



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-02-2017

Αριθμός απόφασης: 1550

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 24-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Αλλοδαπής Εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. και αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, η οποία εδρεύει στην, στη, επί της οδού (.....), αριθ., Τ.Κ., με διεύθυνση στην Ελλάδα στη Τ.Κ., κατά της από 06.09.2016 και με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2007, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), η οποία εκδόθηκε σε βάρος της εταιρείας και με την οποία το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλόγισε τέλη χαρτοσήμου δανείου και αντίστοιχη εισφορά υπέρ ΟΓΑ ποσού 98.928,60 ευρώ,

πλέον πρόσθετο φόρο ποσού 118.714,32 ευρώ για την μη υποβολή δήλωσης τελών χαρτοσήμου, ήτοι για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2007 το συνολικό ποσό των 217.642,92 ευρώ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 06.09.2016 και με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 06-09-2016 σχετική Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 Τμήματος όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Αλλοδαπής Εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (κοιν/ση 23-9-2016) 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 την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2007, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) επεβλήθησαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλη χαρτοσήμου δανείου και αντίστοιχη εισφορά υπέρ ΟΓΑ ποσού 98.928,60 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 118.714,32 ευρώ για την μη υποβολή δήλωσης τελών χαρτοσήμου. Οι παραπάνω διαφορές καταλογίστηκαν από τον έλεγχο διότι σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου με το με αριθμό/04-05-2007 συμβόλαιο αγοράς της συμβολαιογράφου Αθηνών, συζύγου, η προσφεύγουσα εταιρεία αγόρασε κατά ποσοστό ενός τρίτου (1/3) εξ αδιαιρέτου, έναν αγρό, εκτάσεως 19.128,00 τ.μ. Τα υπόλοιπα δύο τρίτα του ως άνω αγρού αγοράστηκαν, με το ίδιο συμβόλαιο, από τις εταιρείες με τις επωνυμίες «.....» και «.....». Ο αγρός είναι άρτιος και οικοδομήσιμος και βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλεως, στο Αττικής, στη θέση «..... ή», στην κτηματική περιφέρεια του Δήμου και επί των οδών, και

Το τίμημα της αγοράς ανήλθε σε 11.000.000,00 ευρώ. Ο φόρος μεταβίβασης ανήλθε σε 1.239.811,00 ευρώ και τα τέλη και δικαιώματα της συμβολαιογράφου σε 132.263,00 ευρώ.

Το συνολικό κόστος απόκτησης του ως άνω αγρού, ανήλθε στο ποσό των 12.372.074,00 ευρώ και η αναλογία της προσφεύγουσας (1/3) σε 4.124.024,67 ευρώ.

Το εν λόγω τίμημα καταβλήθηκε ολόκληρο κατά το μέρος που αναλογούσε στην προσφεύγουσα στους πωλητές τοις μετρητοίς, προηγουμένως και εκτός της παρουσίας της συμβολαιογράφου.

Ο έλεγχος υπολογίζει την αξία αγοράς του αγρού συμπεριλαμβάνοντας και τα λοιπά έξοδα όπως προκύπτουν βάσει του υπ' αριθ./04-05-2007 συμβολαίου της συμβολαιογράφου Αθηνών, συζύγου, και αναλύονται στον παρακάτω πίνακα:

ΣΥΜΒΟΛΑΙΟ/04-05-2007	ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ (1/3)
ΑΞΙΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ	11.000.000,00	3.666.666,67
ΦΟΡΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	1.239.811,00	413.270,33
ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ	132.263,00	44.087,67
ΣΥΝΟΛΟ		4.124.024,67

