



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

01/09/2016

Αριθμός απόφασης:

2810

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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή, τηςς του, κατοίκου και επί της οδού, με ΑΦΜ κατά

1) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2000, 2) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2001, 3) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2002, 4) Της υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2003, 5) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2004, 6) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2005, 7) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2006, 8) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2007, 9) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2008, 10) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2009, 11) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2010 και 12) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2011, του Προϊσταμένου του (.....) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των 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 Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής, τηςς του, με ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2000 έως 31.12.2000, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 1.606,40 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 1.927,69 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 3.534,09 ευρώ.

2) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2001 έως 31.12.2001, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 161,98 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 194,38 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 356,36 ευρώ.

3) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2002 έως 31.12.2002, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 917,38 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 1.100,86 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 2.018,24 ευρώ.

4) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2003 έως 31.12.2003, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 247,75 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 297,30 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 545,05 ευρώ.

5) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2004 έως 31.12.2004, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 85,36 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 102,43 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 187,79 ευρώ.

6) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2005 έως 31.12.2005, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 309,59 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 371,51 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 681,10 ευρώ.

7) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2006 έως 31.12.2006, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 989,06 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 1.186,87 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 2.175,92 ευρώ.

8) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2007 έως 31.12.2007, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 625,63 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 750,76 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 1.376,39 ευρώ.

9) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2008 έως 31.12.2008, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 1.044,22 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 1.253,06 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 2.297,28 ευρώ.

10) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2009 έως 31.12.2009, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 186,91 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 224,29 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 411,20 ευρώ.

11) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2010 έως 31.12.2010, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 1.530,87 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 1.837,04 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 3.367,91 ευρώ.

12) Με την υπ' αρ. οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2011 έως 31.12.2011, του Προϊσταμένου του, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 158,40 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 190,08 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 348,48 ευρώ.

Οι διαφορές φόρου και οι πρόσθετοι φόροι μη υποβολής δηλώσεων απόδοσης τελών χαρτοσήμου προέκυψαν κατόπιν ελέγχου του με την υπ. αριθμεντολή ελέγχου, επί τη βάση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 3 και 15 του ΚΝΤΧ η οποία εκδόθηκε συνεπεία του Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος οικ.ετών 2001-2013, ο οποίος διενεργήθηκε κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας στον κ.του Γεωργίου, συγγενικό πρόσωπο της προσφεύγουσας για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των άρθρων 15-19 και της προσαύξησης περιουσίας του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν. 2238/1994, ως επίσης και του ίδιου ως άνω νόμου και από τον οποίο προέκυψε ότι χρηματικά ποσά που είχαν κατατεθεί σε λογαριασμούς που η προσφεύγουσα ήταν συνδικαιούχος αφορούσαν αποπληρωμή υποχρεώσεων πελατών της επιχείρησης με την επωνυμία '..... τα οποία υπερβαίνουν τα διανεμόμενα κέρδη λόγω της συμμετοχής της στην επιχείρηση με την επωνυμία '..... ως ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό 36% αντί της κατάθεσης τους σε λογαριασμούς της επιχείρησης και θεωρήθηκε ότι αποτελούν αναλήψεις από την εταιρεία υπαγόμενες σε τέλη χαρτοσήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου γ', της παρ. 5 του άρθρου 15 του ΚΝΤΧ ..

Κατόπιν αυτού συντάχθηκε η απόΈκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ..και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

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

1^{ov}. Αναρμοδιότητα του για τη διενέργεια ελέγχου.

2^{ov}. Το αναιτιολόγητο και αναπόδεικτο μίας εκάστης των προσβαλλόμενων πράξεων.

3^{ov}. Η εκ μέρους του Ελέγχου εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου.

Τα χρηματικά ποσά που κατατίθεντο στους τραπεζικούς του λογαριασμούς αποτελούσαν ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας που τυγχάνει να είναι ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό 36%.

Ουδέποτε πραγματοποιήθηκε ανάληψη από λογαριασμό της εταιρείας και, ακολούθως, κατάθεση σε δικό της λογαριασμό, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά.

