



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21-7-2017
Αριθμ. Αποφ.: 1494

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.
gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 Απόφασης 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την με ημερομηνία-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, με έδρα τη, επί της οδού, Τ.Κ., νομίμως εκπροσωπούμενης

από την του με ΑΦΜ: , κατά **α)** της με αριθμό-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003 – 31/12/2003, **β)** της με αριθμό-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 – 31/12/2004, **γ)** της με αριθμό-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 – 31/12/2005, **δ)** της με αριθμό-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006, **ε)** της με αριθμό-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007, **στ)** της με αριθμό-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις ως άνω αναφερόμενες Οριστικές Πράξεις Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση .

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από**2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας «.», με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003 – 31/12/2003 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά τελών χαρτοσήμου ποσού 66.278,12€ και διαφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 13.255,62€, πλέον πρόσθετου φόρου χαρτοσήμου 79.533,74€ και πρόσθετου φόρου ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 15.906,74€, **ήτοι συνολικό ποσό 174.974,22€**
- Με την με αριθμό-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 – 31/12/2004 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά τελών χαρτοσήμου ποσού 77.420,65€ και διαφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 15.484,13€, πλέον πρόσθετου φόρου χαρτοσήμου 92.904,78€ και πρόσθετου φόρου ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 18.580,96€, **ήτοι συνολικό ποσό 204.390,52€**
- Με την με αριθμό-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 –

31/12/2005 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά τελών χαρτοσήμου ποσού 117.607,19€ και διαφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 23.521,44€, πλέον πρόσθετου φόρου χαρτοσήμου 141.128,63€ και πρόσθετου φόρου ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 28.225,73€, **ήτοι συνολικό ποσό 310.482,99€**

- Με την με αριθμό**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά τελών χαρτοσήμου ποσού 123.267,03€ και διαφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 24.653,41€, πλέον πρόσθετου φόρου χαρτοσήμου 147.920,44€ και πρόσθετου φόρου ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 29.584,09€, **ήτοι συνολικό ποσό 325.424,97€**
- Με την με αριθμό**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά τελών χαρτοσήμου ποσού 143.695,85€ και διαφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 28.739,17€, πλέον πρόσθετου φόρου χαρτοσήμου 172.435,02€ και πρόσθετου φόρου ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 34.487,00€, **ήτοι συνολικό ποσό 379.357,04€**
- Με την με αριθμό**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά τελών χαρτοσήμου ποσού 163.578,09€ και διαφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 32.715,62€, πλέον πρόσθετου φόρου χαρτοσήμου 196.293,71€ και πρόσθετου φόρου ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 39.258,74€, **ήτοι συνολικό ποσό 431.846,16€**

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από2016 έκθεσης μερικού ελέγχου χαρτοσήμου επιδοτήσεων Κ.Ν.Τ.Χ. της Δ.Ο.Υ. σε εκτέλεση της αρχικής υπ' αριθμ.....-2013 εντολής ελέγχου η οποία αντικαταστάθηκε με την υπ' αριθμ.-2014 εντολή ελέγχου

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων για τους εξής λόγους:

1. Μη νόμιμη η εφαρμογή του άρθρου 13 παρ.4 του ΚΝΤΧ στη χρηματοδότηση που λαμβάνει η προσφεύγουσα. Μη νόμιμη η αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων. Ο σκοπός και η δράση της προσφεύγουσας αποτελεί εκχώρηση κρατικής αρμοδιότητας. Το καθεστώς χρηματοδότησης της προσφεύγουσας ως νομικού προσώπου προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2716/1999. Οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 13 παρ. 4 του ΚΝΤΧ δεν πληρούνται καθώς θα πρέπει να πρόκειται για συναλλακτική δραστηριότητα, γεγονός ασύμβατο με τη

