



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Αυτοτελές Τμήμα Επανεξέτασης
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333245
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 662/21-06-2016

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
 - β. Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ69Α/2015).
 - γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (ΦΕΚ178Α/2014) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της με αριθμό Δ6Α1118225ΕΞ2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ1893Β/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - ε. Της με αριθμό Δ6Α1198069ΕΞ2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3367Β/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α.1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3250Β/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
 - ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α.1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ165Β/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
 - η. Της με αριθμό ΔΕΔ.Β1.1052867ΕΞ2015/21-04-2015 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ815Β/07-05-2015), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την με αριθμό ΔΕΔ.Β1.1035074ΕΞ2016/03-03-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ748Β/21-03-2016).
 - θ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).
- 2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.**
- 3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθ. πρωτ. Ενδικοφανή Προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, για το έτος 2007 (01/01/2007 – 31/12/2007), η οποία εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. σε βάρος της προσφεύγουσας.**
- 4. Την με αριθμό/..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, για το έτος 2007, η οποία εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας.**

5. Την με αριθ. πρωτ. /..... Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία αντικρούονται οι αιτιάσεις και οι προβαλλόμενοι λόγοι της προσφεύγουσας εταιρείας.

6. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό /..... προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το έτος 2007, επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **τέλη χαρτοσήμου (2%) 19.710,56 € και πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου (max. 120%) 23.652,67 € λόγω μη υποβολής δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου, καθώς και εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. επί των τελών χαρτοσήμου (20%) 3.942,11 € και εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. επί των πρόσθετων τελών χαρτοσήμου (max. 120%) 4.730,53 €, δηλαδή συνολικό ποσό 52.035,87 €, επειδή από τον διενεργηθέντα τακτικό φορολογικό έλεγχο της Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε αποδώσει στο Δημόσιο τα ως άνω ποσά τελών χαρτοσήμου και της αναλογούσας εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α., τα οποία προκύπτουν από δάνεια που η προσφεύγουσα είχε χορηγήσει στους μετόχους της μέσω δοσοληπτικών λογαριασμών.** Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό /..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου εδράζεται στις διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην με ημερομηνία θεώρησης «Έκθεση Ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου [Κ.Ν.Τ.Χ. – Π.Δ. της 28/07/1931 (Ν.Δ.4755/1930)]» της Δ.Ο.Υ. για την προσφεύγουσα εταιρεία.

Αναλυτικότερα, στο επίδικο έτος (διαχειριστική περίοδος) 2007, διαπιστώθηκαν, από τα τηρηθέντα βιβλία της προσφεύγουσας, τα ακόλουθα:

α.

Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου 329.303,65 € από προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, στον δευτεροβάθμιο λογαριασμό του Ε-Γ.Λ.Σ. 33.07 «Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων» και σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς, ως ακολούθως (τα ποσά σε ευρώ):

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση
33.07.001	 ΤΟΥ	82.325,92
33.07.002	 ΤΟΥ	82.325,91
33.07.003	 ΤΟΥ	82.325,91
33.07.004	 ΤΟΥ	82.325,91
Σύνολο		329.303,65

β.

Μεταφορά χρεωστικού υπολοίπου 949.694,58 € από προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, στον δευτεροβάθμιο λογαριασμό του Ε-Γ.Λ.Σ. 15.09 «Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων» και σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς, ως ακολούθως (τα ποσά σε ευρώ):

Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση
15.09.001	 ΤΟΥ	237.423,63
15.09.002	 ΤΟΥ	237.423,65
15.09.003	 ΤΟΥ	237.423,65
15.09.004	 ΤΟΥ	237.423,65
Σύνολο		949.694,58

