

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 18-05-2018

Αριθμός απόφασης:2476

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. Του άρθρου 11 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.)»

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 «Παραχώρηση εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τις από 18-01-2018 και με αριθμούς πρωτοκόλλου,,, ,.....,,,, και (σύνολο 11) κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών ενδικοφανείς προσφυγές της δημοτικής επιχείρησης με την επωνυμία, με τον διακριτικό τίτλο, με Α.Φ.Μ. (Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Αθηνών), νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά των υπ' αριθ.:/12-12-2017,/12-12-2017,/12-12-2017,/12-12-2017,/12-12-2017,/12-12-2017,/12-12-2017,/12-12-2017,/12-12-2017,/12-12-2017,/12-12-2017
Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, ετών 2007, 2008, 2009, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, αντιστοιχώς, καθώς και την υπ' αρ./12-12-2017 **Πράξη Επιβολής Προστήμιου (άρθρου 54 Ν.4174/2013)** φορολογικού έτους 2015, αντίστοιχων ποσών 918.720,00 €, 752.400,00 €, 1.325.808,00 €, 475.200,00 €, 380.160,00 €, 340.560,00 €, 229.500,00 €, 226.116,00 €, 216.000,00 €, 100.440,00 € και 1.000,00 € (αριθ. εντολών/29-8-2017 και/29-8-2017), άπασες εκδοθείσες από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

5. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς τις υπ' αριθ. **ID** **από 12-12-2017** Εκθέσεις Ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. (τελών χαρτοσήμου), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 Τμήματος όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί των από 18-01-2018 και με αριθμούς πρωτοκόλλου,,,,,,,, και (σύνολο 11) κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών ενδικοφανών προσφυγών της δημοτικής επιχείρησης με την επωνυμία, με τον διακριτικό τίτλο, με Α.Φ.Μ. (Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Αθηνών), νομίμως εκπροσωπούμενης, 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 τις από 18-01-2018 και με αριθμούς πρωτοκόλλου,,,,,,, και (σύνολο 11) κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών ενδικοφανείς προσφυγές οι οποίες υπεβλήθησαν εμπρόθεσμα (κοιν/ση 19-12-2017), η δημοτική επιχείρηση με την επωνυμία, με τον διακριτικό τίτλο, με Α.Φ.Μ., εδρεύουσα στην Αθήνα Αττικής (.....), όπως νόμιμα εκπροσωπείται από την (Α.Φ.Μ.), Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου της δημοτικής επιχείρησης, κάτοικο Αθήνας Αττικής (οδός,), ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, συνολικού καταλογισμού **4.965.904,00€**. Τα ποσά αυτά καταλογίστηκαν στη λόγω μη καταβολής αναλογικών τελών χαρτοσήμου 3% (συν Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου 20%), καθώς και μη υποβολής φορολογικών δηλώσεων απόδοσης τέλους χαρτοσήμου, με την αιτιολογία ότι κατά την καταβολή επιχορηγήσεων από τον Δ. Αθηναίων, εκδόθηκαν από την εν λόγω δημοτική επιχείρηση αποδείξεις είσπραξης για τις οποίες οφείλονται τα ανωτέρω τέλη και πρόσθετοι φόροι – τόκοι & πρόστιμα κατά περίπτωση.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλομένων πράξεων επικαλούμενη τους εξής ισχυρισμούς:

Α. ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΑΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ
ΤΕΛΟΥΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΛΟΓΩ ΤΗΣ ΦΥΣΕΩΣ ΤΗΣ ΩΣ ΑΜΙΓΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Β. ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΝΑ ΕΚΔΩΣΕΙ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2009

Γ.ΜΗ ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΕ ΠΕΡΑΙΩΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ, ΧΩΡΙΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Δ. ΕΛΛΕΨΗ ΕΙΔΙΚΗΣ ΚΑΙ ΕΜΠΕΡΙΣΤΑΤΩΜΕ1ΜΗΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑΣ

Ε. ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΗΣ ΕΜΠΙΣΤΟΣΥΝΗΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΟΥΜΕΝΟΥ

Από τον έλεγχο της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών κρίθηκε ότι:

«α) έως και τις 31/12/2006 ισχύει το άρθρο 304 του Π.Δ. 410/31.5/1.6.1989 ΦΕΚ Α 146 σύμφωνα με το οποίο : <<Οι δήμοι και οι κοινότητες, τα δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα και τα λοιπά δημοτικά και κοινοτικά νομικά πρόσωπα, οι σύνδεσμοι δήμων και κοινοτήτων, οι αποκλειστικά αμιγείς δημοτικές ή κοινοτικές Επιχειρήσεις, η Κεντρική ένωση Δήμων και Κοινοτήτων της Ελλάδας και οι τοπικές ενώσεις δήμων και κοινοτήτων απαλλάσσονται από κάθε δημόσιο, δημοτικό, κοινοτικό ή λιμενικό φόρο, άμεσο ή έμμεσο, δασμό, τέλος, χαρτόσημο, δικαστικό ένσημο και εισφορά υπέρ οποιουδήποτε ταμείου, εισφορά υπέρ της ΕΡΤ-Α.Ε., από κρατήσεις και από κάθε δικαστικό τέλος στις δίκες τους. Επίσης έχουν όλες ανεξαιρέτως τις ατέλειες και τα δικαστικά, διοικητικά και δικονομικά προνόμια που παρέχονται στο δημόσιο.>> απαλλάσσονται δηλαδή του τέλους χαρτοσήμου και της εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α χαρτοσήμου οι αποκλειστικά αμιγείς δημοτικές επιχειρήσεις όπως είναι η ελεγχόμενη νομική οντότητα (αμιγής δημοτική επιχείρηση Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου) ενώ