δημοσίου δικαίου σχέση που χαρακτηρίζει την Προϋπόθεση επιβολής τέλους χαρτοσήμου είναι η έκδοση εξοφλητικής απόδειξης. Η προσφεύγουσα χρηματοδοτείται και δεν επιδοτείται από το κράτος, με συγχρηματοδότηση από την Ε.Ε. Τέλος, προϋπόθεση επιβολής τέλους χαρτοσήμου είναι να υφίσταται μονομερής δικαιοπραξία εξ' ελευθεριότητας εκ μέρους του κράτους προς την προσφεύγουσα, γεγονός που δεν συμβαίνει καθώς, στη συγκεκριμένη περίπτωση, το κράτος εκχώρησε την αρμοδιότητα της ψυχιατρικής μεταρρύθμισης σε νομικά πρόσωπα όπως η προσφεύγουσα, αναλαμβάνοντας την υποχρέωση να χρηματοδοτήσει τη λειτουργία τους.

2. Υπαγωγή στην εξαίρεση του άρθρου 20 παρ. Α' του ΚΝΤΧ.
3. Εξαίρεση των χρηματοδοτήσεων που καταβλήθηκαν στην προσφεύγουσα στο πλαίσιο του Κ.Π.Σ./Ε.Π. και ΕΣΠΑ από το τέλος χαρτοσήμου. Σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ.1 & 2 του Ν. 2860/2000, οι χρηματοδοτήσεις στους τελικούς δικαιούχους μέσω του προϋπολογισμού δημοσίων επενδύσεων πραγματοποιούνται χωρίς να υπόκεινται σε καμία μείωση ή κράτηση ή μεταγενέστερη επιβάρυνση που επιφέρει μείωση των ποσών αυτών.
4. Προσβολή της αρχής της νομιμότητας, του κράτους δικαίου, της χρηστής διοίκησης, της ασφάλειας του δικαίου και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης, της αρχής της ισότητας και της αναλογικότητας.

Αναφορικά με τους πρώτους τρεις ισχυρισμούς

Επειδή οι αστικές εταιρίες ρυθμίζονται από τα άρθρα 741-784 του Αστικού Κώδικα και στο μεν άρθρο 741 Α.Κ. ορίζεται ότι: «Με τη σύμβαση της εταιρείας δύο ή περισσότεροι έχουν αμοιβαίως υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό», στο δε άρθρο 784 Α.Κ. ορίζεται ότι: «Η εταιρεία του κεφαλαίου αυτού, αν επιδιώκει οικονομικό σκοπό, αποκτά νομική προσωπικότητα, εφόσον τηρηθούν οι όροι της δημοσιότητας που ο νόμος τάσσει για το σκοπό αυτό στις ομόρρυθμες εμπορικές εταιρείες. Η προσωπικότητα αυτής της αστικής εταιρείας εξακολουθεί να υπάρχει ωσότου περατωθεί η εκκαθάριση και για τις ανάγκες της εκκαθάρισης». Για τη σύσταση δε και λειτουργία των εν λόγω εταιρειών εφαρμόζονται συνδυαστικά οι διατάξεις του αστικού κώδικα για τα νομικά πρόσωπα (άρθρα 61 επ.) και για τις εταιρείες (άρθρα 741 επ.). Η συστατική πράξη (καταστατικό) συντάσσεται εγγράφως (άρθρο 63 ΑΚ) και δημοσιεύεται στα βιβλία εταιρειών του οικείου Πρωτοδικείου. Η κατά τα άνω δημοσίευση της εταιρικής συμβάσεως προσδίδει στην αστική εταιρεία νομική προσωπικότητα, η οποία εξακολουθεί να υπάρχει, ωσότου περατωθεί η εκκαθάριση (άρθρο 784 Α.Κ.). Επομένως, οι αστικές εταιρείες, οι οποίες έχουν τηρήσει τις διατυπώσεις δημοσιότητας και επιδιώκουν οικονομικό σκοπό εμπίπτουν στην έννοια των

ημεδαπών νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου. Ειδικότερα, όσον αφορά τις αστικές εταιρείες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, γίνεται δεκτό τόσο από την θεωρία όσο και από τη νομολογία ότι, μη κερδοσκοπική δράση οικονομικού σκοπού (αστικής εταιρείας) θεωρείται η συνισταμένη σε έννομους σχέσεις οικονομικού περιεχομένου, ως π.χ. η άσκηση φιλανθρωπίας, παροχή υποτροφιών και οικονομικών βοηθημάτων εις απόρους (βλ. Αεων. Γεωργακόπουλου, Το Δίκαιον των Εταιριών, Τόμ. Α' 1965 σελ. 127-129, Κων. Φουρκιώτη, Ενοχ. Δίκαιο 1946 σελ. 304), αλλά και ιδεολογικούς ή ευρύτερα πολιτιστικούς σκοπούς με οικονομική διαχείριση ή οικονομικές ευθύνες (Α. Γεωργιάδη - Μ. Σταθόπουλου, Αστικός Κώδιξ, Ειδικό Ενοχικό υπ. Άρθρο 784/11 παρ.2 σελ. 140).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ. 1 του Ν.2716/1999 «Επιτρέπεται η ίδρυση και λειτουργία από φυσικά ή νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, πέραν των όσων προβλέπονται από τις διατάξεις του π.δ. 247/1991 (ΦΕΚ 93 Α') και του π.δ. 517/1991 (ΦΕΚ 202 Α') αποκλειστικά Κέντρων Ημέρας, Προστατευμένων Διαμερισμάτων, Οικοτροφείων, Ξενώνων, Ειδικών Κέντρων Κοινωνικής Επανένταξης και Ειδικών Μονάδων Αποκατάστασης και Επαγγελματικής Επανένταξης. Από νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα επιτρέπεται η λειτουργία και Κινητών Μονάδων Ψυχικής Υγείας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 & 5 του Ν.2716/1999 «1.Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Εργασίας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων και Υγείας και Πρόνοιας, η οποία εκδίδεται μέσα σε τρεις (3) μήνες από της δημοσίευσής του παρόντος, καθορίζεται ειδικό νοσήλιο, για τις Μονάδες και Προγράμματα Ψυχοκοινωνικής Αποκατάστασης, τις υπηρεσίες νοσηλείας και ειδικής φροντίδας ψυχικής υγείας κατ' οίκον και τα Κέντρα Εξειδικευμένης Περίθαλψης, των άρθρων 6, 7, 8, 9, 10 και 11.

5. Οι Μονάδες Ψυχικής Υγείας που ανήκουν σε νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι οποίες εντάσσονται στους Τομείς Ψυχικής Υγείας δικαιούνται του ειδικού νοσηλίου της παραγράφου 1 του παρόντος».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1 και 4. του ΚΝΤΧ «Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ'ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.

4.Πάσαι εις τα δημόσια, δημοτικά ή κοινοτικά ταμεία ή τα ταμεία νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή εις πάντας εν γένει τους κατ' εντολήν και δια λογαριασμόν αυτών ενεργούντας χρηματικές δοσοληψίας διδόμεναι εξοφλητικά απόδειξεις, εκτός αν δια το εξοφλούμενον ποσόν προκατεβλήθη το κατά το άρθρ. 12 αναλογικόν τέλος, οπότε αι απόδειξεις αύται υπόκεινται εις το πάγιον τέλος του εδ. β' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου. Αι διατάξεις της παρούσης παραγράφου δεν εφαρμόζονται επί των περιπτώσεων, περί των άλλως ορίζεται εν τω παρόντι».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ.1 του ΚΝΤΧ «Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρ. 13, το τέλος ορίζεται εις 3% της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 37 του ΚΝΤΧ «Επί συμβολαίων εν οίς συμβάλλεται το δημόσιον, οι δήμοι και αι κοινότητες ή νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή άλλα πρόσωπα απαλλασσόμενα τελών χαρτοσήμου, το τέλος καταβάλλει το έτερον συμβαλλόμενον μέρος, ωσαύτως δε και επί των προς το δημόσιον, τον δήμον ή την κοινότητα ή νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή άλλα πρόσωπα απαλλασσόμενα τελών χαρτοσήμου, εξοφλητικών αποδείξεων και επί λογαριασμών υποκειμένων εις τέλος, τούτο καταβάλλεται υπό του έτερου μέρους.

