



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

4-10-2016

Αριθμός απόφασης:

3345

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 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας και του κατοίκου, με την ιδιότητα του πρόεδρου και διευθύνοντος συμβούλου της ως άνω εταιρείας, κατά της υπ' αριθ.οριστικής

πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 και της υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 του Προϊσταμένου τουκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 και την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 του Προϊσταμένου τουτων οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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:

-Με την υπ' αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου τουεπιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ επί χαρτοσήμου συνολικού ύψους 118.212,00€ πλέον προσαυξήσεων συνολικού ύψους 141.854,40€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 260.066,40€.

-Με την υπ' αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 του Προϊσταμένου τουεπιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ επί χαρτοσήμου συνολικού ύψους 10.380,00€ πλέον προσαυξήσεων συνολικού ύψους 12.456,00€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 22.836,00€.

Τα ως άνω ποσά τελών χαρτοσήμου προέκυψαν κατόπιν διενέργειας μερικού ελέγχου βάσει της με αρ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2010-31/12/2010 και 01/01/2011-31/12/2011 για την εξακρίβωση εφαρμογής των διατάξεων του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου και καθώς και τις Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1037/2005, ΠΟΛ. 1081/2005, ΠΟΛ. 1159/2011 και ΠΟΛ. 1038/2012.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

-Μη νόμιμος ο καταλογισμός τελών χαρτοσήμου λόγω πλάνης περί τα πράγματα του ελέγχου και εσφαλμένης εφαρμογής και ερμηνείας των φορολογικών διατάξεων:

A). Το ποσό των00€ το οποίο έλαβε από τη μητρική εταιρεία, αφορά ποσό που χορηγήθηκε για μελλοντική αύξηση κεφαλαίου η οποία όμως δεν έλαβε χώρα και το ποσό τελικά επεστράφη όπως προκύπτει και από την οικεία προσκομιζόμενη καρτέλα. (Σχετικό Νο 1^α καρτέλα λογαριασμού 33.11.04.001 και Σχετικό Νο 1^β καρτέλα λογαριασμού 53.10.04.00449 της εταιρείας)

B). Τα ποσά των€ και€ τα οποία έλαβε από το μέλος Δ.Σ.και τον διευθύνοντα σύμβουλο, αφορούν ποσά που χορηγήθηκαν για μελλοντική αύξηση κεφαλαίου η οποία όμως δεν έλαβε χώρα και το ποσό τελικά επεστράφη όπως προκύπτει και από τις οικείες προσκομιζόμενες καρτέλες. (Σχετικό Νο 8^{α,β}).

Γ). Αναφορικά με τις καταβολές προς την εταιρεία που έλαβαν χώρα κατά τη χρήση 2010 ποσού ύψους00 ευρώ φερόμενων ως χρηματικών διευκολύνσεων, ο έλεγχος αναγνωρίζει ότι υφίσταται σύμβαση και μάλιστα υπεργολαβίας. Ο έλεγχος προέβη σε εσφαλμένο νομικό χαρακτηρισμό της ανάληψης του ποσού των0 ευρώ υπάγοντας στην έννοια της χρηματικής διευκόλυνσης και εφαρμόζοντας την διάταξη του άρθρου 15 παρ. 5 γ' Κ.Τ.Χ. (άρθρο 43 Ν. 1041/1980). Όλες οι λογιστικές εγγραφές που έγιναν στον λογαριασμό 33.11.05.008 αφορούν καταβολές προς την Ως εκ τούτου ο έλεγχος εσφαλμένα έκρινε ότι το ποσό των00 ευρώ αποτελεί χρηματική διευκόλυνση αφού πρόκειται για μερική καταβολή της συνολικής αμοιβής εκ ποσού00 ευρώ για την εκτέλεση του ως άνω έργου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθ. 13 παρ. 1^α, άρθ.12 παρ.1 και άρθ. 2 παρ.1 του Π.Δ. 28/28-7-1931 «Περί Κώδικος των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου» (ΦΕΚ 239 Α') όπως ισχύει, ορίζεται ότι:

Άρθρο 2

«1. Τα τέλη χαρτοσήμου διακρίνονται εις αναλογικά και εις πάγια. Ως αναλογικά τέλη κατά τον παρόντα νόμον νοούνται τα υπολογιζόμενα εις ποσοστόν επί της τοις σημαινομένοις εγγράφοις εκφραζομένης χρηματικής αξίας.»

