



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

09/02/2018

Αριθμός απόφασης:

1270

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α1036960 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (φεκ β'1440/27-04-2017) Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής

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

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

4. Την υπ' αρ. πρωτ./13-10-2017 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα επί της οδούΤΚ 10678 Αθήνα, κατά, των με αριθμ.,,και/11-09-17 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, Διαχειριστικών περιόδων 01/01/2003-31/12/2003, 01/01/2004-31/12/2004, 01/01/2006-31/12/2006 και 01/01/2007-31/12/2007 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμ.,,και/11-09-17 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, Διαχειριστικών περιόδων 01/01/2003-31/12/2003, 01/01/2004-31/12/2004, 01/01/2006-31/12/2006 και 01/01/2007-31/12/2007 αντίστοιχα, του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 25/08/2017 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου .

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/13-10-2017 ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρίας με την επωνυμία της εταιρείας «», ΑΦΜ, 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, καθώς και το από 17/01/2018 και με αρ. πρωτ. ΔΕΔ 1007073 ΕΙ 2018 ΕΜΠ συμπληρωματικό υπόμνημα επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ./11-09-17 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, Διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ. Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλη χαρτοσήμου ποσού 20.000,00 ευρώ πλέον ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου ποσού 4.100,00 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας στα τέλη χαρτοσήμου ποσού 24.500,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας στον ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου ποσού 4.920,00 ευρώ , ήτοι συνολικού ποσού **54.120,00 €**.

2. Με την υπ' αριθμ./11-09-17 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, Διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ. Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλη χαρτοσήμου ποσού 7.000,00 ευρώ πλέον ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου ποσού 1.400,00 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας στα τέλη χαρτοσήμου ποσού 8.400,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας στον ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου ποσού 1.680,00 ευρώ ήτοι, συνολικού ποσού **18.480,00 €**.

3. Με την υπ' αριθμ./11-09-17 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, Διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ. Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλη χαρτοσήμου ποσού 15.500,00 ευρώ πλέον ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου ποσού 3.100,00 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας στα τέλη χαρτοσήμου ποσού 18.600,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας στον ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου ποσού 3.720,00 ευρώ ήτοι, συνολικού ποσού **40.920,00 €**.

3. Με την υπ' αριθμ./11-09-17 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, Διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ. Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλη χαρτοσήμου ποσού 15.133,86 ευρώ πλέον ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου ποσού 3.026,77,00 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας στα τέλη χαρτοσήμου ποσού 18.160,,63 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας στον ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου ποσού 3.632,13 ευρώ ήτοι, συνολικού ποσού **39.953,39 €**.

Οι ανωτέρω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών βάσει των διαπιστώσεων της από 11/09/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου γραφείου τελών χαρτοσήμου (Κ.Ν.Τ.Χ) (Επανάληψη Διαδικασίας) καθώς και της από 07-06-10 έκθεσης ελέγχου του ελεγκτή του Π.Ε.Κ. Αθηνών, η οποία και αποτελεί ενιαίο και αναπόσπαστο μέρος της, κατόπιν των υπ αρ.&/20-07-2017 εντολών ελέγχου του προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Ειδικότερα από τις ως άνω εκθέσεις ελέγχου προκύπτει ότι, μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από το ΠΕΚ ΑΘΗΝΩΝ στα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας, διαπιστώθηκαν τα κάτωθι ανά διαχειριστική περίοδο;

Για τη Διαχειριστική περίοδο 1.1.2003 – 31.12.2003 από τις εγγραφές του δοσοληπτικού λογαριασμού 35.00 ως επίσης και του λογαριασμού 35.05 διαπιστώθηκε ότι έχουν πραγματοποιηθεί καταθέσεις και αναλήψεις διαφόρων ποσών με τη μορφή ταμειακών διευκολύνσεων από μετόχους μέλη του Δ.Σ., συνολικού ύψους 2.050.000,00 ευρώ, χωρίς όμως η ελεγχόμενη να έχει υποβάλλει μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα την προβλεπόμενη από το άρθρο 30 του Π.Δ. 99/77 (Κ.Φ.Σ.) όπως διατηρείται σε ισχύ με το άρθρο 39, παρ. 10 του Π.Δ. 186/92 Δήλωση απόδοσης Τελών Χαρτοσήμου και ο έλεγχος προέβη στην έκδοση της υπ' αρ./10-06-2010 Πράξης Καταλογισμού Τελών Χαρτοσήμου Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2003-31/12/2003.

