



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 21/12/2015

Αριθμός απόφασης: 4785

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, εδρευούσης στην Φθιώτιδας, θέση κατά της υπ' αριθ.-/.....-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.-/.....-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 16/12/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Με την υπ' αρ.-/.....-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας τέλη χαρτοσήμου ποσού 14.000,00 € και εισφορά 20% υπέρ ΟΓΑ ποσού 2.800,00 €, πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας ποσού 20.160,00 €.

Ο ανωτέρω καταλογισμός τελών χαρτοσήμου, προέκυψε έπειτα από τον γενόμενο, τακτικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, και λοιπών φορολογικών αντικειμένων οικονομικών ετών 2008 έως και 2010.

Με την από/2015 έκθεση πλήρους ελέγχου προσδιορισμού παρακρατούμενων και λοιπών φόρων Ν.2238/84 του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα κατά τη διάρκεια των κρινόμενων χρήσεων, έλαβε δάνεια από την εταιρεία, τα οποία καταχωρήθηκαν στον Λ.52.53.01 «Βραχυχρόνιες υποχρεώσεις προς» χωρίς να έχουν αποδοθεί τέλη χαρτοσήμου και η εισφορά 20% υπέρ ΟΓΑ επί των τελών.

Ειδικότερα, κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008, η προσφεύγουσα έλαβε δάνειο ποσού 700.000,00 € από την ανωτέρω αλλοδαπή συγγενή εταιρεία και για τα μη αποδοθέντα τέλη χαρτοσήμου του άρθρου 15 παρ. 1^α ΚΝΤΧ εκδόθηκε η προσβαλλόμενη υπ' αρ.-/.....-2015 οριστική πράξη προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- Ο τόπος σύναψης της δανειακής σύμβασης ήταν στην αλλοδαπή (.....) και σύμφωνα με την αρχή της χωρικότητας του φόρου, δεν υπόκειται σε Τέλος Χαρτοσήμου.
- Το ποσό του δανείσματος κατατέθηκε από την αλλοδαπή δανείστρια εταιρεία σε λογαριασμό της προσφεύγουσας στην Τράπεζα, οπότε η εκτέλεση (χορήγηση) του δανείσματος έλαβε χώρα στο εξωτερικό.
- Από τη δανειακή σύμβαση δεν προκύπτει υποχρέωση έμβασης του δανείσματος σε τραπεζικό λογαριασμό στην Ελλάδα.
- Η εγγραφή του δανείου στον Λ.53.53.01 δεν συνεπάγεται αυτομάτως την υπαγωγή σε τέλη χαρτοσήμου καθόσον δεν υπάρχουν υποχρεώσεις εκτελεστέες στην Ελλάδα.
- Η έντοκη δανειακή σύμβαση θα πρέπει να θεωρηθεί ως πράξη παροχής υπηρεσιών, η οποία εμπίπτει στο αρ. 2 του κώδικα Φ.Π.Α. και ταυτόχρονα απαλλάσσεται από τον Φ.Π.Α. κατά τα οριζόμενα στο αρ. 22 παρ. 1 περ. κγ'

Κώδικα Φ.Π.Α., ενώ δεν υπάγεται σε τέλος χαρτοσήμου λόγω της καταργήσεως των τελών χαρτοσήμου επί των συμβάσεων δανείων τα οποία εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Φ.Π.Α. από τη διάταξη της παρ. 1 του άρ. 63 Κώδικα Φ.Π.Α. (πρώην άρ. 57 ν.1642/1986).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1^α του άρ. 15 του Κ.Ν.Τ.Χ.: «Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικείμενου, συναπτόμενη είτε απ' ευθείας, είτε δια δημοσίου συναγωνισμού μεταξύ εμπόρων, μεταξύ εμπόρου και εμπορικής εταιρείας πάσης φύσεως, μεταξύ εμπορικών εταιρειών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκουμένην υπ' αυτών εμπορίαν, και μεταξύ τρίτου εν γένει και ανωνύμου εταιρείας, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.»