β) από 1/1/2007 ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 276 του Ν.3463/2006 σύμφωνα με τις οποίες <<1.Οι Δήμοι και οι Κοινότητες, τα δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα και τα λοιπά δημοτικά και κοινοτικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, οι Σύνδεσμοι Δήμων και Κοινοτήτων, οι αποκλειστικώς κοινωφελούς χαρακτήρα αμιγείς δημοτικές ή κοινοτικές επιχειρήσεις, οι επιχειρήσεις Ύδρευσης-Αποχέτευσης, η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων της Ελλάδας και οι Τοπικές Ενώσεις Δήμων και Κοινοτήτων απαλλάσσονται εν γένει από κάθε δημόσιο, άμεσο ή έμμεσο, δημοτικό, κοινοτικό ή λιμενικό φόρο, τέλος, δικαστικό ένσημο και εισφορά υπέρ οποιουδήποτε ταμείου, εισφορά υπέρ της Ε.Ρ.Τ. - Α.Ε., από κρατήσεις και από κάθε δικαστικό τέλος στις δίκες τους, με την επιφύλαξη των εκάστοτε ισχυουσών φορολογικών ρυθμίσεων. Επίσης έχουν όλες ανεξαιρέτως τις ατέλειες και τα δικαστικά, διοικητικά και δικονομικά προνόμια που παρέχονται στο Δημόσιο.>> δεν απαλλάσσονται δηλαδή του τέλους χαρτοσήμου και της εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α χαρτοσήμου οι αποκλειστικά αμιγείς δημοτικές επιχειρήσεις όπως είναι η ελεγχόμενη νομική οντότητα (αμιγής δημοτική επιχείρηση Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου) «

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών έκρινε ότι οι επιχορηγήσεις που εισπράχθηκαν από τον Δήμο των Αθηναίων με αποδείξεις είσπραξης, από το έτος 2007 και μετά υπάγονται σε τέλος χαρτοσήμου – Ο.Γ.Α. Χαρτοσήμου, το οποίο καταλόγισε με τις προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τους πρόσθετους φόρους και πρόστιμα που αναλογούν λόγω μη υποβολή δηλώσεων, οι οποίοι υπολογίστηκαν ως εξής:

Ι) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2007-31/12/2007.

ΗΜΕΡΟΜΗ- ΝΙΑ	ΠΟΣΑ	ΧΑΡΤΟΣΗ- ΜΟ 3%	ΠΡΟΣΑΥΞΗ- ΣΕΙΣ ΧΑΡΤ	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ Υ 20%	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣ ΕΙΣ ΟΓΑ ΧΑΡΤ	ΣΥΝΟΛΑ
2/1/2007	500.000,00	15.000,00	18.000,00	3.000,00	3.600,00	39.600,00
16/1/2007	200.000,00	6.000,00	7.200,00	1.200,00	1.440,00	15.840,00

26/1/2007	100.000,00	3.000,00	3.600,00	600,00	720,00	7.920,00
30/1/2007	500.000,00	15.000,00	18.000,00	3.000,00	3.600,00	39.600,00
26/2/2007	800.000,00	24.000,00	28.800,00	4.800,00	5.760,00	63.360,00
14/3/2007	400.000,00	12.000,00	14.400,00	2.400,00	2.880,00	31.680,00
22/3/2007	800.000,00	24.000,00	28.800,00	4.800,00	5.760,00	63.360,00
26/4/2007	770.000,00	23.100,00	27.720,00	4.620,00	5.544,00	60.984,00
29/5/2007	750.000,00	22.500,00	27.000,00	4.500,00	5.400,00	59.400,00
27/6/2007	890.000,00	26.700,00	32.040,00	5.340,00	6.408,00	70.488,00
13/7/2007	300.000,00	9.000,00	10.800,00	1.800,00	2.160,00	23.760,00
26/7/2007	850.000,00	25.500,00	30.600,00	5.100,00	6.120,00	67.320,00
10/8/2007	400.000,00	12.000,00	14.400,00	2.400,00	2.880,00	31.680,00
29/8/2007	300.000,00	9.000,00	10.800,00	1.800,00	2.160,00	23.760,00
12/9/2007	200.000,00	6.000,00	7.200,00	1.200,00	1.440,00	15.840,00
27/9/2007	520.000,00	15.600,00	18.720,00	3.120,00	3.744,00	41.184,00
15/10/2007	650.000,00	19.500,00	23.400,00	3.900,00	4.680,00	51.480,00
30/10/2007	400.000,00	12.000,00	14.400,00	2.400,00	2.880,00	31.680,00
15/11/2007	400.000,00	12.000,00	14.400,00	2.400,00	2.880,00	31.680,00
29/11/2007	400.000,00	12.000,00	14.400,00	2.400,00	2.880,00	31.680,00
9/12/2007	370.000,00	11.100,00	13.320,00	2.220,00	2.664,00	29.304,00
14/12/2007	400.000,00	12.000,00	14.400,00	2.400,00	2.880,00	31.680,00
19/12/2007	200.000,00	6.000,00	7.200,00	1.200,00	1.440,00	15.840,00
31/12/2007	200.000,00	6.000,00	7.200,00	1.200,00	1.440,00	15.840,00
31/12/2007	100.000,00	3.000,00	3.600,00	600,00	720,00	7.920,00
31/12/2007	200.000,00	6.000,00	7.200,00	1.200,00	1.440,00	15.840,00
ΣΥΝΟΛΑ	11.600.000,00	348.000,00	417.600,00	69.600,00	83.520,00	918.720,00

II) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2008-31/12/2008.

