



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Καλλιθέα, 23/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4484

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604562
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), όπως ισχύει.
- β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 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 του Υπουργείου Οικονομικών 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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής

Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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.

4. Την από2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ".....", ΑΦΜ, εδρευούσης στον, κατά: **1)** της υπ' αριθ.**2016** πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **2)** της υπ' αριθ.**2016** πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **3)** της υπ' αριθ.**2016** πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **4)** της υπ' αριθ.**2016** πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **5)** της υπ' αριθ.**/2016** πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **6)** της υπ' αριθ.**/2016** πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **7)** της υπ' αριθ.**/2016** πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **8)** της υπ' αριθ.**2016** πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **9)** της υπ' αριθ.**/2016** πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **10)** της υπ' αριθ.**/2016** πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **11)** της υπ' αριθ.**/2016** πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **12)** της από2016 εκθέσεως μερικού ελέγχου φορολογίας χαρτοσήμου του άρθρου 15 Κ.Ν.Τ.Χ. ετών 2003-2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις χρήσεων 2003-2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ.**2016** πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χαρτόσημο ποσού 185,00 € & ΟΓΑ χαρτοσήμου 37,00 €, πλέον 222,00 € & 44,40 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου), ήτοι σύνολο 488,40 €.

2) Με την υπ' αριθ.**2016** πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χαρτόσημο ποσού 1.085,00 € & ΟΓΑ χαρτοσήμου 217,00 €, πλέον 1.302,00 € & 260,40 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου), ήτοι σύνολο 2.864,40 €.

3) Με την υπ' αριθ.**2016** πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χαρτόσημο ποσού 1.877,00 € & ΟΓΑ χαρτοσήμου 375,40 €, πλέον 2.252,40 € & 450,48 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου), ήτοι σύνολο 4.955,28 €.

4) Με την υπ' αριθ.**2016** πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χαρτόσημο ποσού 3.114,00 € & ΟΓΑ χαρτοσήμου 622,80 €, πλέον 3.736,80 € & 747,36 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου), ήτοι σύνολο 8.220,96 €.

5) Με την υπ' αριθ.**2016** πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χαρτόσημο ποσού 4.784,00 € & ΟΓΑ χαρτοσήμου 956,80 €, πλέον 5.740,80 € & 1.148,16 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου), ήτοι σύνολο 12.629,76 €.

6) Με την υπ' αριθ.**2016** πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χαρτόσημο ποσού 5.645,00 € & ΟΓΑ χαρτοσήμου 1.129,00 €, πλέον 6.774,00 € & 1.354,80 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου), ήτοι σύνολο 14.902,80 €.

7) Με την υπ' αριθ.**2016** πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χαρτόσημο ποσού 6.145,00 € & ΟΓΑ χαρτοσήμου 1.229,00 €, πλέον 7.374,00 € & 1.474,80 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου), ήτοι σύνολο 16.222,80 €.

8) Με την υπ' αριθ.**2016** πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χαρτόσημο ποσού 6.439,00 € & ΟΓΑ χαρτοσήμου 1.287,80 €, πλέον 7.726,80 € & 1.545,36 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου), ήτοι σύνολο 16.998,96 €.

9) Με την υπ' αριθ.**2016** πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χαρτόσημο ποσού 6.646,00 € & ΟΓΑ χαρτοσήμου 1.329,20 €, πλέον 7.044,76 € & 1.408,95 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου), ήτοι σύνολο 16.428,91 €.

10) Με την υπ' αριθ.**2016** πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χαρτόσημο ποσού 6.809,15 € & ΟΓΑ χαρτοσήμου 1.361,83 €, πλέον 5.583,50 € & 1.116,70 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου), ήτοι σύνολο 14.871,18 €.