Τα ως άνω φυσικά πρόσωπα που εμφανίζονται στις περιγραφές των τριτοβάθμιων λογαριασμών είναι μέτοχοι της προσφεύγουσας εταιρείας. Ακόμα, σε προηγθέντα τακτικό φορολογικό έλεγχο που είχε διενεργηθεί από τ... .. στην προσφεύγουσα, για τα οικονομικά έτη 1997 και 1998 (διαχειριστικές περίοδοι 1996 και 1997), κατά τα οποία η προσφεύγουσα είχε τη νομική μορφή της Ομόρρυθμης Εταιρείας και τηρούσε βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) (διπλογραφικά), **διαπιστώθηκε η εφαρμογή της ίδιας πρακτικής** και, συγκεκριμένα, η χορήγηση δανείου προς τους εταίρους, συνολικού ποσού 100.000.000 δρχ. (293.470,29 €) σε μετρητά από το ταμείο της εταιρείας, με καταχώρηση των σχετικών λογιστικών εγγραφών σε χρέωση των λογαριασμών 33.07.001, 33.07.002 και 33.07.003. Δεδομένου ότι το εν λόγω ποσό του δανείου που βρέθηκε καταχωρημένο στην χρέωση των δοσοληπτικών λογαριασμών των εταίρων, υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου δύο τοις εκατό (2%) πλέον εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί των τελών είκοσι τοις εκατό (20%), διενεργήθηκε από τ... .. ο καταλογισμός των αναλογούντων ποσών. Όπως δε αναφέρεται στη σχετική Έκθεση Ελέγχου τ.... .., το ποσό των 100.000.000 δρχ. (293.470,29 €) μεταφέρθηκε αυτούσιο στον ίδιο λογαριασμό 33.07 έως τη διαχειριστική περίοδο 2000 και την 30/08/2000 μεταφέρθηκε αυτούσιο από την χρέωση του λογαριασμού 33.07 σε εκείνην του 15.09, χωρίς, φυσικά, να πρόκειται για χορηγηθείσα προκαταβολή απόκτησης παγίων περιουσιακών στοιχείων. Τέλος, από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκε ότι το συγκεκριμένο ποσό μεταφέρθηκε αυτούσιο έως το επίδικο έτος (διαχειριστική περίοδο) 2007, στην χρέωση του ίδιου λογαριασμού 15.09 και δεν έχει καμία σχέση με το προαναφερθέν στον παραπάνω πίνακα ποσό των 949.694,58 €.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί άλλως τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη με αριθμό/..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων καταλογισμού και επιβολής τελών χαρτοσήμου για το επίδικο έτος 2007, είχε υποπέσει σε παραγραφή την 31/12/2013, δηλαδή πριν από την 21/01/2016 που ήταν ο χρόνος επίδοσης της προσβαλλόμενης Πράξης στην προσφεύγουσα εταιρεία.

2.

Ζητείται να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη Πράξη, διότι η οικεία Έκθεση Ελέγχου δεν περιέχει πλήρη, επαρκή, σαφή, πειστική, αυστηρή και εμπεριστατωμένη αιτιολογία που να αναφέρεται τόσο στη διερμηνευση του νόμου όσο και στη διαπίστωση των πραγματικών περιστατικών. Επιπροσθέτως, σε καμία περίπτωση, υποθετικά περιστατικά δεν μπορούν να αποτελέσουν τεκμήριο και τρόπο υπολογισμού του αριθμού των αποδιδόμενων παραβάσεων, ούτε επιτρέπεται στον φορολογικό έλεγχο να μην αποδεικνύει το ορθόν του υπολογισμού του. Από τις υποθέσεις δε του ελέγχου προκύπτουν ανύπαρκτα τέλη χαρτοσήμου, αφού δεν υπήρξαν συμβάσεις και, άρα, αποδείξεις, αλλά ούτε υπήρξαν εικασίες από τον έλεγχο, διότι δεν γίνεται λόγος για αποφάσεις της διοίκησης της προσφεύγουσας αναφορικά με τη διαχείριση των διαθεσίμων της.

3.

Γίνεται επίκληση του υποβληθέντος στη Δ.Ο.Υ. με αριθ. πρωτ./..... Υπομνήματος της προσφεύγουσας εταιρείας, στο οποίο παρατίθενται οι αντιρρήσεις της επί του με αριθμ./..... «Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου» και του με αριθμό/.../..... «Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου» για το έτος 2007. Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το εν λόγω «Σημείωμα» είναι πρόωρο και ανεπαρκώς αιτιολογημένο.

4.

Γίνεται επίκληση των διατάξεων του άρθρου 52 (διοικητική επίλυση της διαφοράς) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) που δεν έχουν, πλέον, εφαρμογή και σύμφωνα με τις οποίες θα μπορούσε η προσφεύγουσα να υπαχθεί στη διοικητική επίλυση της διαφοράς αποδεχόμενη τον συμβιβασμό και τον, εξ αυτού, περιορισμό του επίδικου ποσού τελών χαρτοσήμου.

5.

Η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3888/2010, έχοντας αποδεχτεί το σχετικό σημείωμα περαίωσης για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007) και έχοντας καταβάλει συγκεκριμένο ποσό επέρχεται περαίωση της υπόθεσης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 (πεδίο εφαρμογής) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογικών των περιπτώσεων α και β.

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 (κοινοποίηση πράξεων) παράγραφος 1 παράγραφος 3 περιπτώσεις β) και γ) και παράγραφος 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

**α) , ή
β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή
γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή**

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.».

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας εταιρείας:

Ο πρώτος προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί παραγραφής την 31/12/2013 της αξίωσης του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων καταλογισμού και επιβολής τελών χαρτοσήμου για το επίδοκο έτος 2007, δηλαδή πριν από την 21/01/2016 που ήταν ο χρόνος επίδοσης της προσβαλλόμενης Πράξης στην προσφεύγουσα, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, αναφορικά με την παραγραφή της αξίωσης του Δημοσίου για την επιβολή και τη βεβαίωση τελών χαρτοσήμου, στον Κ.Ν.Τ.Χ. – Π.Δ. της 28/07/1931 (Ν.Δ.4755/1930) δεν υπάρχει διάταξη που να ρυθμίζει τον χρόνο παραγραφής του εν λόγω δικαιώματος του Δημοσίου (βλ. Παναγιώτης Θ. Ρέππας, 2007, εκδόσεις Αντωνίου Ν. Σάκκουλα, σελίδα 1025).

Επειδή, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων (ΣτΕ 28/1975, 737/1979, 3293/1979, 3556/1980, 394/1982, 1890/1985, 3514/1996, 1561/2003 κ.λπ., Π.Φ.Δ. Αθ. 3729/1962, Π.Φ.Δ. Πειρ. 1505/1965, Φορ. Πρωτ. Αθ. 5421/1975, Φορ. Εφ. Πειρ. 1303/1969, Διοικ. Εφ. Αθ. 1294/1982 κ.λπ., Ν.Σ.Κ. γνωμ. 73/1979), ελλείπει σχετικής διάταξης στον Κώδικα Χαρτοσήμου, η αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην εικοσαετή παραγραφή του άρθρου 249 του Αστικού Κώδικα.

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά και με την Απόφαση ΣτΕ2579/1998, τμήμα Β΄ ότι

«.....
8. Επειδή, με την προσβαλλόμενη απόφαση, κρίθηκε ότι η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή των ένδικων τελών χαρτοσήμου είναι εικοσαετής κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα και απορρίφθηκε ο περί παραγραφής ισχυρισμός του αναιρεσείοντος.
.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 249 (εικοσαετής παραγραφή) του Αστικού Κώδικα (Π.Δ.456/1984) (Γενικές Αρχές, Κεφάλαιο Δέκατο, Παραγραφή και αποσβεστική προθεσμία) ορίζεται ότι
«Εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, οι αξιώσεις παραγράφονται σε είκοσι χρόνια».

Επειδή, στην ανωτέρω εικοσαετή παραγραφή του άρθρου 249 του Αστικού Κώδικα (Π.Δ.456/1984) υπόκειται και η αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή της υπέρ Ο.Γ.Α. κοινωνικής εισφοράς του Ν.4169/1961 που υπολογίζεται επί των καταλογιζόμενων τελών χαρτοσήμου (ΣτΕ1561/2003).

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας εταιρείας:

Ο δεύτερος προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 14 (επιβολή εμπορικού τέλους) του Κ.Ν.Τ.Χ. – Π.Δ. της 28/07/1931 (Ν.Δ.4755/1930) ορίζεται ότι
«Επί των εμπορικών και λοιπών εγγράφων και πράξεων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 15, το τέλος ορίζεται εις δύο επί τοις εκατόν (2%) της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 15 παράγραφος 5 περίπτωση γ) του Κ.Ν.Τ.Χ. – Π.Δ. της 28/07/1931 (Ν.Δ.4755/1930) ορίζεται ότι

«γ)
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.λπ., υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νομίμως των τελών τούτων, απόκεινται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου εν επί τοις εκατόν (1%). Εις ην περίπτωσην, εκ της εγγραφής ή εξ ετέρου εγγράφου, αποδεικνύεται ότι η κατάθεσις ή ανάληψις αφορά σύμβασιν, πράξιν κ.λπ. υποκείμενην εις μεγαλύτερον ή μικρότερον τέλος χαρτοσήμου, οφείλεται το δια την σύμβασιν, πράξιν κ.λπ. προβλεπόμενον τέλος.

.....
Επί δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών, το προσήκον τέλος χαρτοσήμου υπολογίζεται δι' εκάστην διαχειριστικήν περίοδον επί του μεγαλύτερου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού αυτών υπολοίπου, κατά περίπτωσην. Το χρεωστικόν ή πιστωτικόν υπόλοιπον λογαριασμού τινός μεταφερόμενον εις την επομένην διαχειριστικήν περίοδον θεωρείται ως νέα κατάθεσις (δάνειον) δια την εξεύρεσιν του μεγαλύτερου ύψους της περιόδου ταύτης.».

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά με Αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 770/1977, 575/1978, 1169/1980, 314/1987) ότι η σύμβαση του δανείου θεωρείται αποδεικνυόμενη από τα βιβλία, όταν από τη σχετική εγγραφή προκύπτουν όλα τα κατά νόμο στοιχεία που είναι απαραίτητα, ώστε από αυτά και μόνο να συνάγεται η συνομολόγηση της σύμβασης του δανείου, δηλαδή από τη σχετική εγγραφή να προκύπτουν όλα τα πραγματικά στοιχεία που συνιστούν, κατά νόμο, την έννοια της σύμβασης αυτής, χωρίς να απαιτείται όπως η εγγραφή αυτή αναφέρεται ρητά στην εν λόγω σύμβαση. Σύμφωνα με την ανωτέρω άποψη του Συμβουλίου της Επικρατείας είναι και η Διοίκηση (ΥΠ.ΟΙΚ. Ν.6/5/ΠΟΛ.19/1978 κατόπιν της υπ' αριθμόν 960/1977 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ.).

Επειδή, από τις διατάξεις του Π.Δ.1180/1980 (Ε.Γ.Λ.Σ.), η φύση του λογαριασμού 33.07 «Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων» είναι τέτοια ώστε να αφορά αποκλειστικά και μόνο χρηματικές

δοσοληψίες μεταξύ εταιρείας και εταίρων ή μετόχων και, συνεπώς, το χρεωστικό υπόλοιπο του εν λόγω λογαριασμού συνιστά, αδιαμφισβήτητα, χρηματική απαίτηση της εταιρείας έναντι των εταίρων ή μετόχων, **η οποία προέρχεται από προηγούμενη χορήγηση δανείου.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **Π.Δ.1180/1980 (Ε.Γ.Λ.Σ.),** στην χρέωση του λογαριασμού 15.09 «Προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων» και στους περαιτέρω αναλυτικούς λογαριασμούς καταχωρούνται προκαταβολές που δίνονται σε κατασκευαστές παγίων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και σε προμηθευτές υλικών κατασκευής παγίων στοιχείων ή αυτούσιων παγίων στοιχείων και σε καμία περίπτωση ποσά που χορηγούνται στους μετόχους, διότι αυτοί δεν ανήκουν στις προαναφερθείσες κατηγορίες προσώπων. Συμπεραίνεται, συνεπώς, ότι, στην υπό κρίση περίπτωση, ο εν λόγω λογαριασμός χρησιμοποιήθηκε για διαφορετικό σκοπό από εκείνον που προβλέπεται στο Ε.Γ.Λ.Σ. και, συγκεκριμένα, για απαίτηση της προσφεύγουσας έναντι των μετόχων της, η οποία προέρχεται από χορήγηση δανείου σε αυτούς, δηλαδή πρόκειται για οιονεί δοσοληπτικό λογαριασμό που χρησιμοποιήθηκε συνειδητά και σκόπιμα αντί του λογαριασμού 33.07.