ΗΜΕΡΟΜΗ- ΝΙΑ	ΠΟΣΑ	ΧΑΡΤΟΣΗ- ΜΟ 3%	ΠΡΟΣΑΥΞΗ- ΣΕΙΣ ΧΑΡΤ	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ Υ 20%	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΟΓΑ ΧΑΡΤ	ΣΥΝΟΛΑ
25/1/2008	400.000,00	12.000,00	14.400,00	2.400,00	2.880,00	31.680,00
29/1/2008	250.000,00	7.500,00	9.000,00	1.500,00	1.800,00	19.800,00
12/2/2008	100.000,00	3.000,00	3.600,00	600,00	720,00	7.920,00
27/2/2008	800.000,00	24.000,00	28.800,00	4.800,00	5.760,00	63.360,00
13/3/2008	200.000,00	6.000,00	7.200,00	1.200,00	1.440,00	15.840,00
28/3/2008	1.450.000,00	43.500,00	52.200,00	8.700,00	10.440,00	114.840,00
15/4/2008	200.000,00	6.000,00	7.200,00	1.200,00	1.440,00	15.840,00
23/4/2008	700.000,00	21.000,00	25.200,00	4.200,00	5.040,00	55.440,00

13/5/2008	200.000,00	6.000,00	7.200,00	0	1.200,0	1.440,00	15.840,00
27/5/2008	1.300.000,00	39.000,00	46.800,00	0	7.800,0	9.360,00	102.960,00
11/6/2008	200.000,00	6.000,00	7.200,00	0	1.200,0	1.440,00	15.840,00
27/6/2008	900.000,00	27.000,00	32.400,00	0	5.400,0	6.480,00	71.280,00
15/7/2008	200.000,00	6.000,00	7.200,00	0	1.200,0	1.440,00	15.840,00
29/7/2008	600.000,00	18.000,00	21.600,00	0	3.600,0	4.320,00	47.520,00
27/8/2008	750.000,00	22.500,00	27.000,00	0	4.500,0	5.400,00	59.400,00
11/9/2008	200.000,00	6.000,00	7.200,00	0	1.200,0	1.440,00	15.840,00
26/9/2008	800.000,00	24.000,00	28.800,00	0	4.800,0	5.760,00	63.360,00
31/10/2008	250.000,00	7.500,00	9.000,00	0	1.500,0	1.800,00	19.800,00
ΣΥΝΟΛΑ	9.500.000,00	285.000,00	342.000,00	00	57.000,0	68.400,0	752.400,00

III) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2009-31/12/2009.

ΗΜΕΡΟΜΗ- ΝΙΑ	ΠΟΣΑ	ΧΑΡΤΟΣΗ- ΜΟ 3%	ΠΡΟΣΑΥΞΗ- ΣΕΙΣ ΧΑΡΤ	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 20%	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΟΓΑ ΧΑΡΤ	ΣΥΝΟΛΑ
15/1/2009	600.000,00	18.000,00	21.600,00	3.600,00	4.320,00	47.520,00
27/1/2009	750.000,00	22.500,00	27.000,00	4.500,00	5.400,00	59.400,00
12/2/2009	450.000,00	13.500,00	16.200,00	2.700,00	3.240,00	35.640,00
25/2/2009	650.000,00	19.500,00	23.400,00	3.900,00	4.680,00	51.480,00
27/3/2009	900.000,00	27.000,00	32.400,00	5.400,00	6.480,00	71.280,00
13/4/2009	400.000,00	12.000,00	14.400,00	2.400,00	2.880,00	31.680,00
28/4/2009	600.000,00	18.000,00	21.600,00	3.600,00	4.320,00	47.520,00
19/5/2009	400.000,00	12.000,00	14.400,00	2.400,00	2.880,00	31.680,00
28/5/2009	600.000,00	18.000,00	21.600,00	3.600,00	4.320,00	47.520,00
29/5/2009	50.000,00	1.500,00	1.800,00	300,00	360,00	3.960,00
29/5/2009	150.000,00	4.500,00	5.400,00	900,00	1.080,00	11.880,00
17/6/2009	400.000,00	12.000,00	14.400,00	2.400,00	2.880,00	31.680,00
18/6/2009	50.000,00	1.500,00	1.800,00	300,00	360,00	3.960,00
26/6/2009	800.000,00	24.000,00	28.800,00	4.800,00	5.760,00	63.360,00
26/6/2009	400.000,00	12.000,00	14.400,00	2.400,00	2.880,00	31.680,00
17/7/2009	400.000,00	12.000,00	14.400,00	2.400,00	2.880,00	31.680,00
27/7/2009	600.000,00	18.000,00	21.600,00	3.600,00	4.320,00	47.520,00
28/7/2009	450.000,00	13.500,00	16.200,00	2.700,00	3.240,00	35.640,00

