



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 25.11.2016

Αριθμός απόφασης: 3931

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 αριθ. 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 Υπηρεσία 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 με αριθ. πρωτ. 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 30.06.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία: «.....», με Α.Φ.Μ.

....., που εδρεύει στην, οδός, αρ. κατά της με αριθμό/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθ. πρωτ./06.07.2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. με το οποίο διαβιβάστηκαν πρόσθετα στοιχεία της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής.
6. Την με αριθμό/ 2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Τις από 01.07.2016 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30.06.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία: «.....», 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 αριθ./ 2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005, επιβλήθηκαν σε βάρος της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία: «.....», τέλη χαρτοσήμου επί του κεφαλαίου σύστασης ποσού 18.000,00 ευρώ, πλέον ΟΓΑ Χαρτοσήμου ποσού 3.600,00 ευρώ, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας / μη υποβολής ποσού 21.600,00 ευρώ, πλέον πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ στα Τέλη Χαρτοσήμου ποσού 4.320,00 ευρώ, ήτοι συνολικό αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό 47.520,00 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./31.12.2015 εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Ν.Τ.Χ. κατά τη φορολογική περίοδο 01.01.2005 – 31.12.2005, από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι το ως άνω νομικό πρόσωπο δεν υπέβαλε δήλωση τελών χαρτοσήμου επί του κεφαλαίου σύστασης του για το έτος 2005. Με την από2005 ιδρυτική πράξη (καταστατικό) συστάθηκε αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία με την επωνυμία «.....» και με διακριτικό τίτλο «.....» με σκοπούς αποκλειστικά και μόνο πολιτιστικούς. Το κεφάλαιο σύστασης της εταιρείας που ανέρχονταν σε 600.000,00 € καλύφθηκε με εισφορά ενός από τους εταίρους, του νομικού προσώπου ιδιωτικού δικαίου με την επωνυμία «.....». Βάσει του άρθρου 13§1α του Κ.Τ.Χ., σε τέλος χαρτοσήμου υπόκεινται πάσα σύμβαση οιονδήποτε αντικειμένου, η πάσα εξόφληση συμβάσεως η σχετική προς τη σύμβαση απόδειξη, εφόσον

καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου είτε δια ιδιωτικού καθ οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.

Κατόπιν των ως άνω διαπιστώσεων συντάχθηκε το με α/α/2016 Σημείωμα διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013 και ο με αριθ./2016 προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, όπου επιδόθηκαν νόμιμα την 15.02.2016 στο ελεγχόμενο νομικό πρόσωπο και επί των οποίων κλήθηκε να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του. Σε απάντηση αυτών, υπεβλήθη από το ως άνω νομικό πρόσωπο το με αριθ. πρωτ. εισ./03.03.2016 υπόμνημά του προς την Δ.Ο.Υ., στο οποίο πρόβαλε τις αντιρρήσεις του, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τη Φορολογική Αρχή με αποτέλεσμα την έκδοση της με αριθ./15.03.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Το προσφεύγων νομικό πρόσωπο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης και την απαλλαγή του από τα επιβληθέντα τέλη χαρτοσήμου, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

α) Οι διατάξεις του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου που επέβαλαν τέλη χαρτοσήμου σε κάθε σύμβαση η οποία καταρτίζονταν εγγράφως, και δη επί του εταιρικού κεφαλαίου κατά τη σύσταση των νομικών προσώπων (εταιρειών), καταργήθηκαν μετά την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 ν.1676/1986 περί φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου. Συνεπώς μη νόμιμα επιβάλλονται χαρτόσημο, ΟΓΑ χαρτοσήμου μετά των πρόσθετων λόγω της δήθεν ανακρίβειας/μη υποβολής δήλωσης και πρέπει να διαγραφούν, καθώς δεν προβλέπεται από καμία διάταξη νόμου.

β) Η επιβολή τελών που αφορά το έτος 2005 έχει ήδη υποπέσει σε παραγραφή, καθώς έχει παρέλθει από τις 31.12.2013 ο χρόνος του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 του Κ.Ν.Τ.Χ.: «1. 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 13 του Κ.Ν.Τ.Χ.: «Εις το κατά την παρ. 1 του προηγούμενου άρθρ. 12 τέλος υπόκειται: 1.α) 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 δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.».

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία με την επωνυμία «.....» συστάθηκε με την από 02.08.2005 ιδρυτική πράξη (καταστατικό), η οποία καταχωρήθηκε στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου με α/α /.....2005 και το κεφάλαιό της, ύψους 600.000,00 ευρώ, καλύφθηκε με εισφορά του νομικού προσώπου «.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλλει δήλωση Χαρτοσήμου, για τη χρήση 2005, προκειμένου να αποδώσει στο Δημόσιο τα τέλη χαρτοσήμου.

Επειδή, όσον αφορά τον φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν.1676/1986: *«Επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, φόρος με την ονομασία φόρος στη συγκέντρωση κεφαλαίων, από: α) εμπορικές εταιρείες και κοινοπραξίες επιτηδευματιών, β) συνεταιριστικές οργανώσεις κάθε βαθμού, οποιαδήποτε άλλη εταιρεία, νομικό πρόσωπο, ένωση προσώπων ή κοινωνία, εφ' όσον ο σκοπός που επιδιώκουν τα πρόσωπα αυτά είναι κερδοσκοπικός, γ) υποκατάστημα ξένης εταιρείας.».*

Επειδή, η προσφεύγουσα είναι αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία, η οποία σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις δεν υπόκειται σε φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου, συνεπώς στην περίπτωση της δεν τυγχάνει εφαρμογής η διάταξη του άρθρου 31 του ν.1676/1986 περί κατάργησης των τελών χαρτοσήμου στις πράξεις που υπάγονται σε φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της απορρίπτεται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 249 του Α.Κ. (Π.Δ. 456/1984): *«Εικοσαετής παραγραφή. Εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, οι αξιώσεις παραγράφονται σε είκοσι χρόνια».*

Επειδή, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των Δικαστηρίων (Π.Φ.Δ. Πειρ. 1505/1965 Φορ. Εφ. Πειρ. 1303/1969, Φορ. Πρωτ. Αθ. 5421/1975 Διοικ. Εφ. Αθ. 1294/1982, ΣΤΕ 28/1975, 3293/1979, 737/1979, 3556/1980, 394/1982, 1890/1985 κλπ και Ν.Σ.Κ. γνωμ. 73/1979), ελλείπει σχετικής διάταξης στον Κώδικα Χαρτοσήμου η αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην εικοσαετή παραγραφή του άρθρου 249 του Αστικού Κώδικα.

Επειδή εν προκειμένω εκδόθηκε η με αριθ. /31.12.2005 εντολή μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε την 31.12.2015, δηλαδή σε χρόνο που το δικαίωμα του δημοσίου δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30.06.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία

«.....», με Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στην
....., οδός, αρ. κατά της με αριθ./15.03.2016 Οριστικής Πράξης
Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Χαρτόσημο	18.000,00 €
ΟΓΑ χαρτοσήμου	3.600,00 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας / μη υποβολής	21.600,00 €
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	4.320,00 €
Σύνολο φόρου	47.520,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση
στην υπόχρεη.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των
αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).