Ο υπό του ελέγχου, χαρακτηρισμός των πραγματοποιηθεισών καταθέσεων στους τραπεζικούς της λογαριασμούς εκ μέρους τρίτων, συναλλαγέντων μετά της εταιρείας, ως «απολήψεων» τυγχάνει αυθαίρετος και αβάσιμος.

Οι εξεταζόμενες καταθέσεις δεν δύνανται να υπαχθούν σε κάποια από τις περιπτώσεις των άνω διατάξεων (αρ. 3 και 15 ΚΝΧΤ)

Ο Έλεγχος επικαλείται, τέλος χαρτοσήμου για κάθε χρήση, σύμφωνα με τη διάταξη του εδαφίου γ', της παρ. 5 του άρθρου 15 του ΚΝΤΧ αλλά ούτε δάνειο συνήφθη μεταξύ της και της εν λόγω εταιρείας, αλλά ούτε και κάποια εγγραφή στα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων έλαβε χώρα ποτέ, που να συνιστά υποχρέωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου. Επίσης, ουδεμία των περιπτώσεων που επικαλείται ο Έλεγχος, προκειμένου για τον καταλογισμό της αμφισβητούμενης φορολογικής υποχρεώσεως δεν δύνανται να υπαχθούν σε κάποια από τις περιπτώσεις των διατάξεων (αρ. 3 και 15 ΚΝΧΤ)

4^{ov}. Η, εκ μέρους του Ελέγχου, εσφαλμένη απόρριψη των περιλαμβανομένων στο

Υπόμνημά της ισχυρισμών

Οι πραγματοποιηθείσες διά των προσωπικών της λογαριασμών συναλλαγές αφορούσαν στην εν λόγω εταιρεία, ο έλεγχος όφειλε να τις αντιμετωπίσει ως επιχειρηματικές δράσεις που εκφεύγουν της υποχρέωσης καταβολής τέλους χαρτοσήμου.

Τέλος, οι επικαλούμενοι εκ μέρους της λόγοι διευκόλυνσης ουδόλως ενισχύουν τις απόψεις του Ελέγχου, απορριπτόμενου του επικαλούμενου υπ' αυτού σχετικού ισχυρισμού. Οι ενέργειες της μάλιστα αποτελούν καθημερινή πρακτική στις δραστηριοποιούμενες στην Χώρα επιχειρήσεις, ιδίως δε στις προσωπικές εταιρείες, γεγονός κοινό τοις πάσι που ωστόσο ο Έλεγχος επιλέγει να αγνοεί.

1. ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ

Επειδή με το άρθρο 34 του Ν.4141/2013 (ΦΕΚ 81 Α') συστάθηκε ειδική αποκεντρωμένη υπηρεσία φορολογικού ελέγχου επιπέδου Διεύθυνσης, με τίτλο «..... (.....)», η οποία υπάγεται στη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, έχει έδρα στο Δήμο Αθηναίων και η κατά τρόπον αρμοδιότητά του εκτείνεται σε όλη την Επικράτεια.

Το είναι αρμόδιο για τον έλεγχο των υποθέσεων που προβλέπονται από την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών 1039/2012 (ΦΕΚ 342 Β'), όπως ισχύει μετά από την τροποποίησή της με την όμοια απόφαση 1202/2012 (ΦΕΚ 3007 Β'), των υποθέσεων που έχουν ανατεθεί στο Δ.Ε.Κ. Αθηνών με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών αριθ. ΔΕΛ Α 1139975 ΕΞ 2012/10.10.2012 (ΦΕΚ 2756 Β'), καθώς και των αλλοδαπών εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων, για τις οποίες δεν προκύπτει το φυσικό πρόσωπο ή των ημεδαπών

εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων, στις οποίες συμμετέχει αλλοδαπή εταιρεία χωρίς να εμφανίζεται το φυσικό πρόσωπο.

Οι υφιστάμενες, κατά την έναρξη λειτουργίας του, εκκρεμείς υποθέσεις φορολογουμένων μεγάλου πλούτου του Διαπεριφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου Αθηνών ολοκληρώνονται από το, στο οποίο μεταφέρονται οι αρμοδιότητες της υποπαραγράφου α' της παρούσας παραγράφου γι' αυτές, μαζί με το σχετικό αρχείο. Ο έλεγχος των υποθέσεων αυτών θα συνεχιστεί και θα ολοκληρωθεί, χωρίς να απαιτείται η έκδοση νέας εντολής, από τον ίδιο ή τους ίδιους ελεγκτές, στους οποίους έχει ανατεθεί, οι οποίοι μετακινούνται για αυτόν το σκοπό στο Από το ασκείται επίσης η εκπροσώπηση της φορολογικής αρχής στα δικαστήρια για τις υποθέσεις αυτές.

Με το άρθρο 1 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ6Α 1058824 ΕΞ 8.4.2014 (ΦΕΚ Β' 865) εγκυκλίου διαταγής του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», το υπάγεται στην αρμοδιότητα της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου των Οικονομικών, με επιχειρησιακούς στόχους και αρμοδιότητες που αναφέρονται στο άρθρο 26 της εν λόγω εγκυκλίου. Κατά τα λοιπά ισχύουν όσα αναφέρονται στους παραπάνω δύο νόμους.

Με τις διατάξεις υποπαραγράφου Δ.1. της παραγράφου Δ του πρώτου άρθρου του Ν.4152/2013 (ΦΕΚ 107 Α') προστίθεται εδάφιο μετά το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1γ' του άρθρου 34 του Ν.4141/2013, που έχει ως εξής:

Το είναι αρμόδιο για την έκδοση των φύλλων ελέγχου των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και των λοιπών καταλογιστικών πράξεων που αφορούν τις εν λόγω εκκρεμείς υποθέσεις, καθώς και για την περαιτέρω διαδικασία επίλυσης των φορολογικών διαφορών και βεβαίωσης των καταλογιζόμενων διαφορών φόρων, πρόσθετων φόρων, προσαυξήσεων, τελών, εισφορών και προστίμων κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

Με τα άρθρα 1 & 2 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ6Α 1198349 ΕΞ 31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 3368) εγκυκλίου διαταγής του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής "Με Εντολή Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε." στους Προϊσταμένους των Δ.Ο.Υ, των Ελεγκτικών Κέντρων, της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης και της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και των υφιστάμενων αυτών οργάνων», όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με τις με αριθμούς πρωτοκόλλων Δ6Α 1036682 ΕΞ 25.2.2014 (ΦΕΚ Β' 478), Δ6Α 1054391ΕΞ 1.4.2014 (ΦΕΚ Β' 796), Δ6Α 1067875 ΕΞ 29.4.2014 (ΦΕΚ Β' 1076), Δ.ΟΡΓ.Α 1164268ΕΞ15.12.2014 (ΦΕΚ Β' 3365) εγκυκλίου διαταγής του Γ.Γ.Δ.Ε., μεταβιβάστηκαν οι αρμοδιότητες που προβλέπονται στις διατάξεις του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως ισχύουν, στα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης.

Επομένως αβάσιμος και απορριπτέος είναι ο λόγος της προσφεύγουσας ότι το τυγχάνει αναρμόδιο για τον έλεγχο της υπό κρίση υπόθεσης, καθόσον οιτιθέμενες υπό του νόμου προϋποθέσεις των διατάξεων των άνω νόμων και υπουργικών αποφάσεων δεν πληρούνται .

Επειδή από την παρ. 5γ, 5δ του άρθρου 15 του Κ.Τ.Χ. προβλέπεται ότι «Εις το κατά την παρ. 1 του προηγούμενου άρθρ. 14 τέλος υπόκεινται:".... Η ανάληψις ποσών υπό των εταίρων διαρκούσης της εταιρικής χρήσεως, έναντι κερδών της χρήσεως ταύτης, η διανομή των κερδών εις τους εταίρους ή η πίστωσις δι αυτών των προσωπικών λογαριασμών των εταίρων, η μεταφορά των κερδών εις τους λογαριασμούς κέρδη και ζημίας, τακτικού και εκτάκτου αποθεματικού, ως και η παραμονή των κερδών εις τους ανωτέρω λογαριασμούς εις ουδέν τέλος χαρτοσήμου υπόκεινται».

«Πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταιρών 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 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»,

εκτός δηλαδή αν ο φορολογούμενος ισχυρισθεί και αποδείξει ότι η εγγραφή αυτή ανάγεται σε σύμβαση, πράξη κ.λπ. που υποβλήθηκε στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλάχθηκε νομίμως από αυτά (ΣΤΕ 1039/96).

Εξαιρετικώς αι προς τον σκοπόν της ταμιακής διευκολύνσεως των ομορρύθμων και ετερορρύθμων εταιριών προσωρινά εις τρεχούμενον λογαριασμόν καταθέσεις των ομορρύθμων εταιρών, ως και αι αναλήψεις τούτων, απαλλάσσονται των τελών χαρτοσήμου, εφ' όσον το εκάστοτε πιστωτικόν υπόλοιπον των καταθέσεων τούτων δεν υπερβαίνει εν συνόλω το ποσόν των δραχ. 25.000. Πιστωτικό υπόλοιπο του τρεχουμένου τούτου λογαριασμού υπερβαίνοντα το ποσόν τούτο υπόκεινται εξ ολοκλήρου εις το οικείον τέλος.

Επί δανείων κινουμένων ως τρεχουμένων δοσοληπτικών λογαριασμών το προσήκον τέλος χαρτοσήμου υπολογίζεται δι' εκάστην διαχειριστικήν περίοδον επί του μεγαλύτερου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού αυτών υπολοίπου κατά περίπτωσιν. Το χρεωστικόν ή πιστωτικόν υπόλοιπον λογαριασμού τινος μεταφερόμενον εις την επομένην διαχειριστικήν περίοδον θεωρείται ως νέα κατάθεσις (δάνειον) διά την εξεύρεσιν του μεγαλύτερου ύψους της περιόδου ταύτης».

Ακόμα ειδική περίπτωση δανείων αποτελούν τα δάνεια που κινούνται ως τρεχούμενοι δοσοληπτικοί λογαριασμοί. Το τέλος των δανείων της περίπτωσης αυτής, σύμφωνα με τη διάταξη του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 15 του κώδικα χαρτοσήμου, υπολογίζεται για κάθε διαχειριστική περίοδο επί του μεγαλύτερου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού αυτών υπολοίπου κατά περίπτωσιν. Το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο λογαριασμού τινός, μεταφερόμενο στην επόμενη διαχειριστική περίοδο, θεωρείται ως νέα κατάθεση (δάνειο) για την εξεύρεση του μεγαλύτερου ύψους της περιόδου αυτής. Στην περίπτωση δηλαδή αυτή δεν χαρτοσημαίνεται κάθε κατάθεση ή ανάληψη, αλλά το μεγαλύτερο πιστωτικό ή χρεωστικό υπόλοιπο για κάθε διαχειριστική περίοδο και στην περίπτωση αυτή το τέλος οριζόμενο από την παρ. 1^α του άρθρου 15 του Κ.Τ.Χ. σε συνδυασμό με την παρ. 1 του άρθρου 14 του ίδιου νόμου προσδιορίζεται σε 2% πλέον 20% επί χαρτοσήμου υπέρ Ο.Γ.Α.

