



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604....

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

10/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1672

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. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 14/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης « », ΑΦΜ :, που εδρεύει στην, οδός κατά της υπ' αριθ. /10.12.2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης του χρήσεως 1/1-31/12/2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /10.12.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης του χρήσεως 1/1-31/12/2007 της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και της συνημμένης σε αυτήν, της από 10/12/2015 οικείας έκθεσης 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 14/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (ημ/νια επίδοσης 16/12/2015) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. /10.12.2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης του χρήσεως 1/1-31/12/2007 επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας Τέλη Χαρτοσήμου ποσού 2.950,00 €, ΟΓΑ επί Τελών Χαρτοσήμου ποσού 590,00 €, πλέον πρόσθετα Τέλη Χαρτοσήμου ποσού 3.540,00 €, πλέον πρόσθετος ΟΓΑ επί των πρόσθετων τελών χαρτοσήμου ποσού 708,00 €. λόγω μη υποβολής δήλωσης.

Η διαφορά φόρου Τελών Χαρτοσήμου ,ΟΓΑ επί Τελών Χαρτοσήμου καθώς και των πρόσθετων αυτών, προέκυψε λόγω μη υποβολής της σχετικής δήλωσης.

8. Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και της συνημμένης σε αυτήν, οικείας έκθεσης ελέγχου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Α) Η θέση της ελεγκτικής αρχής είναι νόμω και ουσία αβάσιμη διότι παραβιάζει τη θεμελιώδη αρχή του φορολογικού δικαίου της αυτοτέλειας των χρήσεων

Β) Η διανομή των κερδών δεν υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου.

Επειδή τα ποσά επί των οποίων υπολογίζεται και καταλογίζεται χαρτόσημο είναι ποσά που καταβλήθηκαν στην εταιρεία εντός της υπό κρίσιν περιόδου (λογ.33.07 συνολικό ποσό καταβολής 180.000,00 €), και ποσά που αναλήφθηκαν από την εταιρεία και δεν αντιστοιχούν σε διανομή κερδών (λογ. 53.14 συνολικό ποσό αναλήψεων 105.000,00 €).

-- **Επειδή** για τις παραπάνω καταθέσεις, αναλήψεις δεν διαπιστώθηκε η καταβολή των οφειλομένων τελών, ούτε προσκομίσθηκαν στον έλεγχο στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι έχουν καταβληθεί αυτά από τους αντισυμβαλλόμενους στην υπό κρίσιν περίοδο ούτε και σε προηγούμενη.

-- **Επειδή** ο λογαριασμός 33.07.00 φέρει εκ μεταφοράς από την προηγούμενη χρήση χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 373.347,33 €, και πιστώνεται συνολικά μέσα στην ελεγχόμενη χρήση με ποσό 180.000,00 € συνεπώς το ποσό το οποίο υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου είναι οι συνολικές χρεωστικές κινήσεις του λογαριασμού μέσα στη χρήση δηλαδή το ποσό των 180.000,00 €

-- **Επειδή** Ο λογαριασμός 53.14 «λογαριασμός ανάληψης εταίρων έναντι κερδών» φέρει εκ μεταφοράς από την προηγούμενη χρήση χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 142.650,91 €, έχει χρεωθεί συνολικά μέσα στην ελεγχόμενη χρήση με ποσό 105.000,00 € και έχει πιστωθεί με ποσό

59.867,90 €, ως διανομή κερδών, το οποίο συμψηφίζεται με το αρχικό υπόλοιπο του λογαριασμού τις 142.650,91 €, συνεπώς το ποσό το οποίο υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου είναι οι συνολικές χρεωστικές κινήσεις του λογαριασμού μέσα στη χρήση δηλαδή το ποσό των 105.000,00 € που σε καμία περίπτωση δεν αντιστοιχεί σε διανομή κερδών.

-- **Επειδή** δεν προσκομίσθηκαν έγγραφες συμβάσεις αν και ζητήθηκαν από τον έλεγχο και οι καταθέσεις και αναλήψεις δεν αφορούν εμπορικές συναλλαγές.

-- **Επειδή** Τέλος σύμφωνα με την διάταξη εγκ. Κ 8802/654/1983, 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. Διευκρινίζεται ότι κατά την έννοια της ανωτέρω διάταξης «η ανάληψη χρημάτων» δεν αναφέρεται στην ανάληψη από τον εταίρο, μέτοχο ή τρίτο των ήδη κατατεθέντων απ' αυτούς χρημάτων, η οποία στην περίπτωση αυτή επέχει θέση εξόφλησης της αρχικής κατάθεσης, αλλά στην «ανάληψη χρημάτων» ως αυτοτελή πράξη, με την έννοια της χορήγησης το πρώτον χρημάτων από την εταιρεία ή την επιχείρηση στον εταίρο, μέτοχο ή τρίτο προς διευκόλυνση τους. Μετά τα παραπάνω δεν γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της ελεγχόμενης ότι η θέση της ελεγκτικής αρχής είναι νόμω και ουσία αβάσιμη διότι παραβιάζει τη θεμελιώδη αρχή του φορολογικού δικαίου της αυτοτέλειας των χρήσεων και η διανομή των κερδών δεν υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. /14-01-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ :, που εδρεύει στην, οδός και την επικύρωση της υπ' αριθ. /10.12.2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης του χρήσεως 1/1-31/12/2007.

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

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

Διαφορά χαρτοσήμου	2.950,00 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 120%	3.540,00 €
Διαφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου	590,00
Πρόσθετα επί ΟΓΑ χαρτοσήμου 120%	708,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.788,00 €

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**

.....

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).