



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 05 / 09 / 2017

Αριθμός Απόφασης **4702**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- β. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
- γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»
- ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

4. Την από 07/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ:, κατοίκου Γρεβενών, επί της οδού, κατά των υπ' αριθμ./01-03-2017 και/01-03-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου των ετών 2004 και 2005 αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις της προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και της από 01/03/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου Φορολογίας Χαρτοσήμου (Κ.Ν.Τ.Χ) της ίδιας Υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από 07/04/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις 10/03/2017, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.**/15-01-2016 εντολή ελέγχου γραφείου** της προϊσταμένης του ΚΕ-ΦΟΜΕΠ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2001 – 2013 στον προσφεύγοντα, για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 – 19 και 48 § 3 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), σε συνδυασμό με την αξιοποίηση των δεδομένων των ψηφιακών δίσκων (CD) που προέκυψαν μετά την υπ' αριθμ. **ΑΒΜ: ΕΟΕ****/2012** παραγγελία του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας του κατά τα ανωτέρω έτη, επειδή ο προσφεύγων ήταν συνδικαιούχος λογαριασμών από τους οποίους απεστάλησαν στο εξωτερικό χρηματικά **εμβάσματα**.

Συγκεκριμένα, μετά από την υπ' αριθμ. **Α.Β.Μ. ΟΙΚ. ΕΙΣ. ΠΕ****/05-09-2012** παραγγελία του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και κατόπιν του με αρ. πρωτ.**/2015** εγγράφου, διενεργήθηκε βάσει των υπ' αριθμ.**/2015** και**/2015** εντολών ελέγχου από την ίδια ως άνω υπηρεσία, μερικός φορολογικός έλεγχος στηκαι στον, με αιτία ελέγχου τα χρήματα που είχαν αποσταλεί στο εξωτερικό από κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς.

Από τον έλεγχο των ανωτέρω ψηφιακών δίσκων, διαπιστώθηκε ότι συνδικαιούχος των λογαριασμών ήταν και ο προσφεύγων, μετά δε την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών που περιείχονταν σ' αυτούς, προέκυψαν πιστώσεις μετρητών, μεταφορές χρηματικών ποσών κλπ κατά το χρονικό διάστημα από 1/1/2001 έως 31/12/2012. Οι πιστώσεις αυτές οι οποίες δεν συσχετιζόνταν με χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών και δεν προέκυπτε η αιτία τους σύμφωνα με τα δεδομένα των ψηφιακών δίσκων, χαρακτηρίστηκαν από τη φορολογική Αρχή του ΚΕΦΟΜΕΠ ως **πρωτογενείς καταθέσεις**, για τις οποίες αφού ελήφθη υπόψη το σχετικό υπόμνημα του προσφεύγοντος, καθώς και η απάντησή του στο σημείωμα διαπιστώσεων, η ελέγχουσα φορολογική Αρχή κατέληξε στο πόρισμά της, το οποίο μαζί με τις διαπιστώσεις των ελεγκτών, καταγράφεται στην από 01/03/2017 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ίδιας Υπηρεσίας.

Πέραν των ανωτέρω με την από **01/03/2017 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Τελών Χαρτοσήμου** προσδιορίστηκαν τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ επί χαρτοσήμου ποσού **5.544,00€** για το έτος **2003** και **7.286,40€** για το έτος **2004**, δεδομένου ότι διαπιστώθηκαν χρηματικές καταθέσεις / πιστώσεις οι οποίες, αφορούν δάνεια τα οποία έλαβε ο προσφεύγων από την εταιρία «.....» – Α.Φ.Μ.:, στην οποία ο ίδιος τυγχάνει να είναι μέλος και διαχειριστής. Συγκεκριμένα, έλαβε δάνειο από την ως άνω εταιρία κατά το έτος **2003** ποσού **70.000€** και κατά το έτος **2004** συνολικού ποσού **92.000€** (ήτοι 30.000€ + 62.000€). Αναλυτικότερα:

