



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

Θεσσαλονίκη 10/06/2016

Αριθμός απόφασης 628

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45 - Θεσ/νικη  
**Ταχ. Κώδικας** : 54630  
**Τηλέφωνο** : 2313-333252  
**ΦΑΞ** : 2313-333258

**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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., κατά της υπ'αριθμ. ....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ....και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4.Της υπ' αριθμ. ....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 της Δ.Ο.Υ .....της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5.Τις από .....απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .....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:

Με την με αριθμ..... προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....επιβλήθηκε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 τέλος και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 3.726,00 € ,πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής ποσού 4.471,20€.

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία σύμφωνα με την υπ' αρ..... εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., κατόπιν εντολής της αρχής του Ν. 3691/08 άρθρο 7, (σχετ. ....έγγραφο) για διενέργεια φορολογικού ελέγχου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.11-31.12.2011, κατόπιν αντιπαραβολής των λογιστικών εγγραφών στα τηρηθέντα βιβλία της προσφεύγουσας και συγκεκριμένα του λογαριασμού της εταιρίας 38.03.0000 «καταθέσεις όψεως» ΑΛΦΑ ΤΡΑΠΕΖΑ (αρ. λογ/σμού ..... ) με τα extree της ALPHA BANK διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

Στον τραπεζικό λογ/μό της ALPHA BANK Νο ..... καταγράφηκαν οι παρακάτω καταθέσεις:

Καρτέλα κινήσεων λογαριασμών					
Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία κίνησης	Κ.Κ	Χρέωση	Πίστωση
14/01/2011	ΑΕ	.....ΠΟΣΟ ΠΡΟΟΡΙΖΟΜΕΝΟ ΓΙΑ / ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤ.ΚΕΦ.- ΚΑΤΑΘΕΣΗ ALPHA BANK	2	9.000,00	0
28/02/2011	ΑΕ	.....ΠΟΣΟ ΠΡΟΟΡΙΖΟΜΕΝΟ ΑΥΞΗΣΗ / ΜΕΤ.ΚΕΦ.- ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ALPHA BANK	2	7.000,00	0
02/03/2011	ΑΕ	.....-ΠΟΣΟ ΠΡΟΟΡΙΖΟΜΕΝΟ ΑΥΞΗΣΗ / ΜΕΤ.ΚΕΦ.- ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ALPHA BANK	2	7.000,00	0
11/03/2011	ΑΕ	.....-ΠΟΣΟ ΠΡΟΟΡΙΖ.ΑΥΞΗΣΗ Μ.Κ. / ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ALPHA BANK	2	5.000,00	0
24/03/2011	ΑΕ	.....ΠΟΣΟ ΠΡΟΟΡΙΖ.ΑΥΞΗΣΗ Μ.Κ / ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ALPHA BANK	2	15.000,00	0
31/03/2011	ΑΕ	.....ΠΡΟΟΡΙΖ.ΑΥΞΗΣΗ Μ.Κ / ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ALPHA BANK	2	3.000,00	0
29/04/2011	ΑΕ	.....ΠΟΣΟ ΠΡΟΟΡΙΖ.ΑΥΞΗΣΗ Μ.Κ. / ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ALPHA BANK	2	5.500,00	0
16/05/2011	ΑΕ	.....ΠΟΣΟ ΠΡΟΟΡΙΖ.ΑΥΞΗΣΗ Μ.Κ / ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ALPHA BANK	2	9.000,00	0
30/05/2011	ΑΕ	.....ΠΟΣΟ ΠΡΟΟΡΙΖΟΜ.ΑΥΞ.Μ.Κ. / ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ALPHA BANK	2	4.000,00	0
14/06/2011	ΑΕ	.....ΠΟΣΟ ΠΡΟΟΡΙΖΟΜ.ΑΥΞΗΣΗ Μ.Κ / ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ALPHA BANK	2	11.000,00	0
20/06/2011	ΑΕ	.....ΠΟΣΟ ΠΡΟΟΡΙΖ.ΑΥΞΗΣΗ Μ.Κ. / ΚΑΤΑΘΕΣΗ	2	11.000,00	0

		ΣΤΗΝ ALPHA BANK			
29/06/2011	ΑΕ	.....ΠΟΣΟ ΠΡΟΟΡΙΖΟΜ.ΑΥΞΗΣΗ Μ.Κ / ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ALPHA BANK	2	6.000,00	0
30/06/2011	ΑΕ	.....ΠΟΣΟ ΠΡΟΟΡΙΖ.ΑΥΞΗΣΗ Μ.Κ. / ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ALPHA BANK	2	5.000,00	0
04/07/2011	ΑΕ	.....- ΠΟΣΟ ΠΡΟΟΡΙΖ.ΑΥΞΗΣΗ Μ.Κ. / ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΗΝ ALPHA BANK	2	3.000,00	0
15/07/2011	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	6	12.000,00	0
18/07/2011	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	6	2.000,00	0
19/07/2011	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	6	3.000,00	0
29/07/2011	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	6	7.000,00	0
04/08/2011	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	6	1.500,00	0
11/08/2011	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	6	19.000,00	0
12/08/2011	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	6	8.000,00	0
29/08/2011	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	6	5.000,00	0
09/09/2011	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	6	8.000,00	0
14/09/2011	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	6	31.000,00	0
19/09/2011	ΑΕ ..... ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧ.ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	6	10.000,00	0
29/09/2011	ΑΕ..... ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧ. ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	6	11.000,00	0
04/10/2011	ΑΕ.....ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	6	5.000,00	0
11/10/2011	ΑΕ .....ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧ. ΚΕΦΑΛ	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	6	15.000,00	0
14/10/2011	ΑΕ.....	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	6	27.000,00	0
27/10/2011	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧ.ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ .....	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΕ	6	11.000,00	0
17/11/2011	ΑΥΞ. ΜΕΤΟΧ.ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΕ 1343Γ	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΕ	6	2.500,00	0
29/11/2011	ΑΥΞ. ΜΕΤΟΧ.ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ .....	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΕ	6	8.000,00	0
14/12/2011	ΑΥΞ.ΜΕΤΟΧ.ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΕ .....	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΕ	6	16.000,00	0
19/12/2011	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧ.ΚΕΦΑΛ.....	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΕ	6	3.000,00	0
20/12/2011	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙ.ΚΕΦΑΛ.ΑΕ.....	ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΕ	6	5.000,00	0
		<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>310.500,00</b>	

Ο κος .....(πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος) κατά τη διάρκεια της χρήσης του 2011 κατέθεσε στον ως άνω λογ/σμό συνολικό ποσό ύψους καταθέσεων 310.500€, χρήματα τα οποία είχαν ως αιτιολογία «κατάθεση για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου».

Τα ποσά αυτά των καταθέσεων «για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου» αξίας 310.500€ όπως εμφανίζονται τόσο στα βιβλία της εταιρίας όσο και στα extree της τράπεζας αναλήφθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης 2011 για την πληρωμή διαφόρων υποχρεώσεων της εταιρίας.

Επίσης από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι μέχρι τις 31/12/2011 η επιχείρηση δεν προέβη σε καμία αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.

Ύστερα από όλα τα προαναφερθέντα, ο έλεγχος αποφάνθηκε ότι το ποσό αυτό των 310.500 € που κατατέθηκε από τον..... κατά τη διάρκεια της χρήσης του 2011 δεν προοριζόταν για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, αλλά αφορούσε ταμειακή διευκόλυνση του Δ/νοντος Συμβούλου της εταιρίας προς αυτήν και καταλόγισε χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 1,20% επί των 310.500€ ,πλέον των νόμιμων προσαυξήσεων για τη μη υποβολή δήλωσης χαρτοσήμου .