Οι σχετικές εγγραφές είναι οι εξής:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
35.00.00.0002		10-Φεβ-03	50.000,00
35.05.01.0001		17-Φεβ-03	360.000,00
35.05.01.0002		20-Ιαν-03	240.000,00
35.05.02.0001		25-Ιαν-03	360.000,00
35.05.02.0002		25-Ιαν-03	240.000,00
35.05.03.0001		31-Ιαν-03	480.000,00
35.05.03.0002		30-Ιαν-03	320.000,00

Για τη Διαχειριστική περίοδο 1.1.2004 – 31.12.2004 από τις εγγραφές του δοσοληπτικού λογαριασμού 35.00, διαπιστώθηκε ότι έχουν πραγματοποιηθεί καταθέσεις και αναλήψεις διαφόρων ποσών με τη μορφή ταμειακών διευκολύνσεων από μετόχους μέλη του Δ.Σ., ή εταιρείες στις οποίες συμμετέχει, συνολικού ύψους 700.000,00 ευρώ, χωρίς όμως η ελεγχόμενη να έχει υποβάλλει μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα την προβλεπόμενη από το άρθρο 30 του Π.Δ. 99/77 (Κ.Φ.Σ.) όπως διατηρείται σε ισχύ με το άρθρο 39, παρ. 10 του Π.Δ. 186/92 Δήλωση απόδοσης Τελών Χαρτοσήμου και ο έλεγχος προέβη στην έκδοση της υπ' αρ./10-06-2010 Πράξης Καταλογισμού Τελών Χαρτοσήμου Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2004-31/12/2004.

Οι σχετικές εγγραφές είναι οι εξής:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
35.00.00.0001		19-Φεβ-04	50.000,00
35.00.00.0001		28-Απρ-04	100.000,00
35.00.00.0001		21-Σεπ-04	100.000,00
35.00.00.0001		24-Νοε-04	100.000,00
35.00.00.0002		19-Φεβ-04	50.000,00
35.00.00.0002		28-Απρ-04	100.000,00
35.00.00.0002		21-Σεπ-04	100.000,00
35.00.00.0002		24-Νοε-04	100.000,00

Για τη Διαχειριστική περίοδο 1.1.2006 – 31.12.2006 από τις εγγραφές του δοσοληπτικού λογαριασμού 33.00 διαπιστώθηκε ότι έχουν πραγματοποιηθεί καταθέσεις και αναλήψεις διαφόρων ποσών με τη μορφή ταμειακών διευκολύνσεων από μετόχους μέλη του Δ.Σ., ή εταιρείες στις οποίες συμμετέχει, συνολικού ύψους 1.550.000,00 ευρώ, χωρίς όμως η ελεγχόμενη να έχει υποβάλλει μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα την προβλεπόμενη από το άρθρο 30 του Π.Δ. 99/77 (Κ.Φ.Σ.) όπως διατηρείται σε ισχύ με το άρθρο 39, παρ. 10 του Π.Δ. 186/92 Δήλωση απόδοσης

Τελών Χαρτοσήμου και ο έλεγχος προέβη στην έκδοση της υπ' αρ./10-06-2010 Πράξης Καταλογισμού Τελών Χαρτοσήμου Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2006-31/12/2006.