Ο έλεγχος επικαλούμενος ότι «δάνειο είναι η σύμβαση, δυνάμει της οποίας ο ένας από τους συμβαλλόμενους (δανειστής) μεταβιβάζει, κατά κυριότητα, στον άλλο συμβαλλόμενο (οφειλέτη), χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, τα οποία ο οφειλέτης υποχρεούται να επιστρέψει στον δανειστή στον συμφωνηθέντα τόπο και χρόνο (άρθρα 806-809 του Α.Κ). Για την έγκυρη σύσταση δανείου απαιτούνται σύμφωνα με τον νόμο να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις: (α) της συμφωνίας δανειστή και οφειλέτη και (β) της παράδοσης του προϊόντος του δανείου από τον δανειστή στον οφειλέτη και αυτό γιατί η σύμβαση του δανείου κατατάσσεται στις λεγόμενες «παραδοτικές (re) συμβάσεις». Από την παράδοση αυτή του πράγματος στον οφειλέτη θεωρείται, ότι καταρτίζεται η σύμβαση του δανείου, μη αρκούσης μόνο της συμφωνίας. Επιπροσθέτως, στο άρθρο 15 παρ. 1^α του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται ότι στο τέλος του άρθρου 14 παρ. 1 υπόκεινται «Πάσα σύμβασις, οιονδήποτε αντικειμένου συναπτόμενη, είτε απ' ευθείας, είτε δια δημόσιου συναγωνισμού μεταξύ εμπόρων, μεταξύ εμπόρου και εμπορικής εταιρίας πάσης φύσεως, μεταξύ εμπορικών εταιριών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκούμενην υπ' αυτών εμπορίαν και μεταξύ τρίτου εν γένει ανωνύμου εταιρίας ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημόσιου είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου. Επίσης για την επιβολή τέλους απαιτείται η ύπαρξη εγγράφου ή εγγραφή στα βιβλία των επιτηδευματιών (ΣτΕ 1514/56,578/57).» και λαμβάνοντας υπόψη ότι, η προσφεύγουσα εταιρεία, δεν τήρησε βιβλία και κατόπιν τούτου δεν ήταν δυνατή κατά κανένα τρόπο η εγγραφή της δανειακής σύμβασης στα ούτως ή άλλως μη τηρηθέντα βιβλία και αποφαινόμενος ότι αυτό δεν απαλλάσσει την προσφεύγουσα από την καταβολή τελών χαρτοσήμου, έκρινε πως υφίσταται δανειακή σύμβαση και πως η αναγραφή στο Φύλλο 13 του υπ' αριθ. /04-05-2007 αγοραπωλητηρίου συμβολαίου, το οποίο είναι το μόνο υπάρχον δημόσιο έγγραφο που δείχνει ότι ολόκληρο το τίμημα καταβλήθηκε σε μετρητά, προηγουμένως και εκτός της παρουσίας της συμβολαιογράφου, αποτελεί σχετική προς την σύμβαση απόδειξη σύναψης του δανείου, λαμβανομένης υπόψη της ανεπάρκειας των κεφαλαίων της προσφεύγουσας.

Ο έλεγχος εντοπίζει τα στοιχεία που τεκμηριώνουν την κρίση του, περί της ύπαρξης δανειακής σύμβασης, στα εξής:

α) Το μετοχικό κεφάλαιο κατά την έναρξη της προσφεύγουσας εταιρείας στις 03/05/2007 αποτελείτο από δύο χιλιάδες ευρώ (2.000,00 €) και από τα προσκομιζόμενα στοιχεία δεν προκύπτει αύξηση μετοχικού κεφαλαίου. Συνεπώς το ποσό για την αγορά του ακινήτου δεν προέρχεται από ίδια κεφάλαια της αλλοδαπής εταιρείας.

β) Το τίμημα της αγοράς του αγρού, η προσφεύγουσα εταιρεία το κατέβαλε στους πωλητές σε μετρητά και εκτός της παρουσίας της συμβολαιογράφου, όπως προκύπτει από το σχετικό συμβόλαιο με αριθ. /04-05-2007.

γ) Η αγορά πραγματοποιήθηκε μία ημέρα μετά την έναρξη της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας στην Ελλάδα δηλαδή στις 04-05-2007.

