



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604562
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

19-10-2015

Αριθμός απόφασης:

4211

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των: 1) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, της Προϊσταμένης του, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, 2) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, της Προϊσταμένης του, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις: 1) την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, της Προϊσταμένης του, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, 2) την υπ' αριθ. οριστική πράξη

διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, της Προϊσταμένης του, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, 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. προβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, της Προϊσταμένης του, διαχειριστικής χρήσης 2009, επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τέλη χαρτοσήμου ποσού 2.277.833,00 € και ΟΓΑ χαρτοσήμου 455.566,60 € πλέον 2.733.399,60 € και 546.679,92 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου αντίστοιχα).

2) Με την υπ' αριθμ. προβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, της Προϊσταμένης του, διαχειριστικής χρήσης 2010, επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τέλη χαρτοσήμου ποσού 2.231.617,30 € και ΟΓΑ χαρτοσήμου 446.323,46 € πλέον 2.677.940,76 € και 535.588,15 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου αντίστοιχα).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε από το, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, συνεπεία της χορήγησης από Ανεξάρτητους Ορκωτούς Λογιστές Ελεγκτές, Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/1994, με ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ, για τη χρήση 2011, επειδή δεν υπέβαλλε και δεν απέδωσε χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου για ταμειακές διευκολύνσεις σε εργαζόμενους/υπαλλήλους της.

Ειδικότερα, από τον έλεγχο των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκαν κατά τις χρήσεις 2009 και 2010, εγγραφές ταμειακών διευκολύνσεων προς: α) εργαζόμενους/υπαλλήλους της, και β) την επιχείρηση, θυγατρική εταιρεία του Ομίλου Εταιρειών, και η οποία τη χρήση 2010 συγχωνεύτηκε με τη μητρική εταιρεία με απορρόφησή της, για τις οποίες δεν γίνεται μνεία δανειακής σύμβασης, καθώς από τον έλεγχο δεν προέκυψαν στοιχεία από τα οποία να συνάγεται ότι οι εγγραφές αυτές σχετίζονται με δανειακές συμβάσεις, ως κάτωθι:

	ΧΡΗΣΕΙΣ	
	2009	2010
ταμειακές διευκολύνσεις προς προσωπικό	52.600,00	36.500,00
ταμειακές διευκολύνσεις προς θυγατρική	227.730.700,34	223.125.230,24
ΣΥΝΟΛΟ	227.783.300,34	223.161.730,24

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, της Προϊσταμένης τουπροβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. σύμφωνα με το άρθροτου ν. ".....", το οποίο βρίσκεται σε ισχύ «Από της ισχύος του

παρόντος, ο αναλαμβάνει κατά πλήρες και αποκλειστικόν δικαίωμα την ευθύνην και αρμοδιότητα των υπηρεσιών των ήδη διεξαγομένων και παρεχομένων διά παντός μέσου υπό του υφισταμένου νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου, υπό την επωνυμίαν, ως αύται καθορίζονται εις το Ν.Δ. της "περί διοικήσεως των και συμπληρώσεως της περί νομοθεσίας", Αι υπηρεσίαι αύται μεθ' όλων των συμπαρομαρτούντων **δικαιωμάτων, υποχρεώσεων, προνομίων και καθηκόντων** των περιέρχονται αυτοδικαίως και άνευ οιασδήποτε μεταβολής εις το Ελληνικόν Δημόσιον, μεταβιβαζόμενα αυτοδικαίως δυνάμει του παρόντος εις τον όστις **διαδέχεται ούτω τους ως καθολικός αυτών διάδοχος.**»