Επειδή τρεχούμενος (ή αλληλόχρεος) δοσοληπτικός λογαριασμός λογαριασμός είναι η σύμβαση, με την οποία δύο πρόσωπα, επειδή προβλέπουν ότι έχουν μεταξύ τους σειρά συναλλαγών, συμφωνούν όπως, οι αμοιβαίες πιστώσεις και οφειλές, οι οποίες **θα προκύψουν από τις συναλλαγές αυτές**, μη ρυθμιστούν χωριστά, αλλά να μπουν σε ένα ενιαίο λογαριασμό, όπου θα χάσουν την ατομικότητά τους και θα αντικαθίστανται από τα κονδύλια πιστώσεων ή οφειλών, για να καταλήξουν κατά το κλείσιμο του λογαριασμού σε ένα μόνο απαιτητό υπόλοιπο. Οι λογαριασμοί αυτοί κινούνται δια χρεοπιστώσεων μεταξύ δύο προσώπων, τα οποία 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. Εφετ. Αθην. 2077/1985). ... Αν ένας λογαριασμός δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως τρεχούμενος δοσοληπτικός και τούτο συμβαίνει στην περίπτωση που ο λογαριασμός **συνεχώς πιστώνεται ή συνεχώς χρεώνεται**, κατά πράξη θεωρείται αυτοτελής και θα υπαχθεί σε τέλος χαρτοσήμου 2% ή 3% βάσει των διατάξεων των

άρθρων 15 παρ. 1^α ή 13 παρ. 1^α του κώδικα χαρτοσήμου, αν η πράξη χαρακτηριστεί ως δανειακή ή σε τέλος χαρτοσήμου 1%, σύμφωνα με την διάταξη του τετάρτου εδαφίου της παρ. 5γ του άρθρου 15 του ίδιου Κώδικα, αν η πράξη χαρακτηριστεί ως απλή κατάθεση... (εις Φορολογία Χαρτοσήμου, Παναγιώτη Θ. Ρέππα, εκδ. Σάκουλα 1991, σελ. 526,527, 596-598).

Επειδή με βάση τα πραγματικά περιστατικά και όπως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου, οι καταθέσεις στους τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους η προσφεύγουσα ήταν δικαιούχος με συνδικαιούχους στους περισσότερους λογαριασμούς τον του Γεωργίου πατέρα της, και την του Ευαγγέλου, μητέρα της, αφορούσαν εξόφληση φορολογικών παραστατικών, εκδοθέντων από την εταιρείαΕ.Ε. στην οποία η προσφεύγουσα συμμετείχε ως ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό 36%. Επίσης μέλη της ως άνω Ετερορρυθμού Εταιρείας ήταν και οι συνδικαιούχοι των λογαριασμών.

Επομένως τα χρηματικά ποσά που κατατίθεντο στους κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς στους οποίους η προσφεύγουσα ήταν συνδικαιούχος αποτελούσαν ακαθάριστα έσοδα της εν λόγω εταιρείας.

Επειδή η εταιρείαΕ, σύμφωνα με το μητρώο τηρούσε Β'κατηγορίας βιβλία χωρίς την υποχρέωση τήρησης ιδιαίτερου λογαριασμού του ταμείου και των καταθέσεων όψεως ώστε να μπορεί να αποδειχτεί ανάληψη ή κατάθεση από λογαριασμό της εταιρείας.

Επειδή από τα ως άνω δεν αποδεικνύεται ανάληψη από λογαριασμό της εταιρείας αλλά ότι χρησιμοποιούσαν οι κοινοί λογαριασμοί με συνδικαιούχους την προσφεύγουσα και μέλη της εταιρείας για πραγματοποιηθείσες συναλλαγές της εταιρείας βάσει εκδοθέντων παραστατικών.

Επειδή η κατάθεση χρηματικών ποσών από πελάτες της εταιρείας στους εν λόγω λογαριασμούς δεν μπορεί να αποτελέσει απόληψη των ποσών αυτών από την εταιρεία και ως εκ τούτου δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 5γ, 5δ του άρθρου 15 του Κ.Τ.Χ

Με βάση τα παραπάνω αναφερόμενα και την ισχύουσα νομοθεσία γίνεται αποδεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος και οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν στερούμενες νομικής βάσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή, της του Κωνσταντίνου, με ΑΦΜ, την ακύρωση 1) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2000, 2) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2001, 3) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2002, 4) Της υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2003, 5) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2004, 6) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2005, 7) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2006, 8) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2007, 9) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2008, 10) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2009, 11) Της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2010 και 12) Της υπ' αριθμ.

οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου έτους 2011, του Προϊσταμένου του (.....)