δ) Μοναδικός μέτοχος της προσφεύγουσας εταιρείας είναι η εταιρεία που έχει συσταθεί και εδρεύει στην Στον έλεγχο προσκομίστηκε, βεβαίωση της υπογεγραμμένη από τον, διευθυντή και μέτοχο της, στην οποία αναφέρονται τα εξής:

«Η υπογράφουσα εταιρία, μια εταιρία που έχει συσταθεί και εδρεύει στην (οδός, αριθμ.,) με αριθμό εταιρίας, με το παρόν βεβαιώνει ότι σε σχέση με τις 1000 μετοχές που η εταιρία μας κατείχε στην προσφεύγουσα εταιρία «.....», από τη σύσταση της μέχρι τις 31/12/2009 και οι οποίες αποτελούν το σύνολο των εγκεκριμένων και εκδοθεισών μετοχών, ότι ο κ., κάτοικος (.....) γεννηθείς στην Αθήνα την 10.03.1953, είναι το πρόσωπο στο οποίο ουσιαστικά ανήκουν όλες οι ανωτέρω μετοχές που διατηρούσαμε στην Εταιρία «.....» κατά την έννοια του άρθρου 15 παρ. 3 του Ελληνικού Νόμου 3091/2002, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει σήμερα».

Από τον έλεγχο προέκυψε ότι ο, με ΑΦΜ, κατά την ημερομηνία αγοράς του ακινήτου και μέχρι και το Οικ. Έτος 2010, ήταν κάτοικος Ελλάδος. Υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στην Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και δήλωνε ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας στην οδό για δώδεκα (12) μήνες εκάστου έτους. Το Οικ. Έτος 2010 δήλωσε εκμίσθωση κύριας κατοικίας στην οδό για δώδεκα (12) μήνες.

Κατόπιν όλων τούτων, μεταξύ του εν λόγω φυσικού προσώπου και της προσφεύγουσας εταιρείας ο έλεγχος έκρινε, ότι υφίσταται αποδεδειγμένα δανειακή σύμβαση με υποχρεώσεις εκτελεστές στην Ελλάδα, η οποία υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου.

Κατά συνέπεια ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη ότι αν από το κόστος κτήσης του ακινήτου ήτοι ποσό 4.124.024,67€ αφαιρεθούν τα ταμειακά διαθέσιμα της αλλοδαπής εταιρείας εκ ποσού 2.000,00 € προκύπτει το ποσό των 4.122.024,67 €, το οποίο αποτελεί σύμφωνα με την κρίση του ελέγχου το σύνολο του δανείου από τον υποκρυπτόμενο μέτοχο της προς την αλλοδαπή εταιρεία προκειμένου να αποκτήσει το εν λόγω ακίνητο και υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 2% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 1^α του Κώδικα Χαρτοσήμου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Α. Η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου είναι ακυρωτέα, ως νόμω αβάσιμη, εκδοθείσα κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, δεδομένου ότι ελλείπουν ουσιώδη στοιχεία του τύπου έκδοσης της.

Β. Η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου είναι ακυρωτέα, ως εκδοθείσα κατά παράβαση νόμου, δεδομένου ότι ερείδεται σε αναιτιολόγητη και ως εκ τούτου σε πλημμελώς συνταχθείσα έκθεση ελέγχου.

Γ. Η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου είναι ακυρωτέα, ως νόμω και ουσία αβάσιμη δεδομένου ότι δεν πληρούνται καμία από τις προϋποθέσεις για την επιβολή τελών χαρτοσήμου σε σύμβαση δανείου που θέτει ο νόμος, αφού ο φορολογικός έλεγχος δεν διαπίστωσε την ύπαρξη δανειακής σύμβασης με υποχρεώσεις εκτελεστές στην Ελλάδα ή εγγραφής δανείου στα βιβλία της εταιρείας τους.

Επειδή, στην παρ. 1 εδ. α' του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ. (Π.Δ. της 28/28-7-31 (239 Α') ορίζεται ότι υπόκειται στο τέλος χαρτοσήμου της παρ. 1 του άρθρου 14 του ίδιου Κώδικα (αναλογικά τέλη επί εμπορικών εγγράφων) "Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού μεταξύ εμπόρων, μεταξύ εμπόρου και εμπορικής εταιρείας πάσης φύσεως, μεταξύ εμπορικών εταιρειών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκουμένην υπ' αυτών εμπορίαν και μεταξύ τρίτου εν γένει και ανωνύμου εταιρείας ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τρόπον συντεταγμένου εγγράφου". Περαιτέρω, στο άρθρο 12 του ν.δ. 3717/1957 (131 Α') ορίζεται ότι "Η αληθής έννοια των διατάξεων της περί τελών χαρτοσήμου νομοθεσίας, καθ' όσον αφορά την υπαγωγήν των εν αυτή αναφερομένων συμβάσεων, πράξεων κλπ. εις τέλη χαρτοσήμου, είναι ότι ως έγγραφον αποδεικνύον την σύμβασιν, πράξιν κλπ. λογίζεται και πάσα σχετική εγγραφή εις τα βιβλία των επιτηδευματιών, ήτις και υποβάλλεται εις το οικείον διά την ούτω αποδεικνυομένην δικαιοπραξίαν τέλος χαρτοσήμου ...".

Επειδή, όπως έχει κριθεί (ΣτΕ 190/2009, 6172, 6170, 4287/1995, 2805/1994, 1802/1993, 725/1990), κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευόμενων εν όψει και της εκ του ανωτέρω Κώδικα βασικής αρχής ότι σε τέλη υπόκεινται κατά κανόνα τα έγγραφα περί συνάψεως των συμβάσεων και όχι απλώς οι συνομολογούμενες συμβάσεις (ΣτΕ 1966/1998 7μελ., 1368/1989, 2230/1988, 2746/1987), για την επιβολή ειδικότερα του υπό των ανωτέρω διατάξεων, τέλους χαρτοσήμου για σύμβαση δανείου, η εγγραφή στα βιβλία, ως αναπληρώνουσα το σχετικό έγγραφο περί δανείου, πρέπει να περιέχει όλα τα απαραίτητα στοιχεία της σύμβασης του δανείου, ώστε από την εγγραφή αυτή και μόνο να προκύπτει η συνομολόγηση της σύμβασης αυτής, χωρίς να επιτρέπεται να συναχθεί ότι συνομολογήθηκε σύμβαση δανείου από εγγραφές στα βιβλία που αναφέρονται σε άλλες σχέσεις (ΣτΕ 1666/1991, 314/1987), έστω και αν αυτές λογίζονται ως δάνειο (ΣτΕ 1367-8/1989: ανώμαλη παρακαταθήκη). Δεν απαιτείται όμως να αναφέρεται η σχετική εγγραφή, ρητά, σε σύμβαση δανείου (ΣτΕ 73/1990). Εξάλλου, απαραίτητα στοιχεία της σύμβασης δανείου είναι, κατά το άρθρο 806 του Α.Κ., η δόση ορισμένου ποσού χρημάτων, με τη συμφωνία απόδοσής του. Συνεπώς, σύμφωνα με τις πιο πάνω διατάξεις, τα στοιχεία της συμφωνίας αυτής πρέπει να προκύπτουν είτε από τη σχετική σύμβαση είτε από την εγγραφή στα βιβλία του επιτηδευματία, η οποία "λογίζεται ως έγγραφο αποδεικνύον την σύμβασιν" (ΣτΕ 6172, 4287/1995, 2073/1989).