11) Με την υπ' αριθ.**2016** πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χαρτόσημο ποσού 7.064,80 € & ΟΓΑ χαρτοσήμου 1.412,96 €, πλέον 4.097,58 € & 819,51 € αντίστοιχα (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου), ήτοι σύνολο 13.394,85 €.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν μετά τον μερικό έλεγχο, που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ., με αφορμή την από/2014 έκθεση ελέγχου του

..... Τμήματος της Επιχ/κης Δ/σης Ειδ. Υποθέσεων Αθηνών του Σ.Δ.Ο.Ε. και βάσει της οποίας η προσφεύγουσα κατά τα ελεγχόμενα έτη λάμβανε εμβάσματα από το εξωτερικό από τρίτα προς την επιχείρηση πρόσωπα χωρίς να καταβάλει το αναλογούν τέλος χαρτοσήμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω οριστικών πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Πλήρης έλλειψη αιτιολογίας, άλλως ανεπαρκής αιτιολογία.
2. Εφαρμογή εσφαλμένου συντελεστή για τον υπολογισμό των οφειλομένων τελών χαρτοσήμου. Οι διενεργηθείσες εγγραφές συνιστούν καταθέσεις μετόχων και τρίτων (και όχι δάνεια), υπαγόμενες σε αναλογικά τέλη χαρτοσήμου 1,2% (κατ' άρθρο 15 παρ. 5 ΚΝΤΧ).
3. Εφαρμογή εσφαλμένης βάσης των οφειλόμενων τελών χαρτοσήμου. Τα τέλη χαρτοσήμου επιβάλλονται επί των ποσών των εγγραφών και όχι επί του εμφανιζόμενου πιστωτικού υπολοίπου του λογαριασμού 53.93.11.0000 για έκαστη χρήση.
4. Επίκληση σχετικών αποφάσεων της ΔΕΔ, παρομοίου θέματος με τον καταλογισμό χαρτοσήμου.

Επειδή, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα κατά τα έτη 2003 έως και 2013 λάμβανε εμβάσματα από το εξωτερικό, τα οποία καταχωρούσε στον λογαριασμό 53.93.11.000 «Εμβάσματα πλοιοκτητών σε ευρώ».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κ.Ν.Τ.Χ [ΦΕΚ Α' 239/28-07-1931]: «1. Φόρος υπό το όνομα τέλος χαρτοσήμου επιβάλλεται κατά τα εν τω παρόντι νόμω οριζόμενα επί των αυτώ καθοριζομένων εγγράφων.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1α του Κ.Ν.Τ.Χ [ΦΕΚ Α' 239/28-07-1931], ορίζεται ότι σε τέλος χαρτοσήμου υπόκειται: «Πάσα σύμβασις, οιοιδήποτε αντικειμένου, συναπτόμενη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου, είτε δι ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου,...»

Επειδή περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 15 § 1α του ίδιου Κώδικα ορίζεται, ότι: «Εις το κατά την παρ. 1 του προηγούμενου άρθρου 14 τέλος (2%) υπόκεινται: Πάσα σύμβασις, οιοιδήποτε αντικειμένου συναπτόμενη είτε απ' ευθείας, είτε ... μεταξύ ... εμπορικών εταιρειών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκουμένην υπ' αυτών εμπορίαν και μεταξύ τρίτου και ανωνύμου εταιρείας ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού, καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου,»

με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι «*επί των εμπορικών και λοιπών εγγράφων και πράξεων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρ. 15, το τέλος ορίζεται εις 2% της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμές*», και με τις διατάξεις του άρθρου 11 § 1 περ. Γ' του Ν. 4169/1961 (ΦΕΚ Α' 81), ορίζεται ότι τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου προσαυξάνονται με ποσοστό 20% εισφοράς υπέρ ΟΓΑ.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.Δ. 3717/1957 (ΦΕΚ Α' 131) ορίζεται ότι «*η αληθής έννοια των διατάξεων της περί τελών χαρτοσήμου νομοθεσίας, καθ' όσον αφορά την υπαγωγή 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 δια την ούτω αποδεικνυομένην δικαιοπραξίαν τέλος χαρτοσήμου», και με το άρθρο 806 του Α.Κ. ορίζεται ότι «*Με τη σύμβαση του δανείου ο ένας από τους συμβαλλομένους μεταβιβάζει στον άλλον κατά κυριότητα χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, και αυτός έχει υποχρέωση να αποδώσει άλλα πράγματα της ίδιας ποσότητας και ποιότητας*»

Επειδή τα ουσιώδη στοιχεία του τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού είναι τα εξής:

- α) Συμφωνία (σύμβαση) των συμβαλλομένων μερών (Α.Π. 225/1926, Εφ. Αθ. 193/1926, Εφ. Πατρ. 170/1926).
- β) Αμοιβαίες καταβολές χρηματικών ποσών (Εφ. Πατρ. 170/1926), τα οποία ο λήπτης αποκτά κατά κυριότητα, δυνάμενος να διαθέσει αυτά κατά την απόλυτη κρίση του, άμα τη παραλαβή τους (Εφ. Πατρ. 595/1901, 217/1903). οι καταβολές δε αυτές πρέπει να είναι πραγματικές και όχι εικονικές.
- γ) Υποχρέωση του λήπτη να εγγράψει ισάξια πίστωση στον λογαριασμό του αποστολέα (Εφ. Πατρ. 594/1906), επειδή η αποστολή και η πίστωση αποτελούν τα ουσιώδη στοιχεία του συμφηφισμού, στον οποίο αποβλέπουν τα συμβαλλόμενα μέρη.
- δ) Υποχρέωση των συμβαλλομένων μερών προς συμφηφισμό των αμοιβαίων χρεωπιστώσεων, κατά το κλείσιμο του λογαριασμού, απομένοντος απαιτητού μόνο του εξ αυτού υπολοίπου (Εφ. Αθ. 216/1910, Εφ. Θεσ. 21/1918, Εφ. Πατρ. 323/1905, 594/1906).

Επειδή τα χαρακτηριστικά του τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού συνοψίζονται στα εξής κύρια σημεία:

- α. ο τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός:
 - είναι συναλλαγή, συναπτόμενη δυνάμει συμβάσεως.
 - είναι συναλλαγή αμοτεροβαρής και επαχθής, επειδή κάθε συμβαλλόμενος δρα ιδιοτελώς και όχι από ελευθεριότητα.
 - είναι συναλλαγή ανταλλακτική, επειδή ο αποστολέας, έναντι της αποστελλόμενης αξίας, έχει ως αντάλλαγμα την υπέρ αυτού εγγραφή σχετικής πίστωσης.

β. Στον τρεχούμενο δοσοληπτικό λογαριασμό συμβαλλόμενα μέρη, από τα οποία το ένα, τουλάχιστον, πρέπει να είναι έμπορος, τελούν για κάθε καταχωριζόμενη στο λογαριασμό πράξη, σε αντίστοιχη εναλλασσόμενη εκάστοτε θέση δανειστή και οφειλέτη (Σ.τ.Ε. 264/1975, 4112/1976, 2968/1979, Διοικ. Εφ. Αθ. 2077/1985). Συνεπώς, δεν υφίσταται τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός όταν από το περιεχόμενό του προκύπτει, ότι το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη είναι πάντοτε πιστωτής και ουδέποτε οφειλέτης (Εφ. Αθ. 3222/1979).

Επειδή προϋπόθεση για τον χαρακτηρισμό ενός λογαριασμού, ως τρεχούμενου δοσοληπτικού είναι: α) να εμφανίζει συνεχώς κίνηση όχι μόνο προς μία κατεύθυνση (χρέωση ή πίστωση), αλλά και προς τις δύο, ήτοι, πρέπει να παρουσιάζει όχι μόνο καταβολές μετρητών, αλλά και αναλήψεις. Συνεπώς, λογαριασμός συνεχώς πιστούμενος ή συνεχώς χρεούμενος, κατά τη διάρκεια της χρήσης, δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως τρεχούμενος δοσοληπτικός. Ούτε είναι αναγκαίο ο δοσοληπτικός λογαριασμός να μεταβάλλεται μία φορά, τουλάχιστον, εντός της χρήσης από χρεωστικός σε πιστωτικό ή και αντίστροφα από πιστωτικός σε χρεωστικό, για να χαρακτηριστεί ως τρεχούμενος. Θα πρέπει αυτός να εμφανίζει συνεχή κίνηση καταθέσεων και αναλήψεων, έστω και αν το υπόλοιπό του καθόλη τη χρήση παραμένει χρεωστικό ή πιστωτικό. β) Συντρεχούσης της ανωτέρω προϋπόθεσης, τα συμβαλλόμενα μέρη, από τα οποία το ένα τουλάχιστον, πρέπει να είναι έμπορος, θα τελούν για κάθε καταχωριζόμενη στον λογαριασμό πράξη, σε αντίστοιχη εναλλασσόμενη εκάστοτε θέση δανειστή και οφειλέτη (Σ.τ.Ε. 264/1975, 4112/1975, 2968/1979, Διοικ. Εφ. Αθ. 2077/1985). Συνεπώς, δεν θα θεωρείται ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός εκείνος, που από το περιεχόμενό του προκύπτει, ότι το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη είναι πάντοτε πιστωτής και ουδέποτε οφειλέτης (Εφ. Αθ. 3222/1979).

Επειδή στην υπό εξέταση περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής και κυρίως από το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 53.93.11.000 «Εμβάσματα πλοιοκτητών σε ευρώ» για όλες τις κρινόμενες χρήσεις προκύπτει ότι, ο εν λόγω λογαριασμός δεν έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά ενός τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού, καθόσον οι κινήσεις σε αυτόν αφορούν αποκλειστικά διενεργούμενες πιστώσεις ποσών χωρίς καμία χρέωση.

Επειδή σύμφωνα με το εδ. 4 της παρ. 5 του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ.: «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 εταιρίας ή επιχειρήσεις, ήτις δεν ανάγεται εις σύμβασιν, πράξιν κλπ., υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νομίμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου 1%. Εις την περίπτωσην, εκ της εγγραφής ή εξ ετέρου εγγράφου,

αποδεικνύεται ότι η κατάθεσις ή ανάληψις αφορά σύμβασιν, πράξιν κλπ, υποκείμενην εις μεγαλύτερον ή μικρότερον τέλος χαρτοσήμου, οφείλεται το δια την σύμβασιν, πράξιν κλπ. προβλεπόμενον τέλος».

Επειδή, το ΣΤΕ με αποφάσεις (2699/1972, 2660/1973, 317/1974, 2483/1975, 770/1977, 575/1978, 283/1979, 2368/1980, 1169/1980, 1219/1982, 3013/1984, 314/1987, 703/1988, 3402/1988) έκρινε, ότι η σύμβαση του δανείου θεωρείται αποδεικνυόμενη από τα βιβλία, όταν από τη σχετική εγγραφή προκύπτουν όλα τα κατά τον νόμο στοιχεία, που είναι απαραίτητα, ώστε από αυτά και μόνο να συνάγεται η συνομολόγηση της σύμβασης του δανείου, δηλαδή από τη σχετική εγγραφή να προκύπτουν όλα τα πραγματικά στοιχεία, που συνιστούν κατά νόμο την έννοια της σύμβασης αυτής, χωρίς να απαιτείται όπως η εγγραφή αυτή αναφέρεται ρητά στην εν λόγω σύμβαση.

Σύμφωνη με την ανωτέρω άποψη του ΣΤΕ είναι και η Διοίκηση (Υπ. Οικ. Ν. 6/5/ΠΟΛ 19/1978 κατόπιν της υπ' αριθ. 960/1977 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ.).

Επειδή ωστόσο το ΣΤΕ με νεώτερη απόφασή του 3402/1988 εξέφρασε και τρίτη άποψη, σύμφωνα με την οποία η σύμβαση του δανείου θεωρείται αποδεικνυόμενη από τα βιβλία, εφόσον η σχετική σ' αυτά εγγραφή είτε αναφέρεται ρητά σε σύμβαση δανείου, είτε περιέχει τα πραγματικά στοιχεία, που συγκροτούν κατά νόμο την έννοια της δανειακής σύμβασης.

Σημειώνεται ότι η κατά τα ανωτέρω εγγραφή στα βιβλία της σύμβασης του δανείου πρέπει να προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης και όχι από τα βιβλία τρίτων (ΣΤΕ 600/1973).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4174/2013 (Α' 170), ορίζεται ότι «η φορολογική διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό του φόρου»

Επειδή σύμφωνα με την από2016 έκθεση ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκε ότι κατά τα έτη 2003 έως και 2013 η προσφεύγουσα «λάμβανε εμβάσματα από το εξωτερικό, από τρίτα προς την επιχείρηση πρόσωπα.... Από τις εγγραφές των βιβλίων της ελεγχόμενης, διαπιστώθηκε ότι στον λογαριασμό «53.93.11.000» Εμβάσματα πλοιοκτητών σε ευρώ, κατατέθηκαν διάφορα ποσά στον λογαριασμό της εταιρείας για τις οποίες δεν κατεβλήθη το αναλογούν τέλος χαρτοσήμου. Καθότι δεν προκύπτει σχέση των κατατεθέντων εμβασμάτων με τη μετοχική σύνθεση της εταιρείας το τέλος χαρτοσήμου υπολογίζεται με τον συντελεστή 2,4%».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, το γεγονός της λήψης εμβασμάτων από το εξωτερικό και της σχετικής εγγραφής στα βιβλία της προσφεύγουσας, δεν δύναται από μόνη της να καταδείξει ότι πρόκειται περί δανειακής συμβάσεως.