13/8/2009	500.000,00	15.000,00	18.000,00	3.000,00	3.600,00	39.600,00
27/8/2009	500.000,00	15.000,00	18.000,00	3.000,00	3.600,00	39.600,00
28/8/2009	335.000,00	10.050,00	12.060,00	2.010,00	2.412,00	26.532,00
18/9/2009	400.000,00	12.000,00	14.400,00	2.400,00	2.880,00	31.680,00
30/9/2009	850.000,00	25.500,00	30.600,00	5.100,00	6.120,00	67.320,00
2/10/2009	7.991,00	239,73	287,68	47,95	57,54	632,90
2/10/2009	342.009,00	10.260,27	12.312,32	2.052,05	2.462,46	27.087,11
16/10/2009	400.000,00	12.000,00	14.400,00	2.400,00	2.880,00	31.680,00
30/10/2009	1.000.000,00	30.000,00	36.000,00	6.000,00	7.200,00	79.200,00
13/11/2009	450.000,00	13.500,00	16.200,00	2.700,00	3.240,00	35.640,00
27/11/2009	800.000,00	24.000,00	28.800,00	4.800,00	5.760,00	63.360,00
14/12/2009	850.000,00	25.500,00	30.600,00	5.100,00	6.120,00	67.320,00
26/12/2009	1.100.000,00	33.000,00	39.600,00	6.600,00	7.920,00	87.120,00
30/12/2009	555.000,00	16.650,00	19.980,00	3.330,00	3.996,00	43.956,00
ΣΥΝΟΛΑ	16.740.000,00	502.200,00	602.640,00	100.440,00	120.528,00	1.325.808,00

VI) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2011-31/12/2011.

ΗΜΕΡΟΜΗ- ΝΙΑ	ΠΟΣΑ	ΧΑΡΤΟΣΗ- ΜΟ 3%	ΠΡΟΣΑΥΞΗ- ΣΕΙΣ ΧΑΡΤ	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 20%	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΟΓΑ ΧΑΡΤ	ΣΥΝΟΛΑ
13/1/2011	150.000,00	4.500,00	5.400,00	900,00	1.080,00	11.880,00
27/1/2011	540.000,00	16.200,00	19.440,00	3.240,00	3.888,00	42.768,00
25/2/2011	550.000,00	16.500,00	19.800,00	3.300,00	3.960,00	43.560,00
14/3/2011	200.000,00	6.000,00	7.200,00	1.200,00	1.440,00	15.840,00
30/3/2011	370.000,00	11.100,00	13.320,00	2.220,00	2.664,00	29.304,00
12/4/2011	177.000,00	5.310,00	6.372,00	1.062,00	1.274,40	14.018,40
27/4/2011	177.000,00	5.310,00	6.372,00	1.062,00	1.274,40	14.018,40
12/5/2011	177.000,00	5.310,00	6.372,00	1.062,00	1.274,40	14.018,40
30/5/2011	177.000,00	5.310,00	6.372,00	1.062,00	1.274,40	14.018,40
2/6/2011	170.000,00	5.100,00	6.120,00	1.020,00	1.224,00	13.464,00
14/6/2011	156.000,00	4.680,00	5.616,00	936,00	1.123,20	12.355,20
27/6/2011	156.000,00	4.680,00	5.616,00	936,00	1.123,20	12.355,20
20/7/2011	350.000,00	10.500,00	12.600,00	2.100,00	2.520,00	27.720,00
28/7/2011	250.000,00	7.500,00	9.000,00	1.500,00	1.800,00	19.800,00
2/8/2011	250.000,00	7.500,00	9.000,00	1.500,00	1.800,00	19.800,00
10/8/2011	215.000,00	6.450,00	7.740,00	1.290,00	1.548,00	17.028,00
29/8/2011	215.000,00	6.450,00	7.740,00	1.290,00	1.548,00	17.028,00
13/9/2011	215.000,00	6.450,00	7.740,00	1.290,00	1.548,00	17.028,00
27/9/2011	215.000,00	6.450,00	7.740,00	1.290,00	1.548,00	17.028,00
29/9/2011	215.000,00	6.450,00	7.740,00	1.290,00	1.548,00	17.028,00
27/10/2011	215.000,00	6.450,00	7.740,00	1.290,00	1.548,00	17.028,00
14/11/2011	215.000,00	6.450,00	7.740,00	1.290,00	1.548,00	17.028,00
29/11/2011	215.000,00	6.450,00	7.740,00	1.290,00	1.548,00	17.028,00
13/12/2011	215.000,00	6.450,00	7.740,00	1.290,00	1.548,00	17.028,00

27/12/2011	215.000,00	6.450,00	7.740,00	1.290,00	1.548,00	17.028,00
ΣΥΝΟΛΑ	6.000.000,00	180.000,00	216.000,00	36.000,00	43.200,00	475.200,00

V) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2012-31/12/2012.

ΗΜΕΡΟΜΗ- ΝΙΑ	ΠΟΣΑ	ΧΑΡΤΟΣΗ- ΜΟ 3%	ΠΡΟΣΑΥΞΗ- ΣΕΙΣ ΧΑΡΤ	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 20%	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΟΓΑ ΧΑΡΤ	ΣΥΝΟΛΑ
16/1/2012	200.000,00	6.000,00	7.200,00	1.200,00	1.440,00	15.840,00
27/1/2012	200.000,00	6.000,00	7.200,00	1.200,00	1.440,00	15.840,00
14/2/2012	400.000,00	12.000,00	14.400,00	2.400,00	2.880,00	31.680,00
14/3/2012	400.000,00	12.000,00	14.400,00	2.400,00	2.880,00	31.680,00
16/3/2012	100.000,00	3.000,00	3.600,00	600,00	720,00	7.920,00
4/4/2012	400.000,00	12.000,00	14.400,00	2.400,00	2.880,00	31.680,00
2/5/2012	300.000,00	9.000,00	10.800,00	1.800,00	2.160,00	23.760,00
2/5/2012	100.000,00	3.000,00	3.600,00	600,00	720,00	7.920,00
6/6/2012	400.000,00	12.000,00	14.400,00	2.400,00	2.880,00	31.680,00
11/7/2012	200.000,00	6.000,00	7.200,00	1.200,00	1.440,00	15.840,00
11/7/2012	200.000,00	6.000,00	7.200,00	1.200,00	1.440,00	15.840,00
8/8/2012	400.000,00	12.000,00	14.400,00	2.400,00	2.880,00	31.680,00
11/9/2012	400.000,00	12.000,00	14.400,00	2.400,00	2.880,00	31.680,00
9/10/2012	200.000,00	6.000,00	7.200,00	1.200,00	1.440,00	15.840,00
9/10/2012	200.000,00	6.000,00	7.200,00	1.200,00	1.440,00	15.840,00
12/11/2012	200.000,00	6.000,00	7.200,00	1.200,00	1.440,00	15.840,00
12/11/2012	200.000,00	6.000,00	7.200,00	1.200,00	1.440,00	15.840,00
11/12/2012	200.000,00	6.000,00	7.200,00	1.200,00	1.440,00	15.840,00
11/12/2012	100.000,00	3.000,00	3.600,00	600,00	720,00	7.920,00
ΣΥΝΟΛΑ	4.800.000,00	144.000,00	172.800,00	28.800,00	34.560,00	380.160,00

VI) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2013-31/12/2013.

ΗΜΕΡΟΜΗ- ΝΙΑ	ΠΟΣΑ	ΧΑΡΤΟΣΗ- ΜΟ 3%	ΠΡΟΣΑΥΞΗ- ΣΕΙΣ ΧΑΡΤ	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 20%	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΟΓΑ ΧΑΡΤ	ΣΥΝΟΛΑ
15/1/2013	50.000,00	1.500,00	1.800,00	300,00	360,00	3.960,00
5/1/2013	310.000,00	9.300,00	11.160,00	1.860,00	2.232,00	24.552,00
7/2/2013	360.000,00	10.800,00	12.960,00	2.160,00	2.592,00	28.512,00
7/3/2013	350.000,00	10.500,00	12.600,00	2.100,00	2.520,00	27.720,00
10/4/2013	150.000,00	4.500,00	5.400,00	900,00	1.080,00	11.880,00
10/4/2013	200.000,00	6.000,00	7.200,00	1.200,00	1.440,00	15.840,00
8/5/2013	350.000,00	10.500,00	12.600,00	2.100,00	2.520,00	27.720,00
10/6/2013	350.000,00	10.500,00	12.600,00	2.100,00	2.520,00	27.720,00
8/7/2013	350.000,00	10.500,00	12.600,00	2.100,00	2.520,00	27.720,00
8/8/2013	350.000,00	10.500,00	12.600,00	2.100,00	2.520,00	27.720,00
11/9/2013	350.000,00	10.500,00	12.600,00	2.100,00	2.520,00	27.720,00
11/10/2013	350.000,00	10.500,00	12.600,00	2.100,00	2.520,00	27.720,00
14/11/2013	230.000,00	6.900,00	8.280,00	1.380,00	1.656,00	18.216,00
29/11/2013	120.000,00	3.600,00	4.320,00	720,00	864,00	9.504,00

11/12/2013	350.000,00	10.500,00	12.600,00	2.100,00	2.520,00	27.720,00
30/12/2013	80.000,00	2.400,00	2.880,00	480,00	576,00	6.336,00
ΣΥΝΟΛΑ	4.300.000,00	129.000,00	154.800,00	25.800,00	30.960,00	340.560,00

VII) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 1/1/2014-31/12/2014.

ΗΜΕΡΟ-ΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ	ΧΑΡΤΟ-ΣΗΜΟ 3%	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58	ΟΓΑ ΧΑΡ-ΤΟΣΗΜΟΥ 20%	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58	ΣΥΝΟΛΑ
21/1/2014	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
23/1/2014	45.000,00	1.350,00	675,00	270,00	135,00	
25/2/2014	355.000,00	10.650,00	5.325,00	2.130,00	1.065,00	19.170,00
7/3/2014	355.000,00	10.650,00	5.325,00	2.130,00	1.065,00	19.170,00
9/4/2014	355.000,00	10.650,00	5.325,00	2.130,00	1.065,00	19.170,00
14/5/2014	355.000,00	10.650,00	5.325,00	2.130,00	1.065,00	19.170,00
10/6/2014	355.000,00	10.650,00	5.325,00	2.130,00	1.065,00	19.170,00
7/7/2014	355.000,00	10.650,00	5.325,00	2.130,00	1.065,00	19.170,00
7/8/2014	355.000,00	10.650,00	5.325,00	2.130,00	1.065,00	19.170,00
12/9/2014	355.000,00	10.650,00	5.325,00	2.130,00	1.065,00	19.170,00
15/10/2014	355.000,00	10.650,00	5.325,00	2.130,00	1.065,00	19.170,00
12/11/2014	200.000,00	6.000,00	3.000,00	1.200,00	600,00	10.800,00
24/12/2014	500.000,00	15.000,00	7.500,00	3.000,00	1.500,00	27.000,00
ΣΥΝΟΛΑ	4.250.000,00	127.500,00	63.750,00	25.500,00	12.750,00	229.500,00

Κατά την καταβολή θα υπολογιστούν και τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 με ποσοστό 0,73% το μήνα.