Οι σχετικές εγγραφές είναι οι εξής:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
33.03.00.0000		20- Νοε -06	950.000,00
33.03.00.0001		20-Νοε-06	600.000,00

Για τη Διαχειριστική περίοδο 1.1.2007 – 31.12.2007 από τις εγγραφές του δοσοληπτικού λογαριασμού 33.03 και 53.98, διαπιστώθηκε ότι έχουν πραγματοποιηθεί καταθέσεις και αναλήψεις διαφόρων ποσών με τη μορφή ταμειακών διευκολύνσεων από μετόχους, ή μέλη του Δ.Σ., ή εταιρείες στις οποίες συμμετέχει, χωρίς όμως η ελεγχόμενη να έχει υποβάλλει μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα την προβλεπόμενη από το άρθρο 30 του Π.Δ. 99/77 (Κ.Φ.Σ.) όπως διατηρείται σε ισχύ με το άρθρο 39, παρ. 10 του Π.Δ. 186/92 Δήλωση απόδοσης Τελών Χαρτοσήμου Χαρτοσήμου και ο έλεγχος προέβη στην έκδοση της υπ' αρ./10-06-2010 Πράξης Καταλογισμού Τελών Χαρτοσήμου Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2007-31/12/2007.

Οι σχετικές εγγραφές είναι οι εξής:

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ
33.03.00.0000		31- Δεκ -07	309.987,37
33.03.00.0001		31- Δεκ -07	28.398,34
53.98.00.0001		31- Δεκ -07	1.175.000,00

Η προσφεύγουσα για τις ως άνω πράξεις άσκησε προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, το οποίο εξέδωσε τις υπ αριθ./2016,/2016,/2016 και/2016 αποφάσεις, σύμφωνα με τις οποίες ακύρωσε τις με αρ./10-06-2010,/10-06-2010,/10-06-2010 &/10-06-2010 Πράξεις Καταλογισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικών περιόδων 01/01/2003-31/12/2003, 01/01/2004-31/12/2004, 01/01/2006-31/12/2006 & 01/01/2007-31/12/2007 αντίστοιχα, ως νομικώς πλημμελείς διότι η φορολογική Αρχή που εξέδωσε τις πράξεις αυτές δεν διασφάλισε στην προσφεύγουσα, ως όφειλε, την ευχέρεια να εκθέσει τις απόψεις της σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος.

Από τη Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών διενεργήθηκε έλεγχος κατόπιν των υπ αρ.&/20-07-2017 εντολών του προϊσταμένου της, **κατ' επανάληψη διαδικασίας βάσει των ως άνω αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 30^ο Μονομελές) προκειμένου να θεραπευθεί η νομική πλημμέλεια που οδήγησε στην ακύρωση των Πράξεων Καταλογισμού του Προϊσταμένου του Π.Ε.Κ. Αθηνών και να κληθεί η ελεγχόμενη να ασκήσει το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασής της πριν την έκδοση των σε βάρος της καταλογιστικών πράξεων.**

Στη συνέχεια ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών αποδεχόμενος τις διαπιστώσεις του αρχικού ελέγχου του ΠΕΚ Αθηνών επέδωσε στην προσφεύγουσα το υπ' αρ./27-07-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων με τους Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Τελών Χαρτοσήμου για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2003-31/12/2003, 01/01/2004-31/12/2004, 01/01/2006-31/12/2006 και 01/01/2007-31/12/2007 και αφού έλαβε υπόψη τους ισχυρισμούς της, προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως μεταρρύθμιση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΠΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

Οι υπ' αρ.και/2016 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμ. 30^ο Μον.), προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης κοινοποιήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στις 9/9/2016, όπως αποδεικνύεται από τα οικεία αποδεικτικά επίδοσης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών προς τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών (Σχετικό 1). Οι προσβαλλόμενες με την παρούσα πράξεις της κοινοποιήθηκαν στις 15/9/2017, ήτοι μετά την παρέλευση ενός έτους, από την ημερομηνία κοινοποίησης των αποφάσεων του διοικητικού δικαστηρίου στην αντίδικο φορολογική αρχή.