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της παραπάνω πράξης **προβάλλοντας ως λόγους τους παρακάτω :**

- 1) Οι καταθέσεις στον λογαριασμό της εταιρίας 38.03.0000 «καταθέσεις όψεως» ΑΛΦΑ ΤΡΑΠΕΖΑ (αρ. λογ/σμού .....αποσκοπούσαν στην μελλοντική αύξηση του κεφαλαίου της εταιρίας, η οποία πραγματοποιήθηκε και για το λόγο αυτό εσφαλμένα επιβλήθηκε το τέλος χαρτοσήμου .
- 2) Ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι τα κατατεθειμένα ποσά χρησιμοποιήθηκαν για τις ανάγκες της εταιρίας είναι αυθαίρετος , αναπόδεικτος και αναιτιολόγητος ,διότι ο έλεγχος δεν προσδιορίζει σε ποιες ανάγκες της εταιρίας και σε τι χρηματικό ύψος εξυπηρετήθηκαν ανάγκες της εταιρίας και κατά πόσο η κάλυψη έγινε με τη χρήση του λογαριασμού αυτού.

#### **Ως προς τους παραπάνω προσβαλλόμενους λόγους της υπό εξέταση προσφυγής**

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν.2690/1999 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ) «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.

3. Όταν η διοικητική πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως, τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοσή της οργάνου ».

**Επειδή**, το αρ. 64 του Ν. 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» ορίζει ότι : «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό του φόρου».

**Επειδή** σύμφωνα με την από .....έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ....από τον έλεγχο του λογ/σμού της προσφεύγουσας εταιρίας (αρ.λογ/μού 38.03.0000 «καταθέσεις όψεως» ΑΛΦΑ ΤΡΑΠΕΖΑ αρ. λογ/σμού ..... )σε συνδυασμό με τα extree της ALPHA BANK στα οποία καταγράφηκαν οι κινήσεις του συγκεκριμένου λογ/σμού προέκυψε ότι:

- Ο κος .....κατά τη διάρκεια της χρήσης του 2011 κατέθεσε στον ως άνω λογ/σμό συνολικό ποσό ύψους καταθέσεων 310.500€, χρήματα τα οποία είχαν ως αιτιολογία «κατάθεση για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου».
- Τα ποσά αυτά των καταθέσεων «για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου» αξίας 310.500€ όπως

εμφανίζονται τόσο στα βιβλία της εταιρίας όσο και στα εκtree της τράπεζας αναλήφθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης 2011 για την πληρωμή διαφόρων υποχρεώσεων της εταιρίας.

- Μέχρι τις 31/12/2011 η επιχείρηση δεν προέβη σε καμία αύξηση μετοχικού κεφαλαίου.
- Η προηγούμενη αύξηση μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας πραγματοποιήθηκε στη διάρκεια της χρήσης του 2008. Όπως αναφέρεται στο υπ' αριθμ. ....ΦΕΚ, πιστοποιήθηκε η καταβολή του ποσού της αύξησης μετοχικού κεφαλαίου 1.262.700€ της επιχείρησης ύστερα από το από 18-5-2012 πρακτικό του Διοικητικού της Συμβουλίου.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 5 περ. γ' του άρθρου 15 του Προεδρικού διατάγματος της 28/7/1931 "Περί Κώδικα του Νόμου τελών Χαρτοσήμου" όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 43 του Ν 1041/80 αναφέρει :« Πάσα εν γένει εγγραφή στα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων από εταίρων η μετόχων η άλλων προσώπων προς ή από εμπορικές εταιρείες εν γένει ή επιχειρήσεις, η οποία δεν ανάγεται σε σύμβαση, πράξη κ.λ.π. υποβληθείσα στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσα νομίμως των τελών τούτων υπόκειται σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1%. Εις ην περίπτωση εκ της εγγραφής ή εξ εταίρων εγγράφων, αποδεικνύεται ότι η κατάθεση ή η ανάληψη αφορά σύμβαση, πράξη κ.λ.π. υποκείμενη σε μεγαλύτερο ή μικρότερο τέλος χαρτοσήμου οφείλεται το δια την σύμβαση ή πράξη κ.λ.π. προβλεπόμενο τέλος . Από τη διάταξη αυτή, αναφερόμενη σε κάθε εν γένει εγγραφή των βιβλίων περί καταθέσεως χρημάτων, συνάγεται ότι ο όρος «κατάθεση» χρησιμοποιείται υπό την έννοια της εν γένει δόσεως χρημάτων και δεν περιορίζεται μόνο στις περιπτώσεις καταθέσεως χρημάτων με δικαίωμα αναλήψεώς τους και, συνεπώς, κατά την έννοια της εν λόγω διατάξεως, κάθε εγγραφή στα βιβλία περί δόσεως ή αναλήψεως χρημάτων χωρίς μνεία της αιτίας υπόκειται καταρχήν σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1%, εκτός 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 ».