Επειδή, στο άρθρο 12 του Ν. 3717/1957 αναφέρεται ρητά ότι έγγραφο, για την εφαρμογή των διατάξεων της περί τελών χαρτοσήμου νομοθεσίας, θεωρείται και κάθε εγγραφή στα βιβλία των επιτηδευματιών, η οποία υποβάλλεται στο οικείο τέλος χαρτοσήμου, για την αποδεικνυόμενη εκ της εγγραφής δικαιοπραξία.

Επειδή, στο άρθρο 20 του ΚΝΤΧ ρητά αναφέρονται οι εξαιρέσεις από την επιβολή τελών χαρτοσήμου σύμφωνα με το οποίο εξαιρούνται : «οι εξοφλητικές αποδείξεις, που δίδονται για συνδρομές, εισφορές, επιχορηγήσεις και κάθε φύσης χρηματικές ενισχύσεις, που χορηγούνται από το Δημόσιο, τους δήμους ή κοινότητες σε κάθε είδους νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, καθώς και από τους δήμους ή κοινότητες και κάθε νομικό ή φυσικό πρόσωπο σε ευεργετικά ταμεία δημοσίων, γενικά, δημοτικών ή κοινοτικών, εκκλησιαστικών και ιδιωτικών υπαλλήλων ή εργατών, εκπαιδευτικά, φιλανθρωπικά, εθνωφελή και κοινωφελή σωματεία ή ιδρύματα, ταμεία, οργανισμούς και επιτροπές»

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ.44/17-2-1987 «Στις παρακάτω συμβάσεις, πράξεις, σχέσεις και συναλλαγές θα εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας χαρτοσήμου και μετά τη 1.1.1987, για το λόγο ότι αυτές δεν υπάγονται στο καθεστώς του φόρου προστιθέμενης αξίας, είτε γιατί δεν αποτελούν αντικείμενο του φόρου αυτού, είτε γιατί ενεργούνται από μη υποκείμενα στο φόρο αυτό πρόσωπα. Σημειώνεται δε, ότι εάν, με τις περί τελών χαρτοσήμου διατάξεις προβλέπεται απαλλαγή από τα τέλη χαρτοσήμου των συμβάσεων, πράξεων κλπ. αυτών, οι απαλλαγές αυτές εξακολουθούν να ισχύουν.

Οι συνηθέστερες στην πράξη ως άνω συμβάσεις, πράξεις, κλπ, στις οποίες θα εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας χαρτοσήμου και μετά τη 1.1.1987 (ενδεικτική απαρίθμηση) είναι:...

- ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ, που δίνονται από το Δημόσιο, Δήμους, Κοινότητες και Ν.Π.Δ.Δ. (άρθρα 13 παρ. 4 και 17 παρ. 1ζ' ΚΤΧ).»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σε επιστολή της προσφεύγουσας προς τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων, αναφορικά με το τέλος χαρτοσήμου επί των επιχορηγήσεων που αυτή λαμβάνει από το Δημόσιο, η Γ.Γ.Δ.Ε. απάντησε ρητά ότι οι επιχορηγήσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου 3% (πλέον εισφοράς ΟΓΑ 20%) σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρ.13 του ΚΝΤΧ. Για τυχόν απαλλαγή από το τέλος χαρτοσήμου απαιτείται ρύθμιση βάσει ρητής διάταξης νόμου (ΔΕΕΦ Β 1029399/24-2-2016 έγγραφο της ΓΓΔΕ Δ/ση Εφαρμογής έμμεσης φορολογίας, Τμήμα Β' Τελών & Ειδικών Φορολογιών).