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :

ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2000– 31/12/2000

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό επιβολής τέλους χαρτοσήμου		133.867,03	0,00	0,00
Τέλη χαρτοσήμου 1%		1.338,67	0,00	0,00
Πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. 20%		267,73	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%		1.927,69	0,00	0,00
Σύνολο τελών		3.534,09	0,00	0,00

ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2001– 31/12/2001

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό επιβολής τέλους χαρτοσήμου		13.498,33	0,00	0,00
Τέλη χαρτοσήμου 1%		134,98	0,00	0,00
Πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. 20%		27,00	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%		194,38	0,00	0,00
Σύνολο τελών		356,36	0,00	0,00

ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2002– 31/12/2002

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό επιβολής τέλους χαρτοσήμου		76.448,37	0,00	0,00
Τέλη χαρτοσήμου 1%		764,48	0,00	0,00
Πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. 20%		152,90	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%		1.100,86	0,00	0,00
Σύνολο τελών		2.018,24	0,00	0,00

ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2003– 31/12/2003

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό επιβολής τέλους χαρτοσήμου		20.645,50	0,00	0,00

Τέλη χαρτοσήμου 1%		206,46	0,00	0,00
Πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. 20%		41,29	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%		297,30	0,00	0,00
Σύνολο τελών		545,04	0,00	0,00

ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2004– 31/12/2004

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό επιβολής τέλους χαρτοσήμου		7.113,19	0,00	0,00
Τέλη χαρτοσήμου 1%		71,13	0,00	0,00
Πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. 20%		14,23	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%		102,43	0,00	0,00
Σύνολο τελών		187,79	0,00	0,00

ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2005– 31/12/2005

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό επιβολής τέλους χαρτοσήμου		25.799,41	0,00	0,00
Τέλη χαρτοσήμου 1%		257,99	0,00	0,00
Πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. 20%		51,60	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%		371,51	0,00	0,00
Σύνολο τελών		681,10	0,00	0,00

ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2006– 31/12/2006

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό επιβολής τέλους χαρτοσήμου		82.421,29	0,00	0,00
Τέλη χαρτοσήμου 1%		824,21	0,00	0,00
Πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. 20%		164,84	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%		1.186,87	0,00	0,00
Σύνολο τελών		2.175,92	0,00	0,00

ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2007– 31/12/2007

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό επιβολής τέλους χαρτοσήμου		52.136,10	0,00	0,00

Τέλη χαρτοσήμου 1%		521,36	0,00	0,00
Πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. 20%		104,27	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%		750,76	0,00	0,00
Σύνολο τελών		1.376,39	0,00	0,00

ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2008– 31/12/2008

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό επιβολής τέλους χαρτοσήμου		87.018,35	0,00	0,00
Τέλη χαρτοσήμου 1%		870,18	0,00	0,00
Πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. 20%		174,04	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%		1.253,06	0,00	0,00
Σύνολο τελών		2.297,28	0,00	0,00

ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2009– 31/12/2009

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό επιβολής τέλους χαρτοσήμου		15.575,67	0,00	0,00
Τέλη χαρτοσήμου 1%		155,76	0,00	0,00
Πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. 20%		31,15	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%		224,29	0,00	0,00
Σύνολο τελών		411,20	0,00	0,00

ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2010– 31/12/2010

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό επιβολής τέλους χαρτοσήμου		127.572,33	0,00	0,00
Τέλη χαρτοσήμου 1%		1.275,72	0,00	0,00
Πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. 20%		255,14	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%		1.837,04	0,00	0,00
Σύνολο τελών		3.367,91	0,00	0,00

ΧΡΗΣΗΣ 01/01/2011– 31/12/2011

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΑΡΟΥΣΑΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Ποσό επιβολής τέλους χαρτοσήμου		13.200,33	0,00	0,00

Τέλη χαρτοσήμου 1%		132,00	0,00	0,00
Πλέον εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. 20%		26,40	0,00	0,00
Πρόσθετα τέλη λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%		190,08	0,00	0,00
Σύνολο τελών		348,48	0,00	0,00

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

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).