- 1) Την **1/8/2003** με την υπ' αριθμ.σύμβαση δανείου εκταμιεύτηκε χρηματικό ποσό **70.000€** στον υπ. αριθμ.Τραπεζικό λογαριασμό της ΕΤΕ που ανήκει στην ως άνω εταιρεία, και **την ίδια ημέρα** το ποσό αυτό μεταφέρθηκε στον υπ. αριθμ.καταθετικό λογαριασμό της ΕΤΕ με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα,
- 2) Την **5/3/04** με την υπ' αριθμ.σύμβαση δανείου εκταμιεύτηκε χρηματικό ποσό **30.000€** στον υπ. αριθμ.Τραπεζικό λογαριασμό της ΕΤΕ που ανήκει στην ως άνω εταιρεία, και **την ίδια ημέρα** το ποσό αυτό μεταφέρθηκε στον υπ. αριθμ. καταθετικό λογαριασμό της ΕΤΕ με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα,
- 3) Την **27/02/2004** με την υπ' αριθμ.σύμβαση δανείου εκταμιεύτηκε χρηματικό ποσό **62.000€** στον υπ. αριθμ.Τραπεζικό λογαριασμό της ΕΤΕ που ανήκει στην ως άνω εταιρεία, και **στις 12/03/2004** το ποσό αυτό μεταφέρθηκε στον υπ. αριθμ. καταθετικό λογαριασμό της ΕΤΕ με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα,

Μετά τα ανωτέρω, η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, εξέδωσε τις ακόλουθες πράξεις:

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ:								
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Έτος	Διαφορά φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε	Βεβαίωση
1	 - 01/03/17	Φορολογίας Κ.Ν.Τ.Χ	2003	70.000,00 €	2.520,00 €	3.024,00 €	5.544,00 €	
2	 - 01/03/17	Φορολογίας Κ.Ν.Τ.Χ	2004	92.000,00 €	3.312,00 €	3.974,40 €	7.286,40 €	
Σύνολα				162.000,00 €	5.832,00 €	6.998,40 €	12.830,40 €	

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση επί τα βελτίω** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

1. **Παραγραφή** του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρων και τελών στα έτη **2003 και 2004**,
2. Ότι πρέπει γίνει εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου **15 παρ. γ'** του **Κ.Ν.Τ.Χ** στο οποίο προβλέπεται χαρτόσημο **1%**.

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 υπήρχε διάταξη που να ρυθμίζει τον χρόνο παραγραφής του εν λόγω δικαιώματος του Δημοσίου, αντίθετα, μετά την έναρξη ισχύος του ν. 4174/2013 (ήτοι από 01/01/2014), η παραγραφή για την επιβολή τελών χαρτοσήμου επέρχεται μετά την πάροδο πενταετίας (άρθρο 36 ν. 4174/2013), δεδομένου ότι οι διαδικασίες επιβολής και είσπραξης του εντάσσονται πλέον στις διατάξεις του Κ.Φ.Δ (άρθρο 2 και παράρτημα ν. 4174/2013),

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**.

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 (σχετ. ΣτΕ 1561/2003).

Επειδή ενόψει των ανωτέρω συνάγεται ότι ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός περί παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων καταλογισμού και επιβολής τελών χαρτοσήμου για τα κρινόμενα έτη 2003 και 2004 την 31/12/2009 και 31/12/2010 αντίστοιχα, ήτοι πριν την έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, **απορρίπτεται** ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 12** του **ΚΝΤΧ** ορίζεται ότι: «*Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 13, το τέλος ορίζεται εις 3% της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς*», με τις διατάξεις του **άρθρου 13 § 1** του ίδιου κώδικα ότι: «*Εις το κατά την παράγραφο 1 του προηγούμενου άρθρου 12 τέλος υπόκεινται: 1α) Πάσα σύμβασις, οιονδήποτε αντικειμένου, συναπτόμενη είτε απ' ευθείας, είτε δια δημοσίου συναγωνισμού, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδοσις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου,...*»