Επειδή με το εδάφιο β' της παρ. 1 του άρ. 3 του Κ.Ν.Τ.Χ.: «Εξαιρετικώς: α) επί δανείων συναπτομένων μεταξύ εμπόρων ή μεταξύ εμπορικών εταιρειών ή μεταξύ εμπόρων και εμπορικών εταιρειών, ως και μεταξύ εμπόρων ή εμπορικών εταιρειών και οιοδήποτε τρίτου [και β) επί των πάσης φύσεως απολήψεων υπό εταίρων, επί διανομής κερδών ομορρύθμων και ετερορρύθμων εμπορικών εταιρειών, ως και επί κεφαλαιοποιήσεως κερδών των εταιρειών τούτων], τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του μηνός του επομένου της εις τα λογιστικά βιβλία εγγραφής των πράξεων τούτων.»

Επειδή περαιτέρω με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρ. 8 του Κ.Ν.Τ.Χ: «Έγγραφα έχοντα αντικείμενον κινητήν ή ακίνητον περιουσίαν κειμένην εν Ελλάδι ή υποχρεώσεις εκτελεστέας εν αυτή, συνταχθέντα δε εν τη αλλοδαπή, αλλ' ουχί ενώπιον Ελληνικής Αρχής επί πληρωμή του οικείου τέλους, υποβάλλονται εις τα κατά τον παρόντα νόμον τέλη...»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1027/10.1.1990 «Τέλη Χαρτοσήμου δανειακών συμβάσεων που καταρτίζονται στην αλλοδαπή» προβλέπεται ότι: «Ως «εκτελεστέα υποχρέωση» στην Ελλάδα, κατά την έννοια της ανωτέρω διάταξης του άρθρου 8 παρ. 1 του Κώδικα Χαρτοσήμου, νοείται η πράξη ή η ενέργεια ή η συμπεριφορά εν γένει του οφειλέτη (υπόχρεου) με την οποία αποσβέννυται υποχρέωσή του (ή οφειλή του). Επομένως, σε κάθε περίπτωση, κατά την οποία η πράξη, με την οποία εκδηλούται ή πραγματοποιείται η «εκτέλεση» υποχρέωσης, γίνεται στην Ελλάδα, συντρέχει, ειδικά από άποψη τόπου εκτέλεσης της υποχρέωσης, η προϋπόθεση εφαρμογής της ως άνω διάταξης. Αυτά βεβαίως ισχύουν για τις πράξεις και των δύο συμβαλλόμενων, αρκεί οι πράξεις αυτές να συνιστούν «εκτέλεση» υποχρέωσης, δηλαδή εκπλήρωση βαρύνουσας αυτούς παροχής.»

Επειδή με το άρθρο 12 του Π.Δ. 3717/1957: «Η αληθής έννοια των διατάξεων της περί τελών χαρτοσήμου νομοθεσίας, καθ' όσον αφορά την υπαγωγήν 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 περαιτέρω σύμφωνα με την παρ. 2 του άρ. 24 του ν. 3296/2004: «Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 αντικαθίσταται ως εξής: «2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάνμισι τοις εκατό (3,50%) για τη μη υποβολή δήλωσης.»

Επειδή με την παρ. 4 του άρ. 2 του ν. 2523/1997, όπως ισχύει κατά την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο: «Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, 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.»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου της ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι η δανειακή σύμβαση μεταξύ της προσφεύγουσας και της δανείστριας, υπεγράφη στο ενώπιον συμβολαιογράφου. Ακολούθως, η εκταμίευση του δανείου πραγματοποιήθηκε ομοίως στο Πλην όμως, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, από τον έλεγχο των βιβλίων και των τραπεζικών παραστατικών που προσκομίσθηκαν, διαπιστώθηκε ότι τα ποσά των δανείων κατατέθηκαν από τη δανείστρια σε λογαριασμό στην προσφεύγουσα στην τράπεζα, με εντολή να εμβάσει αυτά σε λογαριασμό της προσφεύγουσας στην Ελλάδα στην τράπεζα

Επειδή το ζήτημα της αντιμετώπισης των συμβάσεων που καταρτίζονται στην αλλοδαπή, ως προς τα τέλη χαρτοσήμου, έχει προσφάτως κριθεί με δύο αποφάσεις από το Συμβούλιο της Επικρατείας. Ειδικότερα, με την απόφαση 3639/2013, δέχτηκε ότι υποχρέωση εκτελεστέα στην Ελλάδα συντρέχει και όταν αποστέλλονται τα οφειλόμενα χρήματα στην Ελλάδα με τραπεζικό έμβασμα. Ειδικότερα, δέχτηκε ότι, επειδή προβλεπόταν από την επίδικη σύμβαση το σχετικό δάνειο ως καταβλητέο σε τραπεζικό λογαριασμό που θα ανοιχθεί για τον σκοπό αυτό σε τράπεζα του Λονδίνου στο όνομα του οφειλέτη, με την εντολή του προς την Τράπεζα να εμβάσει η εν λόγω τράπεζα το ποσό σε τραπεζικό λογαριασμό του στην Ελλάδα, επρόκειτο για υποχρέωση εκτελεστέα στην Ελλάδα και επομένως η σχετική σύμβαση υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου. Εν συνεχεία, με την υπ' αριθ. 124/2014 απόφαση, το ΣτΕ δέχτηκε ότι, εφόσον η δανείστρια είχε υποχρέωση να καταθέσει το προϊόν του δανείου σε λογαριασμό της δανειζόμενης, ο οποίος ανοίχτηκε για το σκοπό αυτό στην τράπεζα της αλλοδαπής, η δε τράπεζα της αλλοδαπής, σύμφωνα πάντα με τους όρους του δανείου, είχε υποχρέωση να εμβάσει αυθημερόν το ποσό του δανείου σε λογαριασμό τον οποίο διατηρούσε η δανειζόμενη στην ίδια τράπεζα στην Ελλάδα, ενέργειες οι οποίες και έγιναν, όπως άλλωστε αυτό προέκυψε από τη σχετική βεβαίωση της αλλοδαπής τράπεζας, καθώς και από τη σχετική εγγραφή στα λογιστικά βιβλία της δανειζόμενης, το προϊόν δεν μπορούσε να τεθεί στη διάθεση της ενδιαφερόμενης εταιρείας στην αλλοδαπή, αλλά μόνο στην Ελλάδα, και συνεπώς ανεξαρτήτως αν η σύμβαση αυτή υπογράφηκε στην

αλλοδαπή, είναι σύμβαση η οποία εκτελέστηκε στην Ελλάδα και υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 8 του Κώδικα Χαρτοσήμου.

Επειδή ακόμη και αν, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, η ανωτέρω σύμβαση, εσφαλμένα θεωρηθεί ως χορήγηση πίστωσης, δεν τυγχάνει της απαλλαγής από τα Τέλη Χαρτοσήμου όπως η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, επικαλούμενη τις διατάξεις της περιπτώσεως β της παραγράφου 1 του άρθρου 63 ν. 2859/2000, καθότι η εν λόγω πράξη δεν εντάσσεται στις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 2 του Ν. 2859/2000.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτώσεως α' της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Ν. 2859/2000: «*Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, β)....*»

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, για να ενταχθεί μία πράξη στην ανωτέρω διάταξη πρέπει να συντρέχουν τρεις προϋποθέσεις:

α) Η πραγματοποίηση των πράξεων αυτών με αντάλλαγμα

β) Να πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας και

γ) Να πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα.

Η τρίτη ανωτέρω προϋπόθεση είναι η σημαντικότερη, προκειμένου να χαρακτηρισθούν ως φορολογητέες πράξεις η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών. Από την διατύπωση του Νόμου προκύπτει ότι δεν αρκεί οι πράξεις αυτές να γίνονται από υποκείμενο στο φόρο, αλλά πρέπει να συνάδουν με το αντικείμενο εργασιών και να ενεργούνται στο πλαίσιο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και όχι ευκαιριακά. Ο προσδιορισμός αν οι πράξεις αυτές ενεργούνται ή όχι στα πλαίσια της επαγγελματικής δραστηριότητας του υποκειμένου στο φόρο, έχει σημασία και από την άποψη επιβολής ενδεχομένως κάποιου άλλου φόρου, όπως των Τελών Χαρτοσήμου.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα εν λόγω πράξη, ως «χορήγηση πίστωσης», δεν ανάγεται στο πλαίσιο της επαγγελματικής της δραστηριότητας, καθόσον ούτε Τράπεζα είναι, ούτε Πιστωτικό Ίδρυμα ή Πιστωτικός Οργανισμός, ούτως ώστε η χορήγηση πιστώσεως από αυτή να αποτελεί κύρια δραστηριότητά της, όπως αυτό καθορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν. 2076/92, ούτε έχει χορηγηθεί σε αυτήν ειδική άδεια της Τραπέζης της Ελλάδος, όπως αυτό προβλέπεται από τις διατάξεις της περιπτώσεως α' της παραγράφου 2 του άρθρου 38 του Ν. 2937/2001, πρόκειται δε για ευκαιριακή δραστηριότητα και συνεπώς δεν ενεργεί ως υποκείμενος του φόρου για την εν λόγω πράξη, για να υπαχθεί στις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 2 του Ν. 2859/2000 για να τύχει της απαλλαγής σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτώσεως γγ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Ν. 2859/2000 περί Φ.Π.Α.

Επειδή περαιτέρω η διάταξη της παρ. 1β' του άρθρου 63 του κώδικα Φ.Π.Α., που κυρώθηκε με το Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), με την οποία καταργήθηκαν οι διατάξεις για την επιβολή τελών χαρτοσήμου στις πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 2 του κώδικα Φ.Π.Α., δεν έχει εφαρμογή στην προκειμένη περίπτωση, γιατί η ανωτέρω σύμβαση, αναφορικά με τα τέλη χαρτοσήμου, είναι αυτοτελής και ανεξάρτητη από τις συμβάσεις πώλησης εμπορευμάτων - υπηρεσιών, για τις οποίες έχει καταργηθεί το τέλος χαρτοσήμου με τις

προαναφερόμενες διατάξεις, η δε προσφεύγουσα κατά την χορήγηση της εν λόγω πίστωσης δεν ενεργεί με την ιδιότητα του υποκειμένου στο φόρο (απαραίτητη προϋπόθεση για να χαρακτηριστεί ως φορολογητέα πράξη) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν.2859/2000 και εν συνεχεία να απαλλαγεί από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ιδίου νόμου, καθόσον δεν πρόκειται για τράπεζα ή άλλο πιστωτικό ίδρυμα και συνεπώς δεν ενεργεί σε καμία περίπτωση στα πλαίσια της επαγγελματικής της δραστηριότητας.

Επειδή εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι δεν υφίστανται λόγοι ουσίας ή τυπικοί που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού της φορολογικής αρχής άκυρη και περαιτέρω οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι αβάσιμοι και στερούμενοι αποδεικτικής δύναμης.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από/2015 έκθεση ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 αριθ. πρωτ.-/.....-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθ.-/.....-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Τέλη Χαρτοσήμου	14.000,00
Προσαύξηση τέλους λόγω ανακρίβειας 120%	16.800,00
Εισφορά 20% υπέρ ΟΓΑ	2.800,00
Προσαύξηση εισφοράς ΟΓΑ λόγω ανακρίβειας 120%	3.360,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	36.960,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).