συμψηφίσει με αυτές το φόρο εισροών της, δεν την εμποδίζει να υποβάλει αίτηση επιστροφής του ΦΠΑ εισροών της σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 34 του Κώδικα ΦΠΑ.

3. Από τη νομολογία του ΔΕΚ προκύπτει ότι το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται αμέσως, εφόσον οι εισροές γίνονται για την οικονομική δραστηριότητα του υποκειμένου, ανεξαρτήτως του αν ο υποκείμενος πράγματι θα διενεργήσει φορολογητέες πράξεις.

4. Η προσφεύγουσα Εταιρεία έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των εισροών των δαπανών που πραγματοποίησε (αμοιβές λογιστή και για νομικές υπηρεσίες σχετικές με τα εκκρεμή νομικά θέματα της Εταιρείας) και άρα δικαίωμα έκπτωσης τους, καθώς αυτές συνδέονται άμεσα με την οικονομική δραστηριότητα της, ενώ δεν περιλαμβάνονται στο άρθρο 30 παρ. 4 ΚΦΠΑ.

5. Επίσης ισχυρίζονται ότι, οι καταθέσεις μετρητών από την αλλοδαπή μητρική τους εταιρεία δεν συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά δανείου και δεν έγιναν σε εκτέλεση τέτοιας σύμβασης και επομένως δεν υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου.

6. Οι καταθέσεις μετρητών από την αλλοδαπή μητρική εταιρεία έγινε με σκοπό την αύξηση του εταιρικού μας κεφαλαίου και επομένως δεν υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου.

7. Η αύξηση του εταιρικού μας κεφαλαίου πραγματοποιήθηκε.

Αναφορικά με το Φ.Π.Α.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία που προκύπτει απ' αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα

ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο.»

Επομένως ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και ολόκληρη διαχειριστική περίοδο σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται η παράλειψη υποβολής δήλωσης ή σε περίπτωση που υπέβαλλε δήλωση, και δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία που προέκυψε, μόνο από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου και όχι από τα στοιχεία τρίτων.

Βάσει των ανωτέρω δεν μπορεί να διενεργηθεί προσωρινός έλεγχος για καταλογισμό φόρου που αφορά περιπτώσεις μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, περιπτώσεις έκδοσης-λήψης πλαστών ή εικονικών στοιχείων. Στις περιπτώσεις αυτές πρέπει υποχρεωτικά να διενεργείται τακτικός έλεγχος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 του κεφαλαίου Α' της Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1073/2004 ορίζεται ότι :« 1. Το πιστωτικό υπόλοιπο επιστρέφεται:..... γ) Με τακτικό έλεγχο, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έχει διαπιστώσει από στοιχεία ή βάσιμες κατά την κρίση του πληροφορίες (π.χ. δελτία πληροφοριών, εκθέσεις έλεγχου κ.λπ.) που περιέρχονται σε γνώση του, ότι ο υποκείμενος στο φόρο ενήργησε ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου (για ανύπαρκτη συναλλαγή) ή στοιχείου, το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του ή ως εκδότης πλαστών ή εικονικών ή νοθευμένων φορολογικών στοιχείων ή **υπέπεσε σε κάθε άλλη παράβαση, η οποία συνιστά ανακρίβεια των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων του δικαιούχου κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 30 του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ.** σε οποιαδήποτε από τις ανέλεγκτες χρήσεις.

Στην περίπτωση αυτή αναστέλλεται η επιστροφή και ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται:

- Αμέσως μόλις υποβληθεί το αίτημα επιστροφής να διενεργήσει τακτικό έλεγχο ή σε περίπτωση έλλειψης αρμοδιότητας από αυτόν για τη διενέργεια του ελέγχου, να διαβιβάσει όλον τον ανέλεγκτο φάκελο στην αρμόδια ελεγκτική αρχή με ειδική μνεία για τον άμεσο έλεγχο...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 της παρ. 3 & 4 του κεφαλαίου Β' της ΠΟΛ 1073/2004 ορίζεται ότι :« 3. Η επιστροφή ενεργείται μετά από προσωρινό έλεγχο και μέσα σε χρονικό διάστημα τεσσάρων μηνών από την υποβολή της αίτησης.

Ο υποκείμενος στο φόρο ή ο υπόχρεος κατά περίπτωση, δικαιούται να ζητήσει το πιστωτικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. με τη διαδικασία του άρθρου αυτού, εφόσον έχει εξαντλήσει πρώτα τη δυνατότητα μεταφοράς του για συμψηφισμό. Σε περιπτώσεις, όμως, που είναι αδύνατος ο συμψηφισμός στην επόμενη ή επόμενες διαχειριστικές περιόδους, μπορεί να ζητηθεί χωρίς να απαιτείται να εξαντληθεί η δυνατότητα μεταφοράς του.

Αδυναμία συμψηφισμού του πιστωτικού υπολοίπου στην επόμενη ή σε επόμενες διαχειριστικές περιόδους συνήθως υπάρχει, όταν ο υποκείμενος πραγματοποιεί αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους ή διακόπτει τις εργασίες της επιχείρησής του ή η αξία των φορολογητέων εκροών είναι χαμηλότερη από την αξία των φορολογητέων εισροών κ.λπ.

Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. κρίνει σε κάθε περίπτωση εάν συντρέχει αδυναμία συμψηφισμού.

4. Στις περιπτώσεις επιστροφής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, εφ' όσον έχουν διαπιστωθεί παραβάσεις που συνιστούν ανακρίβεια των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων του δικαιούχου κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 30 του π.δ.186/1992 " Κ.Β.Σ", σε

οποιαδήποτε από τις ανέλεγκτες χρήσεις, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της παρούσας.»

Επειδή, στις διαπιστώσεις και το συμπέρασμα του ελέγχου όπως καταγράφεται στην σελ. 34 της από έκθεσης προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ., αναφέρεται ότι: «Σύμφωνα όμως με όλα τα ανωτέρω διαπιστώνουμε ότι η Ελληνική εταιρεία, βάσει της σύμβασης, εγγυάται στον τα έσοδα του, για λογαριασμό της μητρικής εταιρείας. **Άρα έπρεπε η Ελληνική εταιρεία να εξέδιδε για κάθε χρήση ένα ισόποσο τιμολόγιο εσόδων προς την μητρική εταιρεία, τουλάχιστον για τα χρήματα που πλήρωνε στον και στους άλλους** που παρείχαν σε αυτή υπηρεσίες οι οποίες ήταν σχετικές με τη λειτουργία του Άρα εφόσον δεν έχει εκδώσει τιμολόγιο για να έχει τα αντίστοιχα έσοδα δεν έπρεπε να έχει και τα συγκεκριμένα έξοδα ».

Επειδή, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2009 - 30/9/2009, η προσφεύγουσα εταιρεία έχει περαιώσει με το ν. 3888/2010 βάσει του το υπ' αριθ. /..... εκκαθαριστικού σημειώματος το οποίο και έγινε αποδεκτό την και έχει εξοφληθεί.

Επειδή, για τη διαχειριστική περίοδο που περαιώθηκε με το ν. 3888/2010 σχετικές είναι οι προαναφερόμενες διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 6 Β' της ΠΟΛ 1073/2004.

Επειδή, με βάσει τα παραπάνω οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του διενεργηθέντος ελέγχου, όπως αυτά διατυπώνονται στην από έκθεση προσωρινού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. δεν τεκμηριώνονται με πληρότητα και δεν μπορούσαν εκ του νόμου να αποτελέσουν αντικείμενο προσωρινού ελέγχου, αλλά αποκλειστικά τακτικού ελέγχου, ο οποίος μπορούσε και έπρεπε εν προκειμένω να διενεργηθεί για τις μη περαιωθείσες με το ν. 3888/2010 διαχειριστικές περιόδους 1/10/2009-30/09/2010 και 01/10/2010-30/09/2011.

Αναφορικά με το Κ.Ν.Τ.Χ.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι καταθέσεις μετρητών έγιναν με σκοπό την αύξηση του εταιρικού της κεφαλαίου (κατάθεση σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας και στη συνέχεια καταχώριση στο λογαριασμό 43 του ΓΛΣ) είναι αβάσιμος και απαράδεκτος διότι ο έλεγχος καταλόγισε χαρτόσημο στις οικονομικές διευκολύνσεις που προκύπτουν από τον λογαριασμό 53.14.00 (πιστωτές διάφοροι) και είναι άσχετες με τις καταθέσεις μετρητών με σκοπό την αύξηση του εταιρικού της κεφαλαίου (λογαριασμός 43 του ΓΛΧ). Επιπλέον επισημαίνουμε ότι έγινε και έλεγχος για το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου, από τον οποίο δεν προέκυψαν διαφορές όσον αφορά τις καταθέσεις για την αύξηση του κεφαλαίου, σύμφωνα με την από οικεία έκθεση ελέγχου Του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση προσωρινού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικών περιόδων 01/10/2009 -30/09/2010 και 01/10/2010 - 30/09/2011 κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, πρέπει να απορριφθούν οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων που αφορούν τμήμα την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ./2014 ενδικοφανούς προσφυγής, και συγκεκριμένα :

Αναφορικά με το Φ.Π.Α.

1) Την ακύρωση της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/01/2009 έως 30/09/2009.

2) Την ακύρωση της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 1/10/2009-30/9/2010.

3) Την ακύρωση της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 1/10/2010-30/9/2011,

για λόγους νομικής πλημμέλειας, καθόσον με πλημμελή τεκμηρίωση μηδενίστηκαν τα πιστωτικά υπόλοιπα ΦΠΑ και μη νόμιμα εκδόθηκαν οι συγκεκριμένες πράξεις στο πλαίσιο προσωρινού ελέγχου του άρθρου 50 του ν. 2859/2000, κατά τα αναφερόμενα στο σκεπτικό της παρούσας εισήγησης.

Αναφορικά με το Κ.Ν.Τ.Χ.

Την επικύρωση 1) της υπ' αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/10/2009 -30/09/2010 και 2) της υπ' αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικής περιόδου 01/10/2010 - 30/09/2011.

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

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΚΝΤΧ

Διαχειριστική περίοδου 1/10/2009-30/9/2010

ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	20.171,02 €
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	24.205,22 €
ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	4.034,20 €
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	4.841,04 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	53.251,48 €

Διαχειριστική περίοδου 1/10/2010-30/9/2011

ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	8.320,52 €
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	9.984,62 €
ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	1.664,10 €
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	1.996,92 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.966,16 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).