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 15 § 5** περίπτωση **γ'** του **Κ.Ν.Τ.Χ.** [Π.Δ. της 28.7.1931 «Περί κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου» (ΦΕΚ Α' 239)], όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 43 του ν. 1041/1980 (ΦΕΚ Α' 75) ορίζεται ότι: «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 κλπ. υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νόμιμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου εν επί της εκατόν (**1%**). Εις ήν περίπτωση, εκ της εγγραφής ή εξ ετέρου εγγράφου, αποδεικνύεται ότι η κατάθεσις ή ανάληψις αφορά σύμβασιν, πράξιν κλπ. υποκειμένην εις μεγαλύτερον ή μικρότερον τέλος χαρτοσήμου οφείλεται το δια την σύμβασιν, πράξιν κλπ. προβλεπόμενον τέλος,... Επί δανείων κινουμένων ως τρεχουμένων δοσοληπτικών λογαριασμών το προσήκον τέλος χαρτοσήμου υπολογίζεται δι' εκάστην διαχειριστικήν περίοδον επί του μεγαλύτερου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού αυτών υπολοίπου, κατά περίπτωση. Το χρεωστικόν ή πιστωτικόν υπόλοιπον λογαριασμού τινός μεταφερόμενον εις την επομένην διαχειριστικήν περίοδον θεωρείται ως νέα κατάθεσις (δάνειον) διά την εξεύρεσιν του μεγαλύτερου ύψους της περιόδου ταύτης», και με τις διατάξεις του **άρθρου 6 § 1** του **Ν.Δ. 4535/1964** ορίζεται ότι τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ,

Επειδή ως «κατάθεση χρημάτων» νοείται η πράξη, δια της οποίας λαμβάνει χώρα καταβολή ορισμένου χρηματικού ποσού από ένα πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, σε εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση, το οποίο αυτή υποχρεούται να επιστρέψει μελλοντικά στον καταθέτη. Ο όρος «κατάθεση» στην ανωτέρω διάταξη χρησιμοποιείται με την έννοια της εν γένει δόσης χρημάτων και δεν περιορίζεται μόνο στις περιπτώσεις κατάθεσης χρημάτων με δικαίωμα ανάληψής τους (ΣΤΕ 1767/1992, 1039/1996, 1470/2002).

Επειδή ως «ανάληψη χρημάτων» νοείται η αυτοτελής και ανεξάρτητη πράξη, δια της οποίας λαμβάνει χώρα χορήγηση, το πρώτον, χρημάτων από εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση σε εταίρο, μέτοχο ή τρίτο, προς διευκόλυνσή τους. Συνεπώς, ο όρος «ανάληψη χρημάτων» της ανωτέρω διάταξης δεν αναφέρεται στην ανάληψη από εταίρο, μέτοχο ή τρίτο των ήδη κατατεθέντων από αυτούς στην εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση χρημάτων, επειδή η ανάληψη των χρημάτων, στην προκειμένη περίπτωση, επέχει θέση απλής εξόφλησης της αρχικής από τους τρίτους κατάθεσης εκ μέρους της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την από **01/03/2017** σχετική έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ, διαπιστώθηκαν χρηματικές καταθέσεις στο λογαριασμό του προσφεύγοντος που μετέχει ως συνδικαιούχος μαζί με άλλα μέλη της οικογενείας του, οι οποίες προέρχονταν από δάνεια που είχε λάβει η εταιρεία «.....» με Α.Φ.Μ.:από την τράπεζα, και στην οποία ο προσφεύγων είναι διαχειριστής. Συγκεκριμένα: **α)** Την **1/8/2003** με την υπ' αριθμ.σύμβαση δανείου εκταμιεύτηκε χρηματικό ποσό **70.000€** στον υπ. αριθμ.Τραπεζικό λογαριασμό της ΕΤΕ που ανήκει στην ως άνω εταιρεία, και **την ίδια ημέρα** το ποσό αυτό μεταφέρθηκε στον υπ. αριθμ. καταθετικό λογαριασμό της ΕΤΕ με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα, **β)** Την **5/3/04** με την υπ' αριθμ.σύμβαση δανείου εκταμιεύτηκε χρηματικό ποσό **30.000€** στον υπ. αριθμ.Τραπεζικό λογαριασμό της ΕΤΕ που ανήκει στην ως άνω εταιρεία, και **την ίδια ημέρα** το ποσό αυτό μεταφέρθηκε στον υπ. αριθμ. καταθετικό λογαριασμό της ΕΤΕ με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα, και **γ)** Την **27/02/2004** με την υπ' αριθμ.σύμβαση δανείου εκταμιεύτηκε χρηματικό ποσό **62.000€** στον υπ. αριθμ.Τραπεζικό λογαριασμό της ΕΤΕ που ανήκει στην ως άνω εταιρεία, και **στις 12/03/2004** το ποσό αυτό μεταφέρθηκε στον υπ. αριθμ. καταθετικό λογαριασμό της ΕΤΕ με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα.

Τα ανωτέρω ποσά, θεωρήθηκαν από την ελέγχουσα φορολογική αρχή ως **δάνεια** της εν λόγω εταιρείας προς τον προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12, 13, 14 και 15 του Κ.Ν.Τ.Χ. και υπήγαγε αυτά σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου **3%**, δεδομένου ότι: **α)** Δεν διαπιστώθηκε η ύπαρξη δανειακής σύμβασης μεταξύ των αντισυμβαλλόμενων **β)** Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν διαπιστώθηκε εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία της ως άνω επιχείρησης περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρηματικών ποσών που να αφορούν το **σχετικό** προϊόν – δάνειο, **γ)** Δεν διαπιστώθηκε κίνηση του δανείου σε τρεχούμενο (αλληλόχρεο) ή (δανειακό) δοσοληπτικό λογαριασμό **δ)** Δεν διαπιστώθηκε ο χρόνος αποπληρωμής – ή εξόφλησης του δανείου – ή η τελική εκκαθάριση των δοσοληψιών, και **ε)** Η πράξη αυτή αφορούσε αμφιμονοσήμαντη δοσοληπτική σχέση – δάνειο καθότι απουσίαζαν οι διαδοχικές κινήσεις (χρεώσεις και πιστώσεις) - η ύπαρξη αμοιβαίων καταβολών – ο συμψηφισμός αμοιβαίων υποχρεώσεων και τέλος η εκκαθάριση των υπολοίπων,

Επειδή κατά την έννοια της διάταξης του άρθρου **15 § 5** περίπτωση **γ'** του **Κ.Ν.Τ.Χ.**, κάθε εγγραφή στα βιβλία περί δόσεως ή αναλήψεως χρημάτων χωρίς μνεία της αιτίας υπόκειται καταρχήν σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1%, εκτός αν ο φορολογούμενος ισχυρισθεί και αποδείξει ότι η εγγραφή αυτή ανάγεται σε σύμβαση, πράξη κ.λπ. που υποβλήθηκε στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλάχθηκε νομίμως από αυτά (ΣΤΕ 1039/1996),

Επειδή το τέλος χαρτοσήμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου **15 § 5 περ. γ'** του **Κ.Ν.Τ.Χ** υπολογίζεται σε ποσοστό **1%** επί του κατατεθέντος ή αναληφθέντος χρηματικού ποσού, και καταβάλλεται στο Δημόσιο μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από την πράξη της κατάθεσης ή της ανάληψης, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Κώδικα Χαρτοσήμου (Υπ. Οικ. Σ. 6107/385/Πολ. 185/1980, Εγκ. 11/1981).

Επειδή από την μελέτη των στοιχείων του φακέλου σε σχέση με τα προαναφερθέντα προκύπτει ότι στην προκείμενη περίπτωση έλαβαν χώρα αυτοτελείς πράξεις αναλήψεων, υπαγόμενες στις διατάξεις του άρθρου **15 § 5 περ. γ' του Κ.Ν.Τ.Χ.**, υποκείμενες σε αναλογικό τέλος Χαρτοσήμου **1%** πλέον εισφοράς ΟΓΑ 20% για κάθε αυτοτελή ανάληψη, δεδομένου ότι α) δεν διαπιστώθηκε η ύπαρξη δανειακής σύμβασης μεταξύ της εταιρείας και του προσφεύγοντος, καθώς και δεν διαπιστώθηκε εγγραφή στα βιβλία της εταιρείας, αλλά οι σχετικές εγγραφές προέκυψαν από τα στοιχεία των τραπεζικών εγγραφών που περιλαμβάνονταν στον ψηφιακό δίσκο που εστάλησαν από τον Οικονομικό Εισαγγελέα στην ελέγχουσα φορολογική Αρχή και β) Στις σχετικές εγγραφές του ψηφιακού δίσκου, δεν γίνεται μνεία της αιτιολογίας κατάθεσης, ΣΤΕ 1767/1992, 1039/1996.