**Επειδή** στο άρθρο 3 παρ.1 εδάφιο δεύτερο του ίδιου ως άνω προεδρικού διατάγματος ορίζεται ο χρόνος στον οποίο θα έπρεπε να πληρωθεί το τέλος χαρτοσήμου :*«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 β) επί των πάσης φύσεως απολήψεως υπό εταίρων, επί διαμονής κερδών ομορρύθμων και ετερορρύθμων εμπορικών εταιριών, ως και επί κεφαλαιοποιήσεως κερδών των εταιριών τούτων, τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του μηνός του επομένου της εις τα λογιστικά βιβλία εγγραφής των πράξεων τούτων ».*

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 2 Ν. 2523/1997: «Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμιση τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τρισήμισι τοις εκατό (3,5%) για τη μη υποβολή δήλωσης».

**Επειδή** στις διατάξεις της ΠΟΛ 1109/2011 στην παράγραφο 4 αναφέρεται : «Με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 26 του Ν.3943/2011 αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 2 του Ν.2523/1997 και περιορίζονται τα ανώτατα ποσοστά των πρόσθετων φόρων, που προβλέπονται από το άρθρο 1 αυτού, τα οποία σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν:

α).....β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό (120%) του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται, αντί του διακόσια τοις εκατό (200%) που ίσχυε, για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης. Οι διατάξεις αυτές έχουν εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα

μετά τις 31 Μαρτίου 2011 καθώς και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τις 31/3/2011, ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως και εφαρμόζονται για όσους υπόχρεους αναφέρονται στο άρθρο 1 του ν.2523/1997, ανεξαρτήτως χρήσεως που αφορούν»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν.2190/1920 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 17 του ν.3607/2007 : «1. Εντός του πρώτου διμήνου από τη σύσταση της ανώνυμης εταιρείας το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συνέλθει σε συνεδρίαση, με θέμα ημερήσιας διάταξης την πιστοποίηση της καταβολής ή μη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου που ορίζεται από το καταστατικό. 2. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου η πιστοποίηση της καταβολής ή μη αυτού κατά την προηγούμενη παράγραφο πρέπει να γίνεται εντός προθεσμίας ενός (1) μηνός από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής του ποσού της αύξησης. Πιστοποίηση καταβολής δεν απαιτείται εάν η αύξηση κεφαλαίου δεν γίνεται με νέες εισφορές. 3. Η προθεσμία καταβολής της αύξησης του κεφαλαίου ορίζεται από το όργανο που έλαβε τη σχετική απόφαση και δεν μπορεί να είναι μικρότερη των δεκαπέντε (15) ημερών ούτε μεγαλύτερη των τεσσάρων (4) μηνών από την ημέρα που ελήφθη η απόφαση αυτή. 4. Σε περίπτωση που η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου συνοδεύεται από ανάλογη τροποποίηση του σχετικού περί κεφαλαίου Άρθρου του καταστατικού, η προθεσμία καταβολής της αύξησης του κεφαλαίου κατά την παράγραφο 3 αρχίζει από την ημέρα λήψης της σχετικής απόφασης από τη γενική συνέλευση των μετόχων και μπορεί να παραταθεί από το διοικητικό συμβούλιο για έναν (1) μήνα. Η μηνιαία αυτή προθεσμία δεν αρχίζει πριν από την καταχώριση της αύξησης στο Μητρώο. 5. Εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας των παραγράφων 1 και 2 η εταιρεία υποχρεούται να υποβάλει στο Υπουργείο Ανάπτυξης ή στην αρμόδια Αρχή αντίγραφο του σχετικού πρακτικού συνεδρίασης του διοικητικού συμβουλίου. Η μη εμπρόθεσμη καταβολή του κεφαλαίου δημιουργεί υποχρέωση στο διοικητικό συμβούλιο να επαναφέρει, με απόφασή του, το κεφάλαιο στο πριν από την αύξηση ποσό και με τροποποίηση του καταστατικού, εφόσον η αύξηση είχε γίνει, με τον τρόπο αυτόν, μέχρι το τέλος της χρήσης εντός της οποίας έληξε η προθεσμία καταβολής. Η παράβαση της υποχρέωσης αυτής τιμωρείται με τις ποινές του Άρθρου 58α του παρόντος. Η απόφαση του διοικητικού συμβουλίου υποβάλλεται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του Άρθρου 7β. **6. Η καταβολή των μετρητών για κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου ή τυχόν αυξήσεων αυτού, καθώς και οι καταθέσεις μετόχων με προορισμό τη μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, πραγματοποιούνται υποχρεωτικά με κατάθεση σε ειδικό λογαριασμό της εταιρείας, που τηρείται σε οποιοδήποτε πιστωτικό ίδρυμα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα. Με την επιφύλαξη του Άρθρου 10, η παράλειψη καταβολής σε λογαριασμό δεν επάγεται ακυρότητα, εάν αποδεικνύεται ότι το σχετικό ποσό υπάρχει και ότι κατατέθηκε εκ των υστέρων σε λογαριασμό της εταιρείας ή ότι δαπανήθηκε για τους σκοπούς της εταιρείας. Για τα γεγονότα του προηγούμενου εδαφίου γίνεται σχετική αναφορά στο πρακτικό του διοικητικού συμβουλίου για την πιστοποίηση της καταβολής. Τα εδάφια δεύτερο και τρίτο της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζονται σε εταιρείες με μετοχές εισηγμένες σε χρηματιστήριο.»**

**Επειδή** σύμφωνα με την γνωμ.241/2228/1995 του Ε.ΣΥ.Λ. Γνωμ. 241/2228/1995 (Κεφαλαιοποίηση διαφοράς αναπροσαρμογής ακινήτων και αφορολογήτων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων): Τα ποσά που προορίζονται για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου καταχωρούνται στο λογαριασμό του Γ.Λ.Σ. 43 "ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου" και τους υπολογαριασμούς του, τα οποία καθορίζονται με σαφήνεια στην παραγρ. 2.2.404 του Γ.Λ.Σ., από τις διατάξεις της οποίας σαφώς προκύπτει ότι η προς κεφαλαιοποίηση διαφορά αναπροσαρμογής ακινήτων του λογαριασμού 41.07 δεν συντρέχει λόγος να μεταφέρεται "την προηγούμενη της κεφαλαιοποίησης χρήση" σε υπολογαριασμό του 43.

