



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

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 23-09-2016

Αριθμός απόφασης: 3225

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ....., που εδρεύει, επί των οδών, κατά:

4.1 Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012 του Προϊσταμένου της

- 4.2 Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013 του Προϊσταμένου της,
- 4.3 Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2014 – 31.12.2014 του Προϊσταμένου της,
- 4.4 Της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2015 – 31.10.2015 του Προϊσταμένου της,
- 4.4 Του υπ' αριθμ. Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) διαχειριστικής περιόδου 01.01.2014 – 31.12.2014 του Προϊσταμένου της,
- 4.5 Του υπ' αριθμ. Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) διαχειριστικής περιόδου 01.01.2015 – 31.12.2015 του Προϊσταμένου της,
- και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις προαναφερθείσες προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012 του Προϊσταμένου της, προσδιορίστηκε αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου ποσού 6.717.521,59 ευρώ, επί της οποίας υπολογίστηκε χαρτόσημο ποσού 67.175,22 ευρώ, εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ποσού 13.435,06 ευρώ, πλέον προσαυξήσεως τελών χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας ποσού 71.055,49 ευρώ και προσαυξήσεως Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας ποσού 14.211,13 ευρώ, ήτοι σύνολο προς καταβολή 165.876,90 ευρώ.
2. Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013 του Προϊσταμένου της, προσδιορίστηκε αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου ποσού 2.132.775,80 ευρώ, επί της οποίας υπολογίστηκε χαρτόσημο ποσού 21.327,76 ευρώ, εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ποσού 4.265,54 ευρώ, πλέον προσαυξήσεως τελών χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας ποσού 17.868,12 ευρώ και προσαυξήσεως Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας ποσού 3.573,62 ευρώ, ήτοι σύνολο προς καταβολή 47.035,04 ευρώ.
3. Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2014 – 31.12.2014 του Προϊσταμένου της, προσδιορίστηκε αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου ποσού 2.314.888,28 ευρώ, επί της οποίας υπολογίστηκε χαρτόσημο ποσού 23.148,89 ευρώ, εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ποσού 4.629,78 ευρώ, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 11.471,55 ευρώ και εισφοράς Ο.Γ.Α. στα πρόσθετα

τέλη χαρτοσήμου ποσού 2.294,31 ευρώ, ήτοι σύνολο προς καταβολή 41.544,53 ευρώ.

4. Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2015 – 31.10.2015 του Προϊσταμένου της, προσδιορίστηκε αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου ποσού 2.207.610,70 ευρώ, επί της οποίας υπολογίστηκε χαρτόσημο ποσού 22.076,11 ευρώ, εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ποσού 4.415,22 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 10.704,63 ευρώ και εισφοράς Ο.Γ.Α. στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 2.140,93 ευρώ, ήτοι σύνολο προς καταβολή 39.336,89 ευρώ.

5. Με τον υπ' αριθμ. Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) διαχειριστικής περιόδου 01.01.2014 – 31.12.2014 του Προϊσταμένου, επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο ποσού 1.000,00 ευρώ.

6. Με τον υπ' αριθμ. Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) διαχειριστικής περιόδου 01.01.2015 – 31.12.2015 του Προϊσταμένου της, επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο ποσού 1.000,00 ευρώ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεων Προσωρινού - Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Χαρτοσήμου (Π.Δ. 28/1931) και Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της

Οι ως άνω εκθέσεις συντάχθηκαν κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της

Όπως αναφέρεται στις προαναφερθείσες εκθέσεις, ο έλεγχος κατέλεξε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είχε εκτός των εμπορικών συναλλαγών και χρηματικές δοσοληψίες με τις εταιρείες, οι οποίες υπόκεινται σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1%, πλέον της ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ χαρτοσήμου, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων ισχυριζόμενη ότι:

- οι υπό κρίση Εκθέσεις Ελέγχου απέχουν από την εκπλήρωση των νομίμων επιταγών περί πλήρους, σαφούς, ειδικής, επαρκούς και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας των εκδιδόμενων καταλογιστικών πράξεων,
- οι επίμαχες αναλήψεις χρημάτων, που αφορούν στην εταιρεία, απορρέουν από συμβατικές σχέσεις της προσφεύγουσας με αυτή, δυνάμει σχετικών εγγράφων συμφωνιών, που τέθηκαν στο ακέραιο υπ' όψιν του ελέγχου. Αφορούν, δε, τα ποσά αυτά σε προκαταβολές έναντι του συμφωνηθέντος τιμήματος, το οποίο τίμημα, ως υπαγόμενο σε Φ.Π.Α., νομίμως απαλλάσσεται από τα τέλη χαρτοσήμου,
- οι επίμαχες αναλήψεις χρημάτων, που σχετίζονται με την εταιρεία, συνδέονται με την εκπλήρωση οικονομικών υποχρεώσεων της προσφεύγουσας έναντι αυτής για την εξόφληση ομολογιακού δανείου, που συνάφθηκε στις, όπως πλήρως έγινε γνωστό στον έλεγχο διά της προσκομίσεως των οικείων εγγράφων. Η δε χορήγηση του ομολογιακού δανείου δεν απαιτείται να πραγματοποιηθεί αποκλειστικώς σε μετρητά χρήματα, όπως εσφαλμένως υπολαμβάνει ο έλεγχος,

καθώς ρητώς οι διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 3156/2003 προβλέπουν την τιτλοποίηση απαιτήσεων,

- οι καταβολές (καταθέσεις), που πραγματοποιήσαν οι ανωτέρω επιχειρήσεις προς την προσφεύγουσα, ερείδονται επί πραγματοποιούμενων εμπορικών συναλλαγών, για τις οποίες εκδίδονται από την προσφεύγουσα νόμιμα φορολογικά στοιχεία και οι αμοιβές αυτής επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. Και για τις συναλλαγές αυτές υφίστανται έγγραφες συμβάσεις, που έχουν τεθεί στο σύνολό τους σε γνώση του ελέγχου, είθισται, δε, να λαμβάνουν χώρα προκαταβολές των συμφωνηθέντων ποσών,
- οι επίμαχες αναλήψεις και καταθέσεις, είτε θα πρέπει να θεωρηθεί ότι συγκροτούν απλό τρεχούμενο δοσοληπτικό λογαριασμό, μη υποκείμενο σε τέλη χαρτοσήμου, είτε, στη χειρότερη περίπτωση, ότι στοιχειοθετούν δανειακό τρεχούμενο δοσοληπτικό λογαριασμό, οπότε και το καταλογιστέο τέλος χαρτοσήμου πρέπει να υπολογισθεί στο μεγαλύτερο χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο εκάστης ελεγχόμενης περιόδου.

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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 § 5 του Κ.Ν.Τ.Χ [ΦΕΚ Α' 239/28-07-1931]: «Πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταιρών ή μετόχων ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικής 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 περίπτωσιν, 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 ως «κατάθεση χρημάτων» νοείται η πράξη, δια της οποίας λαμβάνει χώρα καταβολή ορισμένου χρηματικού ποσού από ένα πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, σε εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση, το οποίο αυτή υποχρεούται να επιστρέψει μελλοντικά στον καταθέτη. Ο όρος «κατάθεση» στην ανωτέρω διάταξη χρησιμοποιείται με την έννοια της εν γένει δόσης χρημάτων και δεν περιορίζεται μόνο στις περιπτώσεις κατάθεσης χρημάτων με δικαίωμα ανάληψής τους (ΣτΕ 1767/1992, 1039/1996, 4463/1997, 1470/2002).

Επειδή ως «ανάληψη χρημάτων» νοείται η αυτοτελής και ανεξάρτητη πράξη, δια της οποίας λαμβάνει χώρα χορήγηση, το πρώτον, χρημάτων από εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση σε εταίρο, μέτοχο ή τρίτο, προς διευκόλυνσή τους. Συνεπώς, ο όρος «ανάληψη χρημάτων» της ανωτέρω διάταξης δεν αναφέρεται στην ανάληψη από εταίρο, μέτοχο ή τρίτο των ήδη κατατεθέντων από αυτούς στην εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση χρημάτων, επειδή η ανάληψη των

χρημάτων, στην προκειμένη περίπτωση, επέχει θέση απλής εξόφλησης της αρχικής από τους τρίτους κατάθεσης εκ μέρους της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης.

Επειδή το τέλος οφείλεται ανεξάρτητα από το σκοπό για τον οποίο γίνεται η κατάθεση ή ανάληψη καθόσον στο νόμο δεν τίθεται καμιά προϋπόθεση ή καμιά επιφύλαξη (Εγκ.Υπ.Οικ. Κ 8802/654/1983).

Επειδή για την επιβολή τέλους χαρτοσήμου επί καταθέσεων ή αναλήψεων πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά οι παρακάτω προϋποθέσεις: α) ύπαρξη συμβατικής σχέσης μεταξύ του καταθέτοντος τα χρήματα προσώπου, φυσικού ή νομικού και της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης, β) εγγραφή στα βιβλία εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης εν γένει περί καταθέσεως χρημάτων από εταίρους, μετόχους ή άλλα πρόσωπα ως προς τις επιχείρησης αυτές ή περί αναλήψεως χρημάτων από αυτές. Η κατάθεση ή η ανάληψη χρημάτων πρέπει να προκύπτει μόνο από αυτή ταύτη εγγραφή στα βιβλία και όχι από άλλη έγγραφη σύμβαση ή από συνεκτίμηση άλλων γεγονότων, γ) τα βιβλία της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης, στα οποία γίνεται η εγγραφή περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων, πρέπει να είναι βιβλία επίσημα, δηλαδή, βιβλία θεωρημένα από την αρμόδια Φορολογική Αρχή (Δ.Ο.Υ.), δ) η εγγραφή στα βιβλία να μην ανάγεται σε σύμβαση, πράξη ή συναλλαγή, η οποία είχε υποβληθεί προηγουμένως στα οικεία αναλογικά τέλη χαρτοσήμου ή είχε απαλλαγεί νομίμως από αυτά, ε) η κατάθεση ή η ανάληψη χρημάτων να γίνεται χωρίς κατ' ανάγκη μνεία της αιτίας της κατάθεσης ή της ανάληψης, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει, ότι η εγγραφή στα βιβλία αφορά σύμβαση, πράξη ή συναλλαγή, η οποία υποβλήθηκε στο οικείο τέλος χαρτοσήμου ή απαλλάχθηκε νομίμως από το τέλος αυτό.

Επειδή εν προκειμένω από τα αναφερόμενα στην με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού – Προσωρινού Ελέγχου Φορολογίας Χαρτοσήμου (Π.Δ. 28/1931), η προσφεύγουσα εταιρεία τηρούσε κατά τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους λογαριασμούς πελατών και προμηθευτών για τις εταιρείες, στους οποίους υπάρχουν κινήσεις, ήτοι αναλήψεις και καταθέσεις, ποσών πέραν αυτών που δικαιολογεί η εμπορική δραστηριότητα που προκύπτει από τα εκδοθέντα τιμολόγια. Πιο συγκεκριμένα, στην καρτέλα πελάτη που τηρούσε η προσφεύγουσα για έκαστο εκ των ανωτέρω εμφανίζονται ποσά στην πίστωση πέραν αυτών που εξοφλούν τιμολόγια που εξέδωσε προς τους πελάτες αυτούς. Επιπροσθέτως στην καρτέλα προμηθευτή που τηρούσε η προσφεύγουσα για έκαστο εκ των ανωτέρω, εμφανίζονται ποσά στην χρέωση πέραν αυτών που εξοφλούν τιμολόγια που εξέδωσαν οι εταιρείες προς την προσφεύγουσα. Περαιτέρω ο έλεγχος αφαίρεσε τα ποσά που αντιστοιχούν σε καθαρά εμπορικές συναλλαγές (τιμολόγια-εξοφλήσεις που αντιστοιχούν σε αυτά) και προσδιόρισε τα ποσά που αφορούσαν σε αναλήψεις – καταθέσεις στα οποία καταλόγισε χαρτόσημο. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα ποσά αυτά ερείδονται επί πραγματοποιημένων εμπορικών συναλλαγών δεν ευσταθεί .