Επομένως, οι προσβαλλόμενες με την παρούσα πράξεις, που εκδόθηκαν κατόπιν επανάληψης διαδικασίας λόγω ακύρωσης των αρχικώς εκδοθεισών πράξεων για τυπικό λόγο, είναι ακυρωτές καθώς κατά το χρόνο κοινοποίησης τους, ο χρόνος παραγραφής του σχετικού δικαιώματος του Δημοσίου είχε ήδη συμπληρωθεί.

2. ΜΗ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΚΡΟΑΣΗΣ- ΠΑΡΑΝΟΜΗ ΑΛΛΩΣ ΠΛΗΜΜΕΛΗΣ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

Οι εκδοθείσες πράξεις δεν είναι αιτιολογημένες ως προς τα συμπεράσματα του ελέγχου, ο οποίος ουδόλως εξειδικεύει την ανεπάρκεια των προσκομισθέντων αποδεικτικών στοιχείων παρά αόριστα και άκριτα τα απορρίπτει συλλήβδην.

Η γενικόλογη κρίση του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών δεν ανταποκρίνεται στο βάρος που έχει η φορολογική αρχή να αποδείξει την αποδιδόμενη παράβαση που φέρεται να έχει διαπράξει. Συγκεκριμένα δεν πληροί τις προϋποθέσεις της ειδικής, σαφούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας και οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτές λόγω μη ουσιαστικής τήρησης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης, άλλως λόγω ελλείψεως ειδικής σαφούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας.

3. ΜΗ ΥΠΑΓΩΓΗ ΣΕ ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΥΞΗΣΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Η εταιρεία κατά τα υπό κρίση έτη 2003,2004,2006 και 2007 πέραν των λογιστικών συναλλαγών βάσει τιμολογίων και λοιπών παραστατικών, βρέθηκε στην ανάγκη να χρηματοδοτεί με απόφαση Γενικής Συνέλευσης τα έργα, τα οποία προέβλεπε ότι θα αναλάβει ανά έτος. Ως εκ τούτου οι Μέτοχοι έκαναν διάφορες καταβολές έναντι αύξησης Μετοχικού Κεφαλαίου προκειμένου να καλύψουν τις χρηματοδοτικές ανάγκες των έργων.

Κατά την διάρκεια όμως των ίδιων ετών η εταιρεία, βάσει των εισπραξιών της επέστρεψε τα ποσά τα οποία είχαν δοθεί βάσει της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης έναντι αύξησης κεφαλαίου και ως εκ τούτου τα υπόλοιπα του αναλυτικού καθολικού των μετόχων μηδενίζονταν.

Επομένως, πρέπει να επισημανθεί ότι η εταιρεία προκειμένου να ανταπεξέλθει στην εύρυθμη λειτουργία των αναληφθέντων έργων κατά τα έτη 2003,2004,2006 και 2007 βρέθηκε στην ανάγκη να λάβει αποφάσεις για αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου, όμως η όλη εξέλιξη των έργων και η εύρυθμη εισπραξιμότητα από τα εκτελεσθέντα εντός του έτους αυτού οδήγησε στην απόφαση για ακύρωση προβλεπόμενων αυξήσεων Μετοχικού Κεφαλαίου όπως αναφέρεται και στις σχετικές καρτέλες του αναλυτικού καθολικού όπου το υπόλοιπο της έκαστης καρτέλας είναι μηδενικό, διότι όλες οι σχετικές κινήσεις καταβολών έχουν αντίστοιχα επιστραφεί. Κατά συνέπεια **οι διάφορες καταβολές αφορούσαν προβλεπόμενη αύξηση κεφαλαίου και όχι χρηματική διευκόλυνση.**

Συμπερασματικά, οι επίδικες εγγραφές αυτές δεν υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου, επειδή συνιστούσαν πράξεις αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που απαλλάσσονται από

τα τέλη αυτά, όπως αποδεικνύεται και από σχετική βεβαίωση του ορκωτού ελεγκτή. Προσκόμισε δε, πρακτικά αποφάσεων των Έκτακτων Γενικών Συνελεύσεων .

4. ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΥΜΕΝΕΣΤΕΡΟΥ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ (ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ)

5. Με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ 150656 ΕΙ 2017 ΕΜΠ / 20-10-2017 **συμπληρωματικό υπόμνημα**, η προσφεύγουσα προς επίρρωση των ισχυρισμών της ότι οι επίδικες εγγραφές αυτές δεν υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου, επειδή συνιστούσαν πράξεις αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας που απαλλάσσονται από τα τέλη αυτά, προσόμισε στην υπηρεσία μας και επικαλείται την κίνηση των υπό-λογαριασμών των λογ. ΕΓΛΣ 33,40,42 και 38 των χρήσεων 2003,2004,2006 και 2007.

5. Επίσης με το από 17/01/2018 και με αρ. πρωτ. ΔΕΔ 1007073 ΕΙ 2018 ΕΜΠ συμπληρωματικό υπόμνημα η προσφεύγουσα ζητά την **εφαρμογή ευμενέστερου νομοθετικού καθεστώτος σύμφωνα με τη νομοθετική διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 ν. 4509/2017 ως προς την επιβολή πρόσθετων φόρων/προσαυξήσεων.**

Επί του ισχυρισμού περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει τις προσβαλλόμενες πράξεις έχει παραγραφεί επικαλούμενη την §6 του άρθρου 84 ν. 2238/1994.

Επειδή με την παρ. 6 του άρθρου 84 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι: " 6. Αν το φύλλο ελέγχου **ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου**, η οποία **κοινοποιείται** στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας **το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής**, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης."

Επειδή, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων (ΣτΕ 3514/1996, ΣτΕ [2579/1998](#), 28/1975, ΣτΕ 737/1979, ΣτΕ 3293/1979, ΣτΕ 3556/1980, ΣτΕ 394/1982, ΣτΕ 1890/1985, ΣτΕ 3514/1996, ΣτΕ 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 υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Επομένως η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου για τις υπό κρίση χρήσεις 2003,2004,2006 και 2007 δεν είχαν υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή η διάταξη της παρ.6 του άρθρου 84 ν. 2238/1994 καταλαμβάνει τις περιπτώσεις όπου απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου κοινοποιείται στη φορολογική αρχή κατά το τελευταίο έτος της παραγραφής ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής, δίνοντας στο Δημόσιο το απαραίτητο χρονικό περιθώριο ώστε να πράξει τα νόμιμα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του χωρίς τον κίνδυνο παραγραφής του δικαιώματός του και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, λόγω του ότι εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις μετά του ενός (1) έτους από την κοινοποίηση των δικαστικών αποφάσεων και άρα είναι ακυρωτέες καθώς κατά το χρόνο κοινοποίησής τους, ο χρόνος παραγραφής του σχετικού δικαιώματος του Δημοσίου είχε ήδη συμπληρωθεί, δεν γίνεται δεκτός.

Επί του ισχυρισμού περί μη ουσιαστικής τήρησης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης και πλημμελούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων

Επειδή επιδόθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα το υπ' αρ./27-07-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων με τους Προσωρινούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Τελών Χαρτοσήμου για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2003-31/12/2003, 01/01/2004-31/12/2004, 01/01/2006-31/12/2006 και 01/01/2007-31/12/2007 με το οποίο της γνωστοποιήθηκαν οι διαπιστωθείσες παραβάσεις και της δόθηκε προθεσμία είκοσι (20) ημερών ώστε να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της επί αυτών.

Επειδή σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε έγγραφο απολογητικό υπόμνημα αλλά επέδειξε στον έλεγχο αντίγραφα των από 10-01-03, 28-03-03, 30-01-04, 10-12-04, 09-12-05, 31-10-15, 09-12-05, 06-10-06 και 02-11-07 πρακτικών των Δ.Σ. περί λήψης καθώς και ανάκλησης αποφάσεων αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της επιχείρησης, προβάλλοντας προφορικά ισχυρισμούς ότι τα επίμαχα καταβληθέντα από και προς τους μετόχους ποσά αφορούσαν ποσά για αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου οι οποίες τελικώς δεν ολοκληρώθηκαν τους οποίους προφορικούς ισχυρισμούς ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε.

Επομένως από τα ως άνω προκύπτει ότι τηρήθηκαν από τον έλεγχο οι προβλεπόμενες διαδικασίες σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ και δόθηκε το δικαίωμα στην προσφεύγουσα να εκφράσει τις απόψεις της.

Επί του ισχυρισμού περί μη υπαγωγής σε τέλη χαρτοσήμου των πράξεων αύξησης μετοχικού κεφαλαίου.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα ποσά επί των οποίων καταλογίζονται τέλη χαρτοσήμου αφορούσαν καταθέσεις με σκοπό αυξήσεις μετοχικού κεφαλαίου, οι οποίες τελικώς δεν ολοκληρώθηκαν.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 5γ', εδάφιο τέταρτο, του άρθρου 15 του Κώδικα Χαρτοσήμου, σε τέλος χαρτοσήμου 1% υπόκειται κάθε εν γένει εγγραφή στα βιβλία επιτηδευματιών περί καταθέσεως χρημάτων από εταίρους, μετόχους, ή άλλα πρόσωπα προς εμπορικές εν γένει εταιρίες ή επιχειρήσεις, η οποία (εγγραφή) δεν ανάγεται σε σύμβαση, πράξη κλπ., υποβληθείσα στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσα νομίμως των τελών αυτών.

Επειδή σύμφωνα με το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, τα ποσά που κατατίθενται από τους μετόχους για να καλυφθεί η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου **παρακολουθούνται στο λογαριασμό 43.00 «Καταθέσεις μετόχων»**. Προϋποθέσεις για να κινηθεί ο λογαριασμός αυτός είναι να μην έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου και να έχει ληφθεί ανάλογη απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της εταιρίας. Στην περίπτωση όπου απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, η ημερομηνία σύγκλησής της καθορίζεται στην ίδια απόφαση του διοικητικού συμβουλίου και δεν απέχει περισσότερο από ένα έτος από την ημερομηνία αυτής της απόφασης.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή επικαλείται και προσκομίζει

-τα από 10-01-03, 28-03-03, 30-01-04, 10-12-04, 09-12-05, 31-10-15, 09-12-05, 06-10-06 και 02-11-07 πρακτικά των Έκτακτων Γενικών Συνελεύσεων περί λήψης και ανάκλησης αποφάσεων αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της επιχείρησης

- Ημερολογιακές εγγραφές των υπό- λογαριασμών του λογ. ΕΓΛΣ 33, 40, 42 και 38 με κινήσεις σχετικά με τις ως άνω αποφάσεις και

- την με ημερομηνία 12/10/2017 βεβαίωση ορκωτού βάσει της οποίας περιγράφει τις ως άνω κινήσεις.

Επειδή οι λογαριασμοί στους οποίους καταχωρήθηκαν οι κινήσεις (35.00, 35.05, 53.98 κ.τ.λ.) όπως αποτυπώθηκαν και στην από 07-06-10 έκθεση ελέγχου του Π.Ε.Κ. Αθηνών αφορούσαν σε προσωρινές καταθέσεις των μετόχων.

Επειδή τα ως άνω προσκομισθέντα από την προσφεύγουσα αποδεικτικά στοιχεία **δεν αφορούν τις κινήσεις που ο έλεγχος χαρακτήρισε ως ταμειακές διευκολύνσεις** και καταλόγισε τέλη χαρτοσήμου.