β) Από τη φορολογική νομοθεσία η κεφαλαιοποίηση πραγματικών αποθεματικών, δηλαδή αποθεματικών προερχόμενων αποκλειστικά από μη διανεμηθέντα σε προηγούμενες χρήσεις λογιστικά (πραγματικά)

κέρδη, εξομοιώνεται με διανομή μερίσματος στους μετόχους και αποτελεί εισόδημα από κινητές αξίες (άρθρο 26 παρ. 1 Ν.Δ. 3323/1955 που εντάχθηκε στο άρθρο 25 παρ. 1 Ν.2238/1995. Επομένως και ο λογιστικός χειρισμός πρέπει να είναι ευθυγραμμισμένος με τις διατάξεις αυτές. Ειδικότερα, ο λογιστικός χειρισμός της κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών αναπτυξιακών νόμων, (θέμα που περιλαμβάνεται στα ερωτήματα του πιο πάνω εγγράφου μας), συνοψίζεται ως ακολούθως: β) Μεταφορά του προς κεφαλαιοποίηση αποθεματικού, από τον οικείο υπολογαριασμό του 41, στην πίστωση του λογαριασμού 88.07 "λογ/σμός αποθεματικών προς διάθεση". Η μεταφορά αυτή γίνεται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, προκειμένου να εγκριθεί η κεφαλαιοποίηση από την Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων (όχι από έκτακτη Γ.Σ.) μαζί με την έγκριση του ισολογισμού της χρήσεως. ββ) Ακολουθεί η λογιστική εγγραφή υπολογισμού του τυχόν αναλογούντος φόρου, όταν σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις επιβάλλεται φόρος (όπως π.χ. άρθρο 101 παρ. 2 Ν.[1892/1990](#), οπότε χρεώνεται ο λογαριασμός 88.08 με πίστωση του λογαριασμού 54.07). βγ) Ακολουθούν οι λογιστικές εγγραφές μεταφοράς του λογ/σμού 88.07 "Λογ/σμός αποθεματικών προς διάθεση" στην πίστωση του λογ/σμού 88.99 "κέρδη προς διάθεση" και από αυτόν (τον 88.99) μεταφέρεται το προς κεφαλαιοποίηση ποσό του αποθεματικού στην πίστωση του λογ/σμού 43.90 "αποθεματικά διατιθέμενα για αύξηση κεφαλαίου". βδ) Μετά την έγκριση του ισολογισμού από την Τακτική Γενική Συνέλευση και αφού πραγματοποιηθεί η προβλεπόμενη από το άρθρο 7β του κωδ. Ν.[2190/1920](#) δημοσιότητα, διενεργούνται οι γνωστές λογιστικές εγγραφές αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, με τη διαφοροποίηση ότι, επειδή τα σχετικά ποσά για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου δεν εισφέρονται (σε χρήμα ή σε είδος) από τους μετόχους, αλλά λαμβάνονται από τα αποθεματικά, δύναται να μην χρησιμοποιείται ο λογαριασμός 33.04 "οφειλόμενο κεφάλαιο" καθώς και οι λογαριασμοί 40.02 και 40.03. βε) Όταν συντρέχει και η περίπτωση, μαζί με την κεφαλαιοποίηση του αποθεματικού, να γίνεται αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου και με καταβολή μετρητών από τους μετόχους (όπως π.χ. άρθρο 13 παρ. 1 Ν.1473/1984 ή προαιρετικά), τότε για την αύξηση αυτή διενεργούνται όλες οι γνωστές λογιστικές εγγραφές αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου με καταβολή μετρητών.

**Επειδή**, όπως αναφέρθηκε παραπάνω, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 11 του Κ.Ν.2190/20, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 17 του Ν.3604/07, η κάλυψη του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου ή τυχόν αυξήσεις αυτού, καθώς και τα ποσά που καταβάλλονται από τους μετόχους της Α.Ε. με προορισμό την μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, κατατίθενται υποχρεωτικά σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό επ' ονόματι της εταιρίας, ο οποίος περιλαμβάνει μόνο τα ποσά κεφαλαίου ή της αύξησής του.

**Επειδή** για τις περιπτώσεις που αναφέρει η παρ. 6 του άρθρου 13 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 19 παρ.3 του Ν.3604/07, η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πρέπει να πραγματοποιείται σε χρονικό διάστημα που δεν μπορεί να υπερβεί το ένα (1) έτος.