Κατά συνέπεια οι ισχυρισμοί περί εσφαλμένης επιβολής τελών χαρτοσήμου στις κρατικές επιχορηγήσεις της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Αναφορικά με τον τέταρτο ισχυρισμό

Επειδή, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων. Επίσης, δεν παραβιάστηκαν οι αρχές της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη διότι με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων η διοίκηση εφάρμοσε καλόπιστα το πνεύμα και το γράμμα του νόμου χωρίς να εκμεταλλευτεί μία κατάσταση στην οποία ο διοικούμενος είχε περιέλθει λόγω πλάνης, απάτης ή απειλής και χωρίς να αίρει εκ των υστέρων, αιφνιδίως ή χωρίς προειδοποίηση, κίνητρα που προέβλεψε οποιοσδήποτε νόμος.

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης συνδέεται στενά με την αρχή της βεβαιότητας του φόρου και ειδικότερα με τον σκοπό που επιδιώκει η τελευταία, την δημιουργία δηλ. κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογούμενου και της φορολογικής αρχής. Όμως, η αυστηρή εφαρμογή της αρχής της νομιμότητας του φόρου, επιβάλλει την βεβαίωση, ακόμη και αναδρομικά των φορολογικών υποχρεώσεων του πολίτη, εφόσον βέβαια το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου δεν έχει παραγραφεί. Ειδικότερα, ενόψει της δέσμιας αρμοδιότητας της φορολογικής διοίκησης σε σχέση με την εκτέλεση των φορολογικών νόμων, η φορολογούσα αρχή οφείλει να εφαρμόζει τους ισχύοντες φορολογικούς νόμους και συνεπώς εφόσον ο φορολογικός νόμος σύμφωνα με νεότερη ερμηνεία επιβάλλει ορισμένη υποχρέωση στο άτομο, υποχρεούται να προβεί στην έκδοση σχετικής καταλογιστικής πράξης. (βλ. Κωνσταντίνος Δ. Φινοκαλιώτης, *Φορολογικό Δίκαιο*, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα-Θεσσαλονίκη, σελ. 151-153).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ.-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της,
με ΑΦΜ

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου
διαχειριστικής περιόδου 1/1/2003 – 31/12/2003

Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου	2.209.270,18€
Χαρτόσημο	66.278,12€
ΟΓΑ χαρτοσήμου	13.255,62€
Πρόσθετος φόρος επί του χαρτοσήμου	79.533,74€
Πρόσθετος φόρος επί του ΟΓΑ χαρτοσήμου	15.906,74€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	174.974,22€

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου
διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004 – 31/12/2004

Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου	2.580.688,25€
Χαρτόσημο	77.420,65€
ΟΓΑ χαρτοσήμου	15.484,13€
Πρόσθετος φόρος επί του χαρτοσήμου	92.904,78€
Πρόσθετος φόρος επί του ΟΓΑ χαρτοσήμου	18.580,96€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	204.390,52€

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου
διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 – 31/12/2005

Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου	3.920.239,65€
Χαρτόσημο	117.607,19€
ΟΓΑ χαρτοσήμου	23.521,44€
Πρόσθετος φόρος επί του χαρτοσήμου	141.128,63€
Πρόσθετος φόρος επί του ΟΓΑ χαρτοσήμου	28.225,73€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	310.482,99€

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου
διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006

Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου	4.108.900,96€
Χαρτόσημο	123.267,03€
ΟΓΑ χαρτοσήμου	24.653,41€
Πρόσθετος φόρος επί του χαρτοσήμου	147.920,44€
Πρόσθετος φόρος επί του ΟΓΑ χαρτοσήμου	29.584,09€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	325.424,97€

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου
διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007

Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου	4.789.861,67€
Χαρτόσημο	143.695,85€
ΟΓΑ χαρτοσήμου	28.739,17€
Πρόσθετος φόρος επί του χαρτοσήμου	172.435,02€
Πρόσθετος φόρος επί του ΟΓΑ χαρτοσήμου	34.487,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	379.357,04€

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου
διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008

Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου	5.452.602,93€
Χαρτόσημο	163.578,09€
ΟΓΑ χαρτοσήμου	32.715,62€
Πρόσθετος φόρος επί του χαρτοσήμου	196.293,71€
Πρόσθετος φόρος επί του ΟΓΑ χαρτοσήμου	39.258,74€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	431.846,16€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.