Επειδή η φορολογική αρχή καταλόγισε τέλη χαρτοσήμου κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 14 και 15 § 1α' του Κ.Ν.Τ.Χ. κρίνοντας ως δάνειο το ποσό των 4.122.024,67 € , προσδιοριζόμενου ως η διαφορά που προέκυψε από το συμβόλαιο αγοράς με αριθμό/04-05-2007 της συμβολαιογράφου Αθηνών, συζύγου (φύλλο 13) , μεταξύ του κόστους κτήσης του ακινήτου που κατέβαλλε η προσφεύγουσα ήτοι ποσό 4.124.024,67€ και των ταμειακών διαθέσιμων της εκ ποσού 2.000,00€, καθώς ο έλεγχος έκρινε πως υφίσταται δανειακή σύμβαση και πως η αναγραφή στο Φύλλο 13 του υπ' αριθ. /04-05-2007 αγοραπωλητηρίου συμβολαίου, το οποίο είναι το μόνο υπάρχον δημόσιο έγγραφο που δείχνει ότι ολόκληρο το τίμημα καταβλήθηκε σε μετρητά, προηγουμένως και εκτός της παρουσίας της συμβολαιογράφου, αποτελεί σχετική προς την σύμβαση απόδειξη σύναψης του δανείου, λαμβανομένου υπόψη την ανεπάρκεια κεφαλαίων της προσφεύγουσας. Επιπλέον έκρινε ότι δανειστής της προσφεύγουσας εταιρείας είναι ο, με ΑΦΜ, ως πραγματικός ιδιοκτήτης της εταιρείας που έχει συσταθεί και εδρεύει στην και της προσφεύγουσας.

Οι κρίσεις όμως αυτές είναι πλημμελώς αιτιολογημένες καθώς το καταλογιζόμενο ως δάνειο, δεν προέκυψε από έγγραφο ή εγγραφή στα βιβλία της προσφεύγουσας η οποία "λογίζεται ως έγγραφο αποδεικνύον την σύμβασιν" (ΣτΕ 6172, 4287/1995, 2073/1989), διότι ανεξάρτητα με το εάν είχε η προσφεύγουσα υποχρέωση ή παρανόμως δεν τήρησε βιβλία (Σ.Τ.Ε. 1514/1956, 578/1957), ούτε στο επικαλούμενο συμβόλαιο αγοράς του ακινήτου, ούτε σε άλλο έγγραφο αναφέρεται ότι συνομολογήθηκε δάνειο με δανειστή την προσφεύγουσα το οποίο θα εγγραφόταν στα βιβλία της (εάν τηρούντο), αλλά προέκυψε μόνο, ότι η προσφεύγουσα, η οποία τυγχάνει αλλοδαπή εταιρεία κατέβαλλε μεγαλύτερο τίμημα από το κεφάλαιό της, διαπίστωση που δεν αποδεικνύει, ούτε συνομολογεί δάνειο (όπως η εγγραφή στα βιβλία) αλλά αποτελεί απλή ένδειξη. Περαιτέρω, πλημμελώς αιτιολογημένη είναι και η διαπίστωση ότι δανειστής ήταν ο υποκρυπτόμενος μέτοχος της, διότι αυτό δεν προέκυψε από κανένα έγγραφο αποδεικτικό καταβολής του ποσού του δανείου ή από έγγραφο που ο κος συνομολογεί την απ' αυτόν καταβολή αυτή. Ακόμα, τα περί υποχρεώσεων εκτελεστέων ή μη στην Ελλάδα, είναι δυνατόν να εξεταστούν μόνον εφόσον αποδεικνύεται το πρώτον ότι υφίσταται δάνειο.

Συνεπώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις καταλογισμού στην προσφεύγουσα χαρτοσήμου δανείου κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 14 και 15 § 1α' του Κ.Ν.Τ.Χ. επί τη βάσει των διαπιστώσεων και του πορίσματος της από 6-9-2016 έκθεσης ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Επειδή , η τυχόν ύπαρξη φορολογικών υποχρεώσεων σε άλλα φορολογικά αντικείμενα μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο άλλου ελέγχου.

Επειδή παρέλκει η εξέταση των υπολοίπων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής.

Για τους λόγους αυτούς

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 24-10-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Αλλοδαπής Εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2007, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2007, 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.