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, από τις προσκομισθείσες στον έλεγχο συμβάσεις, και συγκεκριμένα από τα από και ιδιωτικά συμφωνητικά με την εταιρεία και από τα από και ιδιωτικά συμφωνητικά με την εταιρεία, δεν προκύπτει ότι τα προαναφερθέντα, πέραν των μεταξύ τους εμπορικών συναλλαγών, ποσά αφορούν σε προκαταβολές βάσει συμβάσεων παροχής υπηρεσιών.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι αναλήψεις χρημάτων που σχετίζονται με την εταιρεία, συνδέονται με την εκπλήρωση οικονομικών υποχρεώσεων της προσφεύγουσας έναντι αυτής για την εξόφληση ομολογιακού δανείου, που συνάφθηκε στις, κρίνεται αβάσιμος, καθώς ρητά αναφέρεται στην με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού – Προσωρινού Ελέγχου Φορολογίας Χαρτοσήμου, ότι για τον υπολογισμό των ποσών της στήλης «Εγγραφές Φορολογητέες», δεν έχουν ληφθεί υπόψη ποσά που αφορούν απομείωση - εξόφληση του ομολογιακού δανείου προς τις εταιρείες και

Επειδή όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, τα ποσά που φαίνεται να καταβάλλουν στην προσφεύγουσα οι εταιρείες και (πιστωτικά υπόλοιπα), όχι μόνο υπερβαίνουν τις μεταξύ τους εμπορικές συναλλαγές, αλλά και είναι μεγαλύτερα των ποσών που φαίνεται να καταβάλλει η προσφεύγουσα σε αυτές (χρεωστικά υπόλοιπα). Για την βάση υπολογισμού του χαρτοσήμου, ορθά ο έλεγχος δεν λαμβάνει υπόψη τα χρεωστικά υπόλοιπα, δηλαδή τα χρήματα που καταβάλει η προσφεύγουσα στις εταιρείες, καθότι αυτά θεωρείται ότι εξοφλούν τμηματικά πέραν των λοιπών υποχρεώσεων και ένα μέρος των προαναφερθέντων πιστωτικών υπολοίπων. Τα εν λόγω πιστωτικά υπόλοιπα, δεν ανάγονται σε σύμβαση, παρουσιάζουν διαχρονικότητα, δηλαδή υφίστανται σε όλες τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους και εμφανίζουν υψηλά υπόλοιπα σε σχέση τις εμπορικές συναλλαγές που προκύπτουν από τα τιμολόγια, πχ ενώ το σύνολο των εμπορικών συναλλαγών με την εταιρεία στην χρήση 2012 ανήλθε στο ποσό των 1.368.833,91 ευρώ, η προσφεύγουσα κατέβαλε τελικά έναντι αυτών 6.176.143,82 ευρώ. Δηλαδή κατέβαλε επιπλέον της υποχρέωσης της ποσό 4.807.309,91 ευρώ. Η ίδια εικόνα εμφανίζεται κατ' έτος με τις με τις ως άνω εταιρείες.