Επειδή με το συμπληρωματικό υπόμνημα που κατέθεσε η προσφεύγουσα επισημαίνεται ότι αρχικώς εκ παραδρομής κινήθηκαν οι υπό -λογαριασμοί του λογ. ΕΓΛΣ 35, και στη συνέχεια μεταφέρθηκαν τα χρηματικά ποσά της αύξησης στους οικείους υπό λογαριασμούς του λογ ΕΓΛΣ 33 για την απεικόνιση της προγραμματιζόμενης αύξησης μετοχικού κεφαλαίου, χωρίς όμως να προσκομίζεται άλλο στοιχείο που να στοιχειοθετεί το συγκεκριμένο ισχυρισμό όπως αναλυτικά καθολικά των κινούμενων λογαριασμών καθώς και τα βιβλία με τις εγγραφές αυτών.

Επειδή η απόφαση 1470/2002 του ΣτΕ καθώς και η αριθ. 3029/30-09-2014 απόφαση της ΔΕΔ που επικαλείται η προσφεύγουσα δεν αναφέρονται στο ίδιο θέμα διότι το Συμβούλιο της Επικρατείας, με την απόφαση του 1470/2002, αποφάνθηκε ότι: οι καταθέσεις χρημάτων από μετόχους ανώνυμης εταιρίας ή από τρίτους στην εταιρία αυτή, για μελλοντική αύξηση του κεφαλαίου της, δεν υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου, ανεξάρτητα αν, για τις καταθέσεις αυτές, είχε προηγηθεί ή όχι η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (ή του Δ.Σ.) της ανώνυμης εταιρίας, για μελλοντική αύξηση του κεφαλαίου της. Και τούτο, γιατί η αύξηση του κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρίας, ως πράξη, συνιστώσα αντικείμενο του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων, οπότεδήποτε γενόμενη, απαλλάσσεται από τα τέλη χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του περί Φ.Σ.Κ. Νόμου 1676/1986. Αντίθετη εκδοχή, περί επιβολής, δηλαδή, τέλους χαρτοσήμου στις καταθέσεις αυτές, θα προσέκρουε στο άρθρο 10 και στους σκοπούς της κοινοτικής περί φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων Οδηγίας 69/335/1969 Ε.Ο.Κ.. Επίσης σύμφωνα με την με αρ. **3029/30-09-2014 απόφαση της Δ.Ε Δ έγινε δεκτό ότι δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου τα ποσά που κατατίθενται για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου στο Λ 43** προορισμένα για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου και τα οποία παραμένουν στο λογαριασμό χωρίς να έχει γίνει αύξηση κεφαλαίου διότι στον νόμο περί ανωνύμων εταιριών (Κ.Ν. 2190/1920) δεν τάσσεται πουθενά προθεσμία για πόσο διάστημα πρέπει να παραμείνουν στον παραπάνω ειδικό λογαριασμό κατατεθειμένα τα καταβληθέντα χρήματα της κάλυψης του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου ή των αυξήσεών του.

Επειδή εν προκειμένω στην υπό κρίση υπόθεση, αφενός οι καταθέσεις από τους μετόχους γίνονταν σε δοσοληπτικούς λογαριασμούς , χωρίς να αποδεικνύεται λόγω μη προσκόμισης αναλυτικών καθολικών ότι γίνεται μνεία της αιτίας της κατάθεσης **«ποσά προοριζόμενα για μελλοντική αύξηση κεφαλαίου» και μετέπειτα επιστροφή αυτών και αφετέρου** η ακολουθούμενη πρακτική των επανειλημμένων αυξήσεων μετοχικού κεφαλαίου και της ακύρωσης αυτών για να ακολουθήσουν στη συνέχεια νέες αυξήσεις και νέες ακυρώσεις αυτών, βάσει των προσκομισθέντων πρακτικών των Έκτακτων Γενικών Συνελεύσεων, αποδεικνύουν πως οι συναλλαγές αφορούσαν προσωρινές καταθέσεις των μετόχων, υπαγόμενες σε τέλη χαρτοσήμου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11/09/2017 έκθεση μερικού ελέγχου γραφείου τελών χαρτοσήμου (Κ.Ν.Τ.Χ) (Επανάληψη Διαδικασίας) καθώς και της από 07-06-10 έκθεση ελέγχου του ελεγκτή του Π.Ε.Κ. Αθηνών, η οποία και αποτελεί ενιαίο και

αναπόσπαστο μέρος της, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι περί αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθούν ως αναπόδεικτοι .