**Επειδή** η λειτουργία του λογαριασμού Λ/43 του ΠΔ 1123/80 το οποίο ως προς το σχέδιο λογαριασμών είναι η εξής: Στο λογαριασμό 43.00 καταχωρούνται οι καταθέσεις των μετόχων που γίνονται για να καλυφθεί, μερικά ή ολικά, μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρείας. Για να χρησιμοποιηθεί ο λογ/σμός 43.00 θα πρέπει : (α) Να έχει ληφθεί ανάλογη απόφαση του Δ/Σ της εταιρείας και εφόσον, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου ή του καταστατικού, απαιτείται και απόφαση της Γ/Σ των μετόχων, η ημερομηνία συγκλήσεώς της να καθορίζεται με την ίδια απόφαση του Δ/Σ και να μην απέχει περισσότερο από ένα έτος από την ημερομηνία της αποφάσεως αυτής του Δ/Σ. (β) Η καταχώριση των κατατιθέμενων (σε ειδικό τραπεζικό λογαριασμό) ποσών στην πίστωση του λογ/σμού 43.00, ο οποίος αναπτύσσεται σε υπολογαριασμούς ανάλογα με τις ανάγκες (π.χ. κατά καταθέτη μέτοχο), επιτρέπεται να γίνει μόνο μετά τη λήψη της προαναφερθείσης αποφάσεως του Δ/Σ και παραμένουν στο λογ/σμό αυτό (43.00) μέχρι την ολοκλήρωση των προβλεπόμενων από τον Κ.Ν.2190/20 διαδικασιών για την αύξηση του

μετοχικού κεφαλαίου. Το υπόλοιπο του λογαριασμού 43.00 κλείνει με πίστωση του λογαριασμού 33.00 «Οφειλόμενο Κεφάλαιο», το υπόλοιπο του οποίου μεταφέρεται σε πίστωση του 40.00 «Κεφάλαιο» και ολοκληρώνεται λογιστικά η αύξηση του κεφαλαίου.

**Επειδή** από το Σ.Τ.Ε με την υπ' αριθμό 1470/2002 απόφαση, κρίθηκε ότι οι καταθέσεις χρημάτων από μετόχους εταιρίας ή τρίτους για μελλοντική αύξηση του κεφαλαίου της δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου, ανεξάρτητα αν για τις καταθέσεις αυτές είχε προηγηθεί ή όχι απόφαση της ΓΣ για μελλοντική αύξηση του κεφαλαίου.

**Επειδή** όταν ανακύπτει θέμα στην περίπτωση επιστροφής των χρηματικών ποσών, λόγω ματαίωσης της αύξησης του κεφαλαίου που μπορεί να οφείλεται σε: α) απόφαση του αρμόδιου οργάνου για μη αύξηση του κεφαλαίου, β) μεταφορά χρηματικών κεφαλαίου, δια λογιστικής εγγραφής, σε άλλο λογαριασμό, διαφορετικό από εκείνο που είχαν καταχωρηθεί αρχικά, γ) σε διάλυση της εμπορικής εταιρίας πριν την αύξηση του κεφαλαίου κλπ. Στην περίπτωση αυτή, η απαλλαγή χαρτοσήμου τελεί υπό την προϋπόθεση της πραγματοποίησης της αύξησης αυτής και στην περίπτωση που δεν πραγματοποιηθεί η αύξηση για οποιοδήποτε λόγο, κατά την επιστροφή οφείλεται τέλος χαρτοσήμου 1% σύμφωνα με την παρ. 5γ του άρθρου 15 του ΚΤΧ, χωρίς πρόστιμο, επειδή στην περίπτωση αυτή πρόκειται για ανάληψη χρημάτων ως νέας ανεξάρτητης και αυτοτελούς συμβατικής πράξης. (σχετική βιβλιογραφία Φορολογία Χαρτοσήμου, Π. Ρέππα, εκδόσεις Σάκκουλα)