Επειδή, ως απλός τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός χαρακτηρίζεται αυτός που περιέχει μόνο εμπορικές συναλλαγές, και τέτοιες εμπορικές συναλλαγές είναι για παράδειγμα η πώληση αγαθών με πίστωση του τιμήματος, οι προκαταβολές μετρητών μελλουσών αγοραπωλησιών κλπ. Συνεπώς ο λογαριασμός αυτός δεν πρέπει να περιέχει χρηματικές πιστωτικές συναλλαγές όπως είναι για παράδειγμα οι καταθέσεις μετρητών.

Εν προκειμένω, καθώς στους υπό εξέταση λογαριασμούς πελατών-προμηθευτών, που τηρούσε η προσφεύγουσα για τις εταιρείες και, απεικονίζονται κινήσεις που αφορούν εμπορικές συναλλαγές με τις ως άνω εταιρείες, οι λογαριασμοί αυτοί δεν χαρακτηρίζονται ως απλοί τρεχούμενοι δοσοληπτικοί λογαριασμοί. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι υπό εξέταση λογαριασμοί, πρέπει να θεωρηθεί ότι συγκροτούν απλούς τρεχούμενους δοσοληπτικούς λογαριασμούς, κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, ως δανειακός τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός χαρακτηρίζεται αυτός που περιέχει μόνο χρηματικές πιστωτικές συναλλαγές ήτοι χρηματικές δοσοληψίες από δάνεια και καταθέσεις χρημάτων. Συνεπώς ο λογαριασμός αυτός δεν πρέπει να περιέχει εμπορικές συναλλαγές όπως για παράδειγμα από πώληση αγαθών με πίστωση του τιμήματος, από προκαταβολή μετρητών μέλλουσας αγοραπωλησίας κλπ.

Εν προκειμένω, καθώς στους υπό εξέταση λογαριασμούς πελατών-προμηθευτών, που τηρούσε η προσφεύγουσα για τις εταιρείες και, απεικονίζονται κινήσεις που αφορούν

εμπορικές συναλλαγές με τις ως άνω εταιρείες, οι λογαριασμοί αυτοί δεν χαρακτηρίζονται ως απλοί δανειακοί τρεχούμενοι δοσοληπτικοί λογαριασμοί. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι υπό εξέταση λογαριασμοί, πρέπει να θεωρηθεί ότι συγκροτούν δανειακούς τρεχούμενους δοσοληπτικούς λογαριασμούς, κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, βάσει δικαστηριακής νομολογίας, δεν συνιστούν σύμβαση δανείου, οι λογαριασμοί στα βιβλία της επιχείρησης με τους γενικούς τίτλους «προμηθευτές - πιστωτές», καθόσον από τους λογαριασμούς αυτούς δεν προκύπτουν τα στοιχεία που απαιτούνται κατά το άρθρο 806 του Αστικού Κώδικα, για την ύπαρξη δανειακής σύμβασης (Σ.τ.Ε. 1288/1989)

Επειδή εν προκειμένω, ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής, ότι η προσφεύγουσα έλαβε ποσά – καταθέσεις από τις εταιρείες και, πέραν αυτών που εξοφλούν τιμολόγια που εξέδωσε προς τις εταιρείες αυτές, τα οποία δεν υπάγονται σε σύμβαση, πράξη κλπ, είναι επαρκώς αιτιολογημένος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις εκθέσεις ελέγχου της επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της

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

Ως ορίζεται από:

1. Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου: Σύνολο προς καταβολή: 165.876,90 ευρώ
2. Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου: Σύνολο προς καταβολή: 47.035,04 ευρώ
3. Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου: Σύνολο προς καταβολή: 41.544,53 ευρώ
4. Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου: Σύνολο προς καταβολή: 39.336,89 ευρώ
5. Τον υπ' αριθμ. Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): Σύνολο προς καταβολή: 1.000,00 ευρώ
6. Τον υπ' αριθμ. Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013: Σύνολο προς καταβολή: 1.000,00 ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από το αρμόδιο όργανο, με την νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).