Επί του αιτήματος για εφαρμογή ευμενέστερου νομοθετικού καθεστώτος σύμφωνα με τη νομοθετική διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 ν. 4509/2017

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: « Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

(Η παράγραφος 17, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 49 του ν. [4509/2017](#) (ΦΕΚ Β' 201/22-12-2017) και ισχύει από 01/01/2018, σύμφωνα με την παράγραφο 6 του ιδίου άρθρου 49.).

Ειδικότερα, η ΠΟΛ 1003/2018 αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, η εφαρμογή της επεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, **λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Από τα ως άνω αναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από την 01/01/2018, κατά την έκδοση των αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδιασμένες διατάξεις των παρ. 1 και 2 του Ν. 4509/2017, σε κάθε υπόθεση, ασχέτως του αποτελέσματος αυτής και άσχετα από το γεγονός εάν ο προσφεύγων επικαλείται ή όχι την εν λόγω διάταξη.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι « παρ. 1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι « παρ. 1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της

προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

Επομένως γίνεται δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για εφαρμογή ευμενέστερου νομοθετικού καθεστώτος σύμφωνα με τη νομοθετική διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 ν. 4509/2017

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από με αριθμό πρωτοκόλλου/13-10-2017 ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρίας με την επωνυμία της εταιρείας «.....», ΑΦΜκαι την τροποποίηση των με αριθμ.,,και/11-09-17 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, Διαχειριστικών περιόδων 01/01/2003-31/12/2003, 01/01/2004-31/12/2004, 01/01/2006-31/12/2006 και 01/01/2007-31/12/2007 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης :

Διαχειριστική περίοδο 1.1.2003 – 31.12.2003

Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	Διαφορά
Χαρτόσημο		20.500,00	20.500,00	20.500,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		4.100,00	4.100,00	4.100,00
Πρόσθετα φόρος στα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής		24.600,00	0	
Πρόσθετος φόρος στον ΟΓΑ Τελών χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής (20%)		4.920,00	0	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			12.300,00	12.300,00
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 50μ. =36,50%			8.979,00	8.979,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		54.120,00	45.879,00	45.879,00

Διαχειριστική περίοδο 1.1.2004 – 31.12.2004

Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	Διαφορά
Χαρτόσημο		7.000,00	7.000,00	7.000,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		1.400,00	1.400,00	1.400,00
Πρόσθετα φόρος στα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής		8.400,00	0	
Πρόσθετος φόρος στον ΟΓΑ Τελών χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής (20%)		1.680,00	0	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			4.200,00	4.200,00
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 50μ. =36,50%			3.066,00	3.066,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		18.480,00	15.666,00	15.666,00

Διαχειριστική περίοδο 1.1.2006 – 31.12.2006

Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	Διαφορά
Χαρτόσημο		15.500,00	15.500,00	15.500,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		3.100,00	3.100,00	3.100,00

Πρόσθετα φόρος στα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής		18.600,00	0	
Πρόσθετος φόρος στον ΟΓΑ Τελών χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής (20%)		3.720,00	0	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			9.300,00	9.300,00
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 50μ. =36,50%			6.789,00	6.789,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		40.920,00	34.689,00	34.689,00

Διαχειριστική περίοδο 1.1.2007 – 31.12.2007

Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	Διαφορά
Χαρτόσημο		15133,86	15133,86	15133,86
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		3.026,77	3.026,77	3.026,77
Πρόσθετα φόρος στα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής		18.160,63	0	
Πρόσθετος φόρος στον ΟΓΑ Τελών χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής (20%)		3.632,13	0	
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%			9.080,32	9.080,32
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 50μ. =36,50%			6.628,63	6.628,63
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		39.953,39	33.869,58	33.869,58

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.