Σε αντίθεση με τα παραπάνω, καταγράφεται η άποψη ότι η χαρτοσήμανση του συγκεκριμένου ποσού στερείται νομικού ερείσματος διότι: α) η κατάθεση των χρημάτων σε εμπορική εταιρία για μελλοντική αύξηση του κεφαλαίου είναι αποτέλεσμα συμφωνίας (δικαιοπραξίας), στην οποία ο καταθέτης των χρημάτων επέχει θέση δανειστή (υπό την ευρεία έννοια), η δε εταιρία τη θέση του οφειλέτη. β) η κατάθεση των χρημάτων για μελλοντική αύξηση του κεφαλαίου θεωρείται ως κατάθεση χρημάτων γενόμενη υπό την αναβλητική αίρεση της μελλοντικής αύξησης του κεφαλαίου. Ματαιωθείσης της αναβλητικής αίρεσης (μη πραγματοποίησης της αύξησης του κεφαλαίου), η δικαιοπραξία θεωρείται ως μη γενόμενη και η εταιρία υποχρεούται σε απόδοση των ληφθέντων ποσών. γ) η επιστροφή επίσης των χρημάτων από την εταιρία λόγω ματαίωσης της αύξησης του κεφαλαίου δεν υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου, επειδή η αρχική κατάθεση θεωρείται ως μη γενόμενη και η επιστροφή των κατατεθέντων χρημάτων επέχει θέση απλής επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων χρημάτων και δεν συνιστά νέα ανεξάρτητη και αυτοτελή συμβατική πράξη, προϋπόθεση απαραίτητη, για την επιβολή τέλους χαρτοσήμου.

Σε σχέση με τις παραπάνω απόψεις, το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο δεν προσδιορίζει θετική ή αρνητική θέση ως προς τη φορολογία χαρτοσήμου, επί επιστροφής του χρηματικού ποσού λόγω ματαίωσης της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου. Κατά την άποψή μας, κριτήριο της λαμβανόμενης απόφασης θα πρέπει να αποτελεί και η χρησιμοποίηση ή μη των χρηματικών ποσών από την εταιρία, γεγονός που αποδεικνύεται από τη διατήρησή τους ή όχι στον ειδικό λογαριασμό για την αύξηση του ΜΚ και αξιοποίησης ή όχι του τυχόν προϊόντος από την διατήρηση στο συγκεκριμένο λογαριασμό (π.χ. επί έντοκης κατάθεσης).

Εν προκειμένω ορθώς οι ανωτέρω καταθέσεις θεωρούνται προσωρινές καταθέσεις - ταμειακή διευκόλυνση του Δ/ντος Συμβούλου προς την προσφεύγουσα εταιρία οι οποίες υπόκεινται σε τέλος και ΟΓΑ χαρτοσήμου σύμφωνα με το άρθρο 43 του Ν.1041/80, καθώς οι κρινόμενες δεν προοριζόταν για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου αφού δεν εναρμονίζονται με τις διατάξεις του Ν.2190/20 όπως τροποποιήθηκε τηρηθέντα βιβλία της προσφεύγουσας.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από.....έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ....επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού



προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ....ενδικοφανούς προσφυγής της .....

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ - ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ**

**ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2011-31/12/2011**

<b>ΑΝΑΛΥΣΗ</b>	<b>ΔΗΛΩΣΗΣ</b>	<b>ΕΛΕΓΧΟΥ</b>	<b>ΔΙΑΦΟΡΑ</b>
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου		310.500,00	310.500,00
Χαρτόσημο		3.105,00	3.105,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		621,00	621,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου μη υποβολής		3.726,00	3.726,00
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου		745,20	745,20
<b>Σύνολο</b>		<b>8.197,20</b>	<b>8.197,20</b>

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

**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).