Επειδή η φορολογική Αρχή, η οποία φέρει το σχετικό βάρος απόδειξης, δεν επικαλείται κάποιο άλλο ουσιαστικό στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται ότι τα εν λόγω κατατεθέντα εμβάσματα έχουν

όλα τα κατά νόμο στοιχεία, που είναι απαραίτητα σύμφωνα με το άρθρο 806 ΑΚ, ώστε από αυτά και μόνο να συνάγεται η συνομολόγηση της σύμβασης του δανείου και εν κατακλείδι να καταλογίσει επ' αυτής τέλη χαρτοσήμου δανειακής συμβάσεως 2,4%.

Επειδή η προσφεύγουσα για όλα τα εμβάσματα τρίτων που καταχώρησε στα βιβλία της απέδωσε με δηλώσεις της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τέλη χαρτοσήμου 1,2%.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του.»

Επειδή στο άρθρο 3 της ΠΟΛ 1002/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην αρμόδια φορολογική αρχή από τον υπόχρεο και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, **την προσβαλλόμενη πράξη**, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.....».

Επειδή στην έννοια «οποιασδήποτε πράξης» του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, εντάσσονται οι εκτελεστές διοικητικές πράξεις, ήτοι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή η από/2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ.προσβάλλεται απαραδέκτως, καθόσον σύμφωνα με τις προρρηθείσες διατάξεις, δεν συνιστά πράξη, αλλά αποτελεί έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα, βάσει του οποίου εκδόθηκε η

εντολή για τη διενέργεια του παρόντος ελέγχου. Συνεπώς, δεν έχει εκτελεστό χαρακτήρα, δεν παράγει έννομα αποτελέσματα και δεν δύναται να προσβληθεί.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, δεν προκύπτει η ύπαρξη δανειακής σύμβασης και από μόνες τους οι εγγραφές στα βιβλία δεν δύνανται να στοιχειοθετήσουν ότι πρόκειται περί δανείου, οφείλεται τέλος χαρτοσήμου 1,2% και όχι 2,4% σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 5 εδ. δ' του ΚΝΤΧ.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθ. πρωτ.-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας
....., ΑΦΜ και την ακύρωση των υπ' αριθ.-2016,
.....-2016,-2016,-2016,-2016,
.....-2016,-2016,-2016,-2016,
.....-2016 και-2016 Πράξεων Οριστικού Προσδιορισμού
Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση ως ακολούθως:

1) υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου (Κ.Τ.Χ.), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο με βάση την παρούσα απόφαση:

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει δήλωσης	18.500,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	18.500,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας απόφασης: - 26/11/2003 Έμβασμα 18.500,00	18.500,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Τέλη χαρτοσήμου 1%, που όφειλαν να καταβληθούν	185,00
Μείον τέλη χαρτοσήμου 1% που καταβλήθηκαν βάσει δήλωσης	185,00
Διαφορά τελών χαρτοσήμου	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ, επί του χαρτοσήμου	37,00
Μείον εισφορά υπέρ ΟΓΑ που καταβλήθηκε βάσει δήλωσης	37,00
Διαφορά εισφοράς υπέρ ΟΓΑ	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

2) υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου (Κ.Τ.Χ.), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο με βάση την παρούσα απόφαση:

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει δήλωσης	71.500,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	90.000,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας απόφασης: 1) 05/10/2004 Έμβασμα 42.500,00 2) 09/11/2004 Έμβασμα 26.000,00 3) 24/12/2004 Έμβασμα 3.000,00	71.500,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Τέλη χαρτοσήμου 1% που όφειλαν να καταβληθούν: 1) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 05/10/2004 ποσού 42.500,00 x 1% = 425,00 2) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 09/11/2004 ποσού 26.000,00 x 1% = 260,00 3) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 24/12/2004 ποσού 3.000,00 x 1% = 30,00	715,00
Μείον τέλη χαρτοσήμου 1% που καταβλήθηκαν βάσει δήλωσης: 1) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 05/10/2004 ποσού 42.500,00 x 1% = 425,00 2) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 09/11/2004 ποσού 26.000,00 x 1% = 260,00 3) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 24/12/2004 ποσού 3.000,00 x 1% = 30,00	715,00
Διαφορά τελών χαρτοσήμου	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου	143,00
Μείον εισφορά υπέρ ΟΓΑ που καταβλήθηκε βάσει δήλωσης	143,00
Διαφορά εισφοράς υπέρ ΟΓΑ	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

3) υπ' αριθ.-**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου (Κ.Τ.Χ.), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο με βάση την παρούσα απόφαση:

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει δήλωσης	7.700,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	97.700,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας απόφασης: - 08/12/2005 Έμβασμα 7.700,00	7.700,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Τέλη χαρτοσήμου 1% που όφειλαν να καταβληθούν	77,00
Μείον τέλη χαρτοσήμου 1% που καταβλήθηκαν βάσει δήλωσης	77,00
Διαφορά τελών χαρτοσήμου	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου	15,40
Μείον εισφορά υπέρ ΟΓΑ που καταβλήθηκε βάσει δήλωσης	15,40
Διαφορά εισφοράς υπέρ ΟΓΑ	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

4) υπ' αριθ.-**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου (Κ.Τ.Χ.), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο με βάση την παρούσα απόφαση:

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει δήλωσης	116.000,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	213.700,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας απόφασης:	116.000,00

1) 31/07/2006 Έμβασμα 30.000,00	
2) 02/11/2006 Έμβασμα 30.000,00	
3) 16/11/2006 Έμβασμα 56.000,00	

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Τέλη χαρτοσήμου 1% που όφειλαν να καταβληθούν:	
1) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 31/07/2006 ποσού 30.000,00x1%=300,00	1.160,00
2) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 02/11/2006 ποσού 30.000,00x1%=300,00	
3) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 16/11/2006 ποσού 56.000,00x1%=560,00	
Μείον τέλη χαρτοσήμου 1% που καταβλήθηκαν βάσει δήλωσης:	
1) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 31/07/2006 ποσού 30.000,00x1%=300,00	1.160,00
2) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 02/11/2006 ποσού 30.000,00x1%=300,00	
3) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 16/11/2006 ποσού 56.000,00x1%=560,00	
Διαφορά τελών χαρτοσήμου	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου	232,00
Μείον εισφορά υπέρ ΟΓΑ που καταβλήθηκε βάσει δήλωσης	232,00
Διαφορά εισφοράς υπέρ ΟΓΑ	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

5) υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου (Κ.Τ.Χ.), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο με βάση την παρούσα απόφαση:

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει δήλωσης	51.000,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	264.700,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας απόφασης:	
1) 19/01/2007 Έμβασμα 5.000,00	51.000,00
2) 07/05/2007 Έμβασμα 7.000,00	
3) 10/07/2007 Έμβασμα 20.000,00	
4) 23/10/2007 Έμβασμα 10.000,00	
5) 13/11/2007 Έμβασμα 4.000,00	
6) 06/12/2007 Έμβασμα 5.000,00	

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Τέλη χαρτοσήμου 1% που όφειλαν να καταβληθούν:	
1) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 19/01/2007 ποσού 5.000,00x1%=50,00	510,00
2) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 07/05/2007 ποσού 7.000,00x1%=70,00	
3) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 10/07/2007 ποσού 20.000,00x1%=200,00	
4) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 23/10/2007 ποσού 10.000,00x1%=100,00	
5) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 13/11/2007 ποσού 4.000,00x1%=40,00	
6) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 06/12/2007 ποσού 5.000,00x1%=50,00	
Μείον τέλη χαρτοσήμου 1% που καταβλήθηκαν βάσει δήλωσης:	
1) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 19/01/2007 ποσού 5.000,00x1%=50,00	510,00
2) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 07/05/2007 ποσού 7.000,00x1%=70,00	
3) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 10/07/2007 ποσού 20.000,00x1%=200,00	
4) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 23/10/2007 ποσού 10.000,00x1%=100,00	
5) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 13/11/2007 ποσού 4.000,00x1%=40,00	

6) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 06/12/2007 ποσού 5.000,00x1%=50,00	
Διαφορά τελών χαρτοσήμου	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ που καταβλήθηκε βάσει δήλωσης	102,00
Μείον εισφορά υπέρ ΟΓΑ που καταβλήθηκε βάσει δήλωσης	102,00
Διαφορά εισφοράς υπέρ ΟΓΑ	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

6) της υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου (Κ.Τ.Χ.), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο με βάση την παρούσα απόφαση:

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει δήλωσης	35.100,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	299.800,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας απόφασης:	
1) 22/01/2008 Έμβασμα 1.600,00	35.100,00
2) 17/06/2008 Έμβασμα 13.000,00	
3) 17/09/2008 Έμβασμα 500,00	
4) 04/12/2008 Έμβασμα 20.000,00	

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Τέλη χαρτοσήμου 1% που όφειλαν να καταβληθούν:	
1) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 22/01/2008 ποσού 1.600,00x1%=16,00	351,00
2) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 17/06/2008 ποσού 13.000,00x1%=130,00	
3) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 17/09/2008 ποσού 500,00x1%=5,00	
4) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 04/12/2008 ποσού 20.000,00x1%=200,00	
Μείον τέλη χαρτοσήμου 1% που καταβλήθηκαν βάσει δήλωσης:	
1) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 22/01/2008 ποσού 1.600,00x1%=16,00	351,00
2) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 17/06/2008 ποσού 13.000,00x1%=130,00	
3) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 17/09/2008 ποσού 500,00x1%=5,00	
4) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 04/12/2008 ποσού 20.000,00x1%=200,00	
Διαφορά τελών χαρτοσήμου	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου	70,20
Μείον εισφορά υπέρ ΟΓΑ που καταβλήθηκε βάσει δήλωσης	70,20
Διαφορά εισφοράς υπέρ ΟΓΑ	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

7) υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου (Κ.Τ.Χ.), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο με βάση την παρούσα απόφαση:

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει δήλωσης	14.900,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	314.700,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας απόφασης:	
1) 05/02/2009 Έμβασμα 12.900,00	14.900,00
2) 02/07/2009 Έμβασμα 2.000,00	

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Τέλη χαρτοσήμου 1% που όφειλαν να καταβληθούν:	
1) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 05/02/2009 ποσού 12.900,00x1%=129,00	149,00
2) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 02/07/2009 ποσού 2.000,00x1%=20,00	
Μείον τέλη χαρτοσήμου 1% που καταβλήθηκαν βάσει δήλωσης:	
1) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 05/02/2009 ποσού 12.900,00x1%=129,00	149,00
2) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 02/07/2009 ποσού 2.000,00x1%=20,00	
Διαφορά τελών χαρτοσήμου	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ20% επί του χαρτοσήμου	29,80
Μείον εισφορά υπέρ ΟΓΑ που καταβλήθηκε βάσει δήλωσης	29,80
Διαφορά εισφοράς υπέρ ΟΓΑ	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

8) υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου (Κ.Τ.Χ.), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο με βάση την παρούσα απόφαση:

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει δήλωσης	14.500,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	329.200,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας απόφασης:	
1) 19/01/2010 Έμβασμα 7.000,00	14.500,00
2) 26/08/2010 Έμβασμα 1.500,00	
3) 02/12/2010 Έμβασμα 6.000,00	

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Τέλη χαρτοσήμου 1% που όφειλαν να καταβληθούν:	
1) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 19/01/2010 ποσού 7.000,00x1%=70,00	145,00
2) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 26/08/2010 ποσού 1.500,00x1%=15,00	
3) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 02/12/2010 ποσού 6.000,00x1%=60,00	
Μείον τέλη χαρτοσήμου 1% που καταβλήθηκαν βάσει δήλωσης:	
1) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 19/01/2010 ποσού 7.000,00x1%=70,00	145,00
2) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 26/08/2010 ποσού 1.500,00x1%=15,00	
3) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 02/12/2010 ποσού 6.000,00x1%=60,00	
Διαφορά τελών χαρτοσήμου	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου	29,00
Μείον εισφορά υπέρ ΟΓΑ που καταβλήθηκε βάσει δήλωσης	29,00
Διαφορά εισφοράς υπέρ ΟΓΑ	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

9) υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου (Κ.Τ.Χ.), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο με βάση την παρούσα απόφαση:

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει δήλωσης	6.200,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	335.400,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας απόφασης:	
1) 18/01/2011 Έμβασμα 2.000,00	6.200,00

2) 08/07/2011 Έμβασμα	2.000,00	
3) 07/12/2011 Έμβασμα	2.200,00	

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Τέλη χαρτοσήμου 1% που όφειλαν να καταβληθούν:	
1) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 18/01/2011 ποσού 2.000,00x1%=20,00	62,00
2) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 08/07/2011 ποσού 2.000,00x1%=20,00	
3) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 07/12/2011 ποσού 2.200,00x1%=22,00	
Μείον τέλη χαρτοσήμου 1% που καταβλήθηκαν βάσει δήλωσης:	
1) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 18/01/2011 ποσού 2.000,00x1%=20,00	62,00
2) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 08/07/2011 ποσού 2.000,00x1%=20,00	
3) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 07/12/2011 ποσού 2.200,00x1%=22,00	
Διαφορά τελών χαρτοσήμου	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου	12,40
Μείον εισφορά υπέρ ΟΓΑ που καταβλήθηκε βάσει δήλωσης	12,40
Διαφορά εισφοράς υπέρ ΟΓΑ	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

10) υπ' αριθ.-**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου (Κ.Τ.Χ.), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο με βάση την παρούσα απόφαση:

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει δήλωσης	10.115,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	345.515,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας απόφασης:	
1) 18/05/2012 Έμβασμα 989,00	10.115,00
2) 19/09/2012 Έμβασμα 9.126,00	

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Τέλη χαρτοσήμου 1% που όφειλαν να καταβληθούν:	
1) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 18/05/2012 ποσού 989,00x1%=9,89	101,15
2) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 19/09/2012 ποσού 9.126,00x1%=91,26	
Μείον τέλη χαρτοσήμου 1% που καταβλήθηκαν βάσει δήλωσης:	
1) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 18/05/2012 ποσού 989,00x1%=9,89	101,15
2) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 19/09/2012 ποσού 9.126,00x1%=91,26	
Διαφορά τελών χαρτοσήμου	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου	20,23
Μείον εισφορά υπέρ ΟΓΑ που καταβλήθηκε βάσει δήλωσης	20,23
Διαφορά εισφοράς υπέρ ΟΓΑ	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

11) υπ' αριθ.-**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου (Κ.Τ.Χ.), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο με βάση την παρούσα απόφαση:

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει δήλωσης	15.450,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	360.965,00

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας απόφασης:		
1) 25/01/2013 Έμβασμα	1.989,00	15.450,00
2) 14/05/2013 Έμβασμα	1.989,00	
3) 26/07/2013 Έμβασμα	8.486,00	
4) 18/12/2013 Έμβασμα	2.986,00	

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Τέλη χαρτοσήμου 1%, που όφειλαν να καταβληθούν:		
1) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 25/01/2013 ποσού	1.989,00x1%=19,89	154,50
2) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 14/05/2013 ποσού	1.989,00x1%=19,89	
3) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 26/07/2013 ποσού	8.486,00x1%=84,86	
4) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 18/12/2013 ποσού	2.986,00x1%=29,86	
Μείον τέλη χαρτοσήμου 1% που καταβλήθηκαν βάσει δήλωσης:		
1) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 25/01/2013 ποσού	1.989,00x1%=19,89	154,50
2) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 14/05/2013 ποσού	1.989,00x1%=19,89	
3) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 26/07/2013 ποσού	8.486,00x1%=84,86	
4) Τέλη χαρτοσήμου Έμβασμα 18/12/2013 ποσού	2.986,00x1%=29,86	
Διαφορά τελών χαρτοσήμου		0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου		30,90
Μείον εισφορά υπέρ ΟΓΑ που καταβλήθηκε βάσει δήλωσης		30,90
Διαφορά εισφοράς υπέρ ΟΓΑ		0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		0,00

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).