Άρθρο 3

«1...Εξαιρετικώς α) επί δανείων συναπτομένων μεταξύ εμπόρων ή μεταξύ εμπορικών εταιριών ή μεταξύ εμπόρων και εμπορικών ως και μεταξύ εμπόρων ή εμπορικών εταιριών και οιοδήποτε τρίτου.»

Άρθρο 13

"Εις το κατά την παρ. 1 του προηγούμενου άρθρ. 12 τέλος υπόκεινται:

1.α. Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικειμένου, συναπτόμενη είτε απ'ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν αποδείξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιοδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.....»

Άρθρο 15 παρ. 1α' και παρ. 5γ'

«Εις το κατά την παρ. 1 του προηγούμενου άρθρ. 14 τέλος υπόκεινται:

1.α. Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικειμένου συναπτόμενη, είτε απ' ευθείας, είτε δια δημοσίου συναγωνισμού μεταξύ εμπόρων, μεταξύ εμπόρου και εμπορικής εταιρίας πάσης φύσεως, μεταξύ εμπορικών εταιριών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκουμένην υπ' αυτών εμπορίαν και μεταξύ τρίτου εν γένει ανωνύμου εταιρίας ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν αποδείξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιοδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.

5..γ)...Πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταίρων ή μετόχων ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικάς εν γένει εταιρείας 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 ην 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 διά την σύμβασιν, πράξιν κλπ. προβλεπόμενον τέλος».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης Γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του ν. 4169/1961 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν.Δ. 4435/1964, τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου προσαυξάνονται με το ποσοστό 20% εισφοράς υπέρ ΟΓΑ.

Επειδή σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

- ✓ Την 30-9-2010, η προσφεύγουσα έλαβε από τη μητρική εταιρείαχρηματική διευκόλυνση ποσού,

- ✓ Κατά τη χρήση 2010, χορήγησε στη συγγενή εταιρείαχρηματική διευκόλυνση ποσού00€ ,
- ✓ Την 20-6-2011, έλαβε από το μέλος Δ.Σ.χρηματική διευκόλυνση ποσού00€,
- ✓ Την περίοδο από 10-3-2011 έως 14-12-2011 έλαβε από τον Διευθύνοντα Σύμβουλοχρηματική διευκόλυνση ποσού00€,

επί των οποίων δεν απεδόθη το αναλογούν τέλος χαρτοσήμου (1%) και εισφορά ΟΓΑ (20%) επί του χαρτοσήμου σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1^α, άρθρου 15 παρ. 1^α και παρ.5γ του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου (Π.Δ. 28/28-7-1931).

Επειδή οι προβαλλόμενοι με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμοί ως λόγοι ακύρωσης των κρινόμενων πράξεων, είχαν ήδη προβληθεί από την προσφεύγουσα και κατά τη διάρκεια του ελέγχου με το με αρ.-2016 γραπτό υπόμνημά της που υπέβαλλε σε συνέχεια του με αρ.2016 Σημειώματος Διαπιστώσεων του Ελέγχου, τους οποίους ο έλεγχος έλαβε υπόψη και απέρριψε για τους λόγους όπως αυτοί αναπτύσσονται αναλυτικά, λεπτομερώς και εμπεριστατωμένα στη σελ. 13,14, 15 και 16 της από 30-3-2016 σχετικής έκθεσης ελέγχου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από-2016 έκθεση ελέγχου τουεπί της οποίας εδράζονται οι προσαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της απόκαι με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείαςμε ΑΦΜ

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

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 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).