VIII) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 1/1/2015-31/12/2015.

ΗΜΕΡΟ-ΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ	ΧΑΡΤΟ-ΣΗΜΟ 3%	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58	ΟΓΑ ΧΑΡ-ΤΟΣΗΜΟΥ 20%	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58	ΣΥΝΟΛΑ
-------------	------	---------------	--------------------	---------------------	--------------------	--------

13/2/2015	312.500,00	9.375,00	4.687,50	1.875,00	937,50	16.875,00
3/3/2015	312.500,00	9.375,00	4.687,50	1.875,00	937,50	16.875,00
31/3/2015	312.000,00	9.360,00	4.680,00	1.872,00	936,00	15.848,00
27/4/2015	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
27/5/2015	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
11/6/2015	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
6/7/2015	295.000,00	8.850,00	4.425,00	1.770,00	885,00	15.930,00
6/7/2015	15.000,00	450,00	225,00	90,00	45,00	810,00
11/8/2015	300.000,00	9.000,00	4.500,00	1.800,00	900,00	16.200,00
11/8/2015	23.000,00	690,00	345,00	138,00	69,00	1.242,00
16/9/2015	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
9/10/2015	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
16/11/2015	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
4/12/2015	320.000,00	9.600,00	4.800,00	1.920,00	930,00	16.740,00
30/12/2015	450.000,00	13.500,00	6.750,00	2.700,00	1.350,00	24.300,00
ΣΥΝΟΛΑ	4.200.000,00	126.000,00	63.000,00	25.200,00	12.600,00	226.800,00
ΣΥΝΟΛΑ ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ	4.200.000,00	126.000,00	62.430,00	25.200,00	12.486,00	226.116,00

Επειδή το πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 είναι μικρότερο των 500,00 ευρώ επιβλήθηκε το πρόστιμο διαδικαστικού χαρακτήρα του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 εκ 500,00 ευρώ ανά πράξη και πιο συγκεκριμένα :

α) είσπραξη 6/7/2015 ποσού 15.000,00 ευρώ πρόστιμο του άρθρου 58=225+45=270 ευρώ το οποίο είναι μικρότερο από το πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 των 500 ευρώ για αυτό επιβάλλεται σύμφωνα με το άρθρο 62 παράγραφος 6 του Ν.4174/2013 και την ΠΟΛ 1252/2015 το μεγαλύτερο εκ των δύο δηλαδή το ποσό των 500 ευρώ και

β) είσπραξη 1/8/2015 ποσού 23.000,00 ευρώ πρόστιμο του άρθρου 58=345+69=414 ευρώ το οποίο είναι μικρότερο από το πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013

των 500 ευρώ για αυτό επιβάλλεται σύμφωνα με το άρθρο 62 παράγραφος 6 του Ν.4174/2013 και την ΠΟΛ 1252/2015 το μεγαλύτερο εκ των δύο δηλαδή το ποσό των 500 ευρώ .

Κατά την καταβολή υπολογίστηκαν και τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 με ποσοστό 0,73% το μήνα.

VIII) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 1/1/2016-31/12/2016.

ΗΜΕΡΟ-ΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ	ΧΑΡΤΟ-ΣΗΜΟ 3%	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58	ΟΓΑ ΧΑΡ-ΤΟΣΗΜΟΥ20%	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58	ΣΥΝΟΛΑ
27/1/2016	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
17/2/2016	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
22/3/2016	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
20/4/2016	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
23/5/2016	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
17/6/2016	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
22/7/2016	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
17/8/2016	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
16/9/2016	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
21/10/2016	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
21/11/2016	320.000,00	9.600,00	4.800,00	1.920,00	960,00	17.280,00
16/12/2016	330.000,00	9.900,00	4.950,00	1.980,00	990,00	17.820,00
27/12/2016	250.000,00	7.500,00	3.750,00	1.500,00	750,00	13.500,00
ΣΥΝΟΛΑ	4.000.000,00	120.000,00	60.000,00	24.000,00	12.000,00	216.000,00

Κατά την καταβολή υπολογίστηκαν και τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 με ποσοστό 0,73% το μήνα.

Χ) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΙ 1/1/2017-30/6/2017.

ΗΜΕΡΟ-ΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΑ	ΧΑΡΤΟ-ΣΗΜΟ 3%	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58	ΟΓΑ ΧΑΡ-ΤΟΣΗΜΟΥ20%	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58	ΣΥΝΟΛΑ
-------------	------	---------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------

23/1/2017	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
20/2/2017	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
20/3/2017	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
24/4/2017	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
30/5/2017	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
21/6/2017	310.000,00	9.300,00	4.650,00	1.860,00	930,00	16.740,00
ΣΥΝΟΛΑ	1.860.000,00	55.800,00	27.900,00	11.160,00	5.580,00	100.440,00

Επί των ισχυρισμών

Ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας, **περί παραγραφής** της αξίωσης του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων καταλογισμού και επιβολής τελών χαρτοσήμου για το επίδικο έτος 2009, **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), ελλείψει 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**).

Στην ουσία, με τη υπ' αριθμ.[/2018](#) Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Β' Τμήμα) έγιναν δεκτά τα εξής: «...Με την υπ' αριθ.[/25.8.89](#) απόφαση του Υπουργού Εσωτερικών, συνεστήθη στο Δήμο Αθηναίων ως ίδιο νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου, το οποίο διέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 260 έως 267, 270, 274 και 287 του π.δ. 323/1989 και του π.δ. 25/1988, σε συνδυασμό με το άρθρ. 15 του Συντάγματος, με σκοπό τη λειτουργία που θα προβάλλει τις δραστηριότητες που έχουν σχέση με πολιτιστικά, κοινωνικά, πολιτικά, οικονομικά, εκπαιδευτικά, αθλητικά, ψυχαγωγικά, περιβαλλοντικά, καλλιτεχνικά και άλλα θέματα. Συνεπώς, οι παρεχόμενες από αυτή υπηρεσίες είναι συναφείς ή συνδέονται με τις αρμοδιότητες του Δήμου Αθηναίων, που αναφέρονται στους τομείς της κοινωνικής προστασίας και αλληλεγγύης, της παιδείας, του πολιτισμού, του αθλητισμού και του περιβάλλοντος. Ειδικότερα, όπως προκύπτει από την ως άνω συστατική πράξη της Δημοτικής αυτής επιχείρησης, αυτή έχει σαν σκοπό την μετάδοση κάθε είδους πληροφοριών, ειδήσεων, προϊόντων λόγου και τέχνης καθώς και ψυχαγωγίας, την συγκέντρωση και καταγραφή της πολιτιστικής κληρονομιάς αναφορικά με την ιστορία, την ανταπόκριση στην κοινωνική αποστολή του Δήμου Αθηναίων και την προαγωγή της πολιτιστικής ανάπτυξης, την συμβολή στην αναβάθμιση της επικοινωνίας και ψυχαγωγίας των δημοτών, στην ελεύθερη διακίνηση των ιδεών και στην βελτίωση της ποιότητας ζωής στην πόλη και την παροχή ραδιοτηλεοπτικών υπηρεσιών μέσω ευρυζωνικών δικτύων. Με την υπ' αριθμ.[/1998](#) απόφαση του ΣτΕ κρίθηκε ότι η συγκεκριμένη έχει ειδικό σκοπό, ήτοι την ενημέρωση, ψυχαγωγία κλπ των δημοτών της περιφέρειας του Δήμου Αθηναίων, ότι λειτουργεί στα πλαίσια των διατάξεων του ν. 1730/1987, του π.δ. 25/1988 και του νεώτερου ν. 2328/1995, σε συνδυασμό με το άρθρο 15 του Συντάγματος, το οποίο επικαλείται στο προοίμιο του το προαναφερθέν π.δ. 25/1988 και μη έχουσα κερδοσκοπικό χαρακτήρα και μη δυναμένη να επιβάλει τέλη, δεν είναι δυνατόν να εξασφαλίσει την λειτουργία της κατ' άλλο τρόπο ειμή μόνο με την οικονομική αρωγή του Δήμου Αθηναίων, στον οποίο και συνεστήθη, δεδομένου ότι οι λοιπές επιχειρήσεις που συνιστώνται από τους ΟΤΑ εξασφαλίζουν την επιβίωση τους με την επιβολή τελών και δικαιωμάτων, λειτουργούσες με ιδιωτικοοικονομικά κριτήρια προς εξυπηρέτηση του κοινού. **Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η εν θέματι δημοτική επιχείρηση (η οποία ως «αποκλειστικά αμιγής δημοτική επιχείρηση» κατά τα άρθρα 287 του π.δ. 323/1989 και 304 π.δ.410/1995 ήταν υποκείμενο της απαλλαγής αυτής υπό τους προϊσχύσαντες Κώδικες Δήμων και Κοινοτήτων), ως δημοτική επιχείρηση ειδικού σκοπού, και δη αποβλέπουσα στην λειτουργία που, σύμφωνα με την ιδρυτική της πράξη, προβάλλει μεταξύ άλλων τις δραστηριότητες που έχουν σχέση με πολιτιστικά, κοινωνικά, πολιτικά, εκπαιδευτικά, αθλητικά, περιβαλλοντικά, καλλιτεχνικά θέματα, υπάγεται στην έννοια των «αποκλειστικώς κοινωφελούς χαρακτήρα αμιγών δημοτικών ή κοινοτικών επιχειρήσεων» του άρθρου 276 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (ν.**

3463/2006) και, συνακολούθως, τυγχάνει υποκειμενικής απαλλαγής από τα τέλη χαρτοσήμου, παρά το γεγονός ότι οι ραδιοτηλεοπτικές επιχειρήσεις δεν κατονομάζονται ρητώς στο άρθρο 276, όπως οι Δημοτικές Επιχειρήσεις Ύδρευσης - Αποχέτευσης, είναι δε άλλο το ζήτημα της ενδεχομένης διαπίστωσης άσκησης δραστηριότητας αποκλίνουσας του, κατά τη συστατική πράξη και τις διατάξεις που την διέπουν, σκοπού. Κατά την συγκλίνουσα γνώμη του Νομικού Συμβούλου, η εν θέματι δημοτική επιχείρηση υπάγεται, κατ' αρχήν, στην έννοια των «αποκλειστικώς κοινωφελούς χαρακτήρα αμιγών δημοτικών ή κοινοτικών επιχειρήσεων» του άρθρου 276 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (ν. 3463/2006), πλην όμως, αποτελεί, εκάστοτε, αντικείμενο διαπιστώσεως εκ μέρους της ελέγχουσας φορολογικής αρχής εάν ο κοινωφελής χαρακτήρας της επιχείρησης αυτής υφίσταται και εν τοις πράγμασι, σύμφωνα με τα ήδη εκτεθέντα, ή έχει απολεσθεί αυτός, είτε διότι, ενδεχομένως, ασκείται δραστηριότητα αποκλίνουσα του, κατά τη συστατική πράξη και τις διατάξεις που την διέπουν, σκοπού της επιχείρησης, είτε διότι τα έσοδα της δεν διατίθενται αποκλειστικά για την επιτέλεση αυτού (ΝΣΚ 261/2012). Η ρητή μνεία των Δημοτικών Επιχειρήσεων Ύδρευσης-Αποχέτευσης ως απαλλασσομένων εκ διαφόρων φόρων και τελών δεν παρίσταται ικανή να αναιρέσει την ανωτέρω ερμηνευτική προσέγγιση, δεδομένου ότι, για την εφαρμογή της απαλλακτικής διάταξης, απαιτείται και αρκεί η επιχείρηση να εμπίπτει στην έννοια των «αποκλειστικώς κοινωφελούς χαρακτήρα αμιγών δημοτικών ή κοινοτικών επιχειρήσεων». Η ρητή μνεία Δημοτικών Επιχειρήσεων Ύδρευσης-Αποχέτευσης ως απαλλασσομένων εκ διαφόρων φόρων και τελών πρέπει να αποδοθεί στο γεγονός ότι οι τελευταίες αυτές επιχειρήσεις (υδρεύσεως και αποχετεύσεως), παρότι αποτελούν επιχειρήσεις ειδικού σκοπού, όπως και οι δημοτικές ραδιοτηλεοπτικές επιχειρήσεις, εντούτοις, για τις πρώτες, δεν αξιώνεται από τις διατάξεις του άρθρου 276 ο αμιγής χαρακτήρας.»

Με την ΠΟΛ/2018 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. έγινε αποδεκτή η υπ' αριθμ./2018 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Β' Τμήμα) περί της υπαγωγής ή μη σε τέλη χαρτοσήμου των επιχορηγήσεων που λαμβάνει η Επιχείρηση Με την ως άνω Γνωμοδότηση έγινε δεκτό, κατά πλειοψηφία, ότι η ως δημοτική επιχείρηση ειδικού σκοπού, αποβλέπуща στην, που, σύμφωνα με την ιδρυτική της πράξη και τις διατάξεις που την διέπουν, ασκεί δραστηριότητες που έχουν σχέση με πολιτιστικά, κοινωνικά, πολιτικά, εκπαιδευτικά, αθλητικά, περιβαλλοντικά, καλλιτεχνικά θέματα, υπάγεται στην έννοια των «αποκλειστικώς κοινωφελούς χαρακτήρα αμιγών δημοτικών ή κοινοτικών επιχειρήσεων» του άρθρου 276 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (ν. 3463/2006) και, συνακολούθως, τυγχάνει υποκειμενικής απαλλαγής από τα τέλη χαρτοσήμου, παρά το γεγονός ότι οι ραδιοτηλεοπτικές επιχειρήσεις δεν κατονομάζονται ρητώς στη διάταξη αυτή.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ενόψει των ως άνω αναλυτικά εκτιθέμενων στην απόφαση του Ν.Σ.Κ./2018 **και της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ/2018 με την οποία έγινε δεκτή,** κρίνουμε ότι η αιτούσα αποτελεί αμιγή δημοτική επιχείρηση **κοινωφελούς χαρακτήρα,** ειδικού σκοπού **μη κερδοσκοπικού,** της οποίας μοναδικός «μέτοχος» βάσει της

προρρηθείσας συστατικής της πράξης σε συνδυασμό με την υπ' αρ./2008 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Περιφέρειας (ΦΕΚ/10-11-2008) είναι ο Δήμος Αθηναίων. Επειδή, το βασικό έσοδο της προσφεύγουσας αποτελεί η ετήσια επιχορήγηση του μοναδικού «μετόχου» της Δήμου Αθηναίων, για την οποία σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην αποδεκτή από τον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. υπ' αριθμ./2018 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Β' Τμήμα), δεν οφείλονται τέλη χαρτοσήμου – ΟΓΑ επί χαρτοσήμου καθώς και συνεπεία των ανωτέρω υποχρέωση υποβολής των αντιστοιχών δηλώσεων.

Επειδή παρέλκει η εξέταση των υπολοίπων ισχυρισμών της προσφεύγουσας

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή των από 18-01-2018 και με αριθμούς πρωτοκόλλου,,,,,,, και (σύνολο 11) κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών ενδικοφανών προσφυγών της δημοτικής επιχείρησης με την επωνυμία, με τον διακριτικό τίτλο, με Α.Φ.Μ. (Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Αθηνών), **και την ακύρωση** των υπ' αριθ.:/12-12-2017,/12-12-2017,/12-12-2017,/12-12-2017,/12-12-2017,/12-12-2017,/12-12-2017,/12-12-2017,/12-12-2017,/12-12-2017, 1030/1727181/12-12-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, ετών 2007, 2008, 2009, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, αντιστοιχώς, καθώς και της υπ' αρ./12-12-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 Ν.4174/2013) φορολογικού έτους 2015, αντίστοιχων ποσών 918.720,00 €, 752.400,00 €, 1.325.808,00 €, 475.200,00 €, 380.160,00 €, 340.560,00 €, 229.500,00 €, 226.116,00 €, 216.000,00 €, 100.440,00 € και 1.000,00 € (αριθ. εντολών/29-8-2017 και/29-8-2017), άπασες εκδοθείσες από τη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσης.

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση της προσφεύγουσας:

Μηδέν (0)

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Ακριβές αντίγραφο, η Υπάλληλος του
Τμ. Διοικητικής Υποστήριξης**

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.