Ως εκ τούτου, πρέπει να γίνει δεκτός ο σχετικός λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής που προβάλλεται επικουρικώς και να υπαχθούν τα σχετικά ποσά των αυτοτελών αναλήψεων, στις διατάξεις του άρθρου 15 § 5 περ. γ' του Κ.Ν.Τ.Χ., ήτοι σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1% πλέον εισφοράς ΟΓΑ

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **07/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Γρεβενών, επί της οδού, και την **τροποποίηση** των υπ' αριθμ.**/01-03-2017** και**/01-03-2017** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού **Τελών Χαρτοσήμου** των ετών **2004** και **2005** αντίστοιχα, που εξέδωσε η προϊσταμένη του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο - Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Λογαριασμός / Χρήση	Έτος 2003			
	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική Φορολ. υποχρέωση
Ποσά υποκείμενα σε τέλη χαρτ/μου				
Μεταφορά από το λογ/μό της ΕΤΕ της εταιρείας στον με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα στις 01/08/2003		70.000,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €
Σύνολο	0,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €
Αξία Υποκείμενη σε χαρτόσημο		70.000,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €
Χαρτόσημο		2.100,00 €	700,00 €	700,00 €
ΟΓΑ επί χαρτοσήμου		420,00 €	140,00 €	140,00 €
Σύνολο		2.520,00 €	840,00 €	840,00 €
Προσαύξηση λόγω μη υποβολής δήλωσης (120%)		3.024,00 €	1.008,00 €	1.008,00 €
Σύνολο Καταλογισθέντων ποσών		5.544,00 €	1.848,00 €	1.848,00 €

Λογαριασμός / Χρήση	Έτος 2004			
	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική Φορολ. υποχρέωση
Ποσά υποκείμενα σε τέλη χαρτ/μου				
Μεταφορά από το λογ/μό της ΕΤΕ της εταιρείας στον με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα στις 05/03/2004		30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €
Μεταφορά από το λογ/μό της ΕΤΕ της εταιρείας στον με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα στις 12/03/2004		62.000,00 €	62.000,00 €	62.000,00 €
Σύνολο	0,00 €	92.000,00 €	92.000,00 €	92.000,00 €
Αξία Υποκείμενη σε χαρτόσημο		92.000,00 €	92.000,00 €	92.000,00 €
Χαρτόσημο		2.760,00 €	920,00 €	920,00 €
ΟΓΑ επί χαρτοσήμου		552,00 €	184,00 €	184,00 €
Σύνολο		3.312,00 €	1.104,00 €	1.104,00 €
Προσαύξηση λόγω μη υποβολής δήλωσης (120%)		3.974,40 €	1.324,80 €	1.324,80 €
Σύνολο Καταλογισθέντων ποσών		7.286,40 €	2.428,80 €	2.428,80 €

Σύνολο Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης με βάση την παρούσα απόφαση

Καταλογιζόμενα Ποσά Χαρτοσήμου και ΟΓΑ επί χαρτ/μου (άρθρ. 15 § 5 περ. γ' του Κ.Ν.Τ.Χ)							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Έτος	Χαρτόσημο	ΟΓΑ Χαρ/μου	Προσαύξηση	Σύνολο
1	 - 01/03/17	Φορολογία Χαρτοσήμου	2003	700,00€	140,00€	1.008,00€	1.848,00€
2	 - 01/03/17	Φορολογία Χαρτοσήμου	2004	920,00€	184,00€	1.324,80€	2.428,80€
Σύνολα				1.620,00€	324,00€	2.332,80€	4.276,80€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.