Επειδή, στην χρέωση του λογαριασμού 33.07 «Δοσοληπτικοί λογαριασμοί εταίρων» καταχωρούνται συναλλαγές που δεν σχετίζονται με την εμπορική δραστηριότητα της εταιρείας, αλλά αφορούν, αποκλειστικά, σε χρηματικές δοσοληψίες μεταξύ εταιρείας και εταίρων ή μετόχων και, εξ αυτού, καθίσταται πραγματικό γεγονός ότι οι εγγραφές σε χρέωση του εν λόγω λογαριασμού αντιπροσωπεύουν λήψη δανείου των εταίρων ή μετόχων από την εταιρεία, καθιστώντας τον ως δανειακό δοσοληπτικό λογαριασμό. Επιπροσθέτως, ενώ τέτοιου είδους δανειακός λογαριασμός δεν ταυτίζεται απόλυτα με δανειακή σύμβαση, εντούτοις συνιστά σύμβαση συγγενή με αυτήν του δανείου, σε κάθε περίπτωση που αυτό προκύπτει από τις σχετικές εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία.

Επειδή, για την επιβολή τελών χαρτοσήμου δεν απαιτείται αποκλειστικά σύμβαση, καθώς η σχετική υποχρέωση μπορεί να προκύψει και να αποδειχτεί και από τις εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης.

Επειδή, η αναφορά της προσφεύγουσας σε αποφάσεις της Διοίκησής της, για την κίνηση και διαχείριση των χρηματικών διαθεσίμων της, είναι **αόριστη,** δεν εμπίπτει δε στη διακριτική ευχέρεια μίας ανώνυμης εταιρείας να κινεί και να μεταβιβάζει χρηματικά διαθέσιμα προς τους μετόχους της οποτεδήποτε, χωρίς αυτά να φορολογηθούν ή χαρτοσημανθούν.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας εταιρείας:

Ο τρίτος προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι το με αριθμό/..... «Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (άρθρο 28 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013)» είναι πρόωρο και ανεπαρκώς αιτιολογημένο, **απορρίπτεται ως ουσία αβάσιμος** για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, η προσφεύγουσα, στα πλαίσια της αντίκρουσης του προσωρινού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, όπως αυτός αποτυπώνεται στο με αριθμό/..... «Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (άρθρο 28 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013)» και στον με αριθμό/.../..... «Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Τελών Χαρτοσήμου», υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. το με αριθ. πρωτ./..... Υπόμνημα με τις αντιρρήσεις της επί των διαπιστωθεισών παραβάσεων, στο οποίο ισχυρίστηκε ότι εσφαλμένα είχαν προσδιοριστεί τα τέλη χαρτοσήμου και η αναλογούσα εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. και ότι δεν θα έπρεπε να καταλογιστούν εις βάρος της τα επίδικα ποσά. Η Δ.Ο.Υ., αφού έλαβε υπ' όψιν και εξέτασε επιμελώς τις αιτιάσεις της προσφεύγουσας, συνέταξε την από «Έκθεση Ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου», στην οποία, κατά πρώτον, αντικρούονται εμπεριστατωμένα οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας και, κατά δεύτερον, αιτιολογείται και τεκμηριώνεται με σαφήνεια, πληρότητα και επάρκεια η ορθότητα και ακρίβεια των διαπιστώσεων του με αριθμό/..... «Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου», στοιχειοθετείται, δε, βάσει των ισχυουσών νομοθετικών διατάξεων, ο καταλογισμός του επίδικου συνολικού ποσού των 52.035,87 €, όπως περιγράφεται και αποτυπώνεται στην με αριθμό/..... προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού

Ως προς τον τέταρτο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας εταιρείας:

Ο τέταρτος προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας, με τον οποίο επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 52 (διοικητική επίλυση της διαφοράς) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) που δεν έχουν, πλέον, εφαρμογή και σύμφωνα με τις οποίες θα μπορούσε η προσφεύγουσα να υπαχθεί στη διοικητική επίλυση της διαφοράς αποδεχόμενη τον συμβιβασμό και τον, εξ αυτού, περιορισμό του επίδικου ποσού τελών χαρτοσήμου, **απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος και προβάλλεται αλυσιτελώς και παρελκυστικά** για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«**1.** Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Η αίτηση υποβάλλεται στην φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

2. Η Φορολογική Διοίκηση αποστέλλει την ενδικοφανή προσφυγή του υπόχρεου, συνοδευόμενη από τα σχετικά έγγραφα και τις απόψεις αυτής, εντός επτά (7) ημερών από την υποβολή, στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης, προκειμένου η τελευταία να αποφανθεί.

3. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%).

Η αναστολή, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, δεν ισχύει επί του άμεσου προσδιορισμού του φόρου, καθώς και επί πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, που εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική του δήλωση.

4. Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή μέχρι την έκδοση της απόφασής της, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης στην Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου.

5. Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στην Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση.

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Εάν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομίστούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση.

Εάν εντός της ανωτέρω προθεσμίας δεν εκδοθεί απόφαση, τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής.

Στην περίπτωση των ενδικοφανών προσφυγών που υποβάλλονται στην αρμόδια φορολογική αρχή

μέχρι τις 28/02/2014 η προθεσμία του πρώτου εδαφίου επεκτείνεται σε εκατόν είκοσι (120) ημέρες.

Ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης μπορεί, με απόφασή του, να εξουσιοδοτεί άλλους υπαλλήλους της ίδιας υπηρεσίας να υπογράφουν, με εντολή του, αποφάσεις επί ενδικοφανών προσφυγών και αιτήσεων αναστολής.

6. Εάν με την απόφαση ακυρώνεται μερικά ή ολικά ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού.

Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

7. Η Φορολογική Διοίκηση δεν έχει δικαίωμα προσφυγής κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου.

Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.

9. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει τις αναγκαίες κανονιστικές πράξεις για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου και ιδίως να καθορίζει τις λεπτομέρειες για την λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεών της.».

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), περί διοικητικής επίλυσης της διαφοράς στον Φ.Π.Α., **ουδέποτε** είχαν εφαρμογή επί των τελών χαρτοσήμου και της παρακολουθηματικής εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α., αλλά, πρωτίστως, **δεν ισχύουν, πλέον**, μετά την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), περί ειδικής διοικητικής διαδικασίας με υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής εκ μέρους του υπόχρεου που αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την Φορολογική Διοίκηση.

Ως προς τον πέμπτο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας εταιρείας:

Ο πέμπτος προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3888/2010, έχοντας αποδεχτεί το σχετικό Σημείωμα Περαιώσης για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007) και έχοντας καταβάλει συγκεκριμένο ποσό επέρχεται περαίωση της υπόθεσης, **απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος** για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 9 (διαδικασία περαίωσης) παράγραφος 3 του Ν.3888/2010 ορίζεται ότι

«3. Ο επιτηδευματίας που επιθυμεί να ρυθμιστούν οι ανέλεγκτες υποθέσεις του σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, υποχρεούται να καταβάλλει το είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από πεντακόσια (500,00) ευρώ, εκτός εάν το ποσό της συνολικής οφειλής είναι κατώτερο από το ποσό αυτό. Η καταβολή από τον επιτηδευματία του αναφερόμενου στο προηγούμενο εδάφιο ποσού συνεπάγεται την ανεπιφύλακτη και αμετάκλητη αποδοχή του περιεχομένου του Εκκαθαριστικού Σημειώματος, καθώς και των όρων και των προϋποθέσεων που ορίζονται με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου **για την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων, η οποία και επέρχεται με την εξόφληση της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα.**».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1066/04-04-2011, περί εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 13 παράγραφος στ) του Ν.3888/2010, ορίζεται ότι «1. Σε ανέλεγκτες, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του Ν.3888/2010, υποθέσεις για τις οποίες το Εκκαθαριστικό Σημείωμα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 έχει γίνει αποδεκτό και, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου, δεν έχει επέλθει περαίωση λόγω μη εξόφλησης της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, η μη καταβολή τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων των οικείων ποσών φόρων που προκύπτουν από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα έχει ως αποτέλεσμα οι υποθέσεις αυτές να είναι ελεγκτές και το συνολικό ποσό φόρων κατά οικονομικό έτος και φορολογικό αντικείμενο που προκύπτει από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα να συμψηφίζεται με το αντίστοιχο συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που θα προκύψει από τον τακτικό (οριστικό) φορολογικό έλεγχο που θα διενεργηθεί.».

Επειδή, η προσφεύγουσα αποδέχτηκε το εκδοθέν από την Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών με αριθμό/.../..... «Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαίωσης Ν.3888/2010» για τα οικονομικά έτη 2008 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009), συνολικού ποσού 36.865,92 €, καταβάλλοντας την 28/12/2010 την προβλεπόμενη προκαταβολή ποσοστού είκοσι τοις εκατό (20%) επί του συνολικού ποσού, ήτοι ποσό 7.373,18 €. Ωστόσο, από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εξοφληθεί εξ ολοκλήρου το υπόλοιπο ποσό της οφειλής, το οποίο είχε βεβαιωθεί σε εικοσιτέσσερις (24) ισόποσες δόσεις, καθώς εντός του έτους 2011 δεν καταβλήθηκε καμία δόση. Ακολουθώντας, η προσφεύγουσα προέβη σε υπαγωγή του υπολοίπου της εν λόγω οφειλής (μαζί με άλλες οφειλές) σε νομοθετική ρύθμιση, στα πλαίσια της τήρησης της οποίας, κατά τον χρόνο του ελέγχου, παρέμενε ανεξόφλητο ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο της συγκεκριμένης οφειλής ποσού 13.960,09 €.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), 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 φόρου.», πλην, όμως, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκομίζει κανένα νέο στοιχείο για την επίρρωση των ισχυρισμών της.

Επειδή, αναφορικά με όλους τους προβαλλόμενους λόγους τις προσφεύγουσας εταιρείας, από την οικεία από «Έκθεση Ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου» της Δ.Ο.Υ. για το επίδικο έτος (διαχειριστική περίοδο) 2007, **συνάγεται πλήρης και βεβαία πεποίθηση** αναφορικά με τις διαπιστώσεις που περιγράφονται στις σελίδες 2 και 3 της παρούσας. Η Φορολογική Διοίκηση, κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης Πράξης, τήρησε την αρχή της φανεράς δράσης της Διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής διοίκησης, διότι προσδιόρισε και καταλόγισε το επίδικο συνολικό ποσό των 52.035,87 € σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, αποφεύγοντας, παράλληλα, κάθε ανεπιχειρήσιμη εκδοχή και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της.

Επειδή, αναφορικά με όλους τους προβαλλόμενους λόγους τις προσφεύγουσας εταιρείας, ο φορολογικός έλεγχος σε αυτήν, για το επίδικο έτος (διαχειριστική περίοδο) 2007, διενεργήθηκε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής Διοίκησης, όπως αποδεικνύεται από τις βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες διαπιστώσεις που διατυπώνονται στην προαναφερθείσα από οικεία Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., στην οποία αιτιολογούνται πλήρως, εμπεριστατωμένα και σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα και γεγονότα που έλαβαν χώρα, τα φορολογικά αδικήματα και οι παραβάσεις που περιγράφονται στις σελίδες 2 και 3 της παρούσας. Για τους λόγους αυτούς, **οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως διατυπώνονται στην προαναφερθείσα οικεία Έκθεση Ελέγχου, γίνονται πλήρως αποδεκτές.**

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη στο σύνολο της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας – Καταλογιζόμενο συνολικό ποσό με βάση την παρούσα Απόφαση:

Ημερολογιακό έτος 2007 (01/01/2007 – 31/12/2007)

Η με αριθμό/..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ως ακολούθως (τα ποσά σε ευρώ):

Ανάλυση	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Διαφορά
Συνολική αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου	—	985.527,94	985.527,94
Τέλη χαρτοσήμου (2%)	—	19.710,56	19.710,56
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. επί των τελών χαρτοσήμου (20%)	—	3.942,11	3.942,11
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής (max. 120%)	—	23.652,67	23.652,67
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. επί των πρόσθετων τελών χαρτ/μου (20%)	—	4.730,53	4.730,53
<u>Συνολικό ποσό για καταβολή</u>	—	<u>52.035,87</u>	<u>52.035,87</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Σημείωση :

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 στη Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 Ν.2717/1999).