2. σύμφωνα με το Ν.Δ. της "Περί διοικήσεως των " άρθρο 2 παρ. 3 ορίζονται τα εξής: «Οιδικαιούνται να χρησιμοποιώσι σφραγίδα δημοσίας υπηρεσίας, απολαμβάνουσι πάντων των προνομίων, δικαστικών, διοικητικών και οικονομικών ών και το Δημόσιον ως προς τας αστικές αυτού σχέσεις, εφ'όσον δια του παρόντος ή άλλων νόμων δεν ορίζεται άλλως, **πάσα δε δικαστική πράξεις και συναλλαγή αυτού απαλλάσσεται τέλους χαρτοσήμου...**» Η ερμηνεία την οποία έδωσε η φορολογούσα αρχή, στην πιο άνω διάταξη νόμου, είναι λανθασμένη, καθόσον, η φράση «εφ'όσον δια του παρόντος ή άλλων νόμων δεν ορίζεται άλλως» **αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο**, ήτοι: «Οι δικαιούνται να χρησιμοποιώσι σφραγίδα δημοσίας υπηρεσίας, απολαμβάνουσι πάντων των προνομίων, δικαστικών, διοικητικών και οικονομικών ών και το Δημόσιον ως προς τας αστικές αυτού σχέσεις,» **και όχι στο επόμενο** εδάφιο «πάσα δε δικαστική πράξεις και συναλλαγή αυτού απαλλάσσεται τέλους χαρτοσήμου», το οποίο διαχωρίζεται σαφώς από τα προηγούμενα εδάφια με τη λέξη «δε».
3. ο Κ.Ν.Τ.Χ. (νόμος του 1930) είναι προγενέστερος του Ν.Δ. της και συνεπώς καμία απαλλαγή δεν μπορούσε να δοθεί σε οντότητα που δεν υπήρχε. Η απαλλαγή από τον Κ.Ν.Τ.Χ. δόθηκε μεταγενέστερα **με ειδικό νόμο ο οποίος υπερισχύει του γενικού.**
4. ο δεν έχασε τον χαρακτήρα της δημόσιας υπηρεσίας, βάσει του ν., επειδή μετετράπη σε Ν.Π.Ι.Δ. υπαγόμενη στον Ν. 2190/1920, αλλά ο νομοθέτης **ρητά** αναφέρει τον δημόσιο χαρακτήρα αυτού "ο αποτελεί **δημοσίαν επιχείρησιν, λειτουργούσαν χάριν του δημοσίου συμφέροντος.**....
5. ο ανήκει στις εταιρείες του Κεφ. Α' του Ν. 3429/2005 και εντάσσεται στους φορείς Γενικής Κυβέρνησης(!!!).
6. η οποιαδήποτε εκ παραδρομής ή εξ' άλλου λόγου καταβολή φόρου ή τελών εκ μέρους του ..., δεν δημιουργεί κάποιο προηγούμενο ερμηνείας και εφαρμογής νόμου και σίγουρα δεν μπορεί να καταργήσει διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας οι οποίες ισχύουν, ανεξαρτήτως κάποιων συναλλαγών που έγιναν στο παρελθόν.
7. στις εγκρίθηκε από το Υπουργείο Μεταφορών Υποδομών και Δικτύων η συγχώνευση τουμε την με ημερομηνία ισολογισμού μετασχηματισμού 31.12.2008. Βάσει δε του άρθρου 2 § 6 του ν. 2166 «Όλες οι πράξεις, που διενεργούνται από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μετά την ημερομηνία του ισολογισμού μετασχηματισμού, θεωρούνται ως διενεργηθείσες για λογαριασμό της νέας εταιρείας και τα ποσά αυτών μεταφέρονται με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της». Επομένως θεωρούμε 'ότι οι εν λόγω ταμειακές διευκολύνσεις, διενεργήθηκαν για λογαριασμό του ωσάν να υπήρχε ένα ταμείο και κατά συνέπεια δεν υπάρχει καμία οφειλή.
8. σε κάθε περίπτωση ισχύουν τα κάτωθι: σύμφωνα με το άρθροτου ν. **περίπτωση ε)** «Ο δύναται να ιδρύει Επιχειρήσεις ή εταιρείας ή να μετέχη εις τοιαύτας, εχούσας ως αντικείμενον την κατασκευήν πάσης φύσεως υλικού, ως τοιούτου, σημάτων, εγκαταστάσεων, ανταλλακτικών εν γένει". Οι ως άνω επιχειρήσεις ή εταιρείες που ιδρύει ο λειτουργούν για χάρη του δημοσίου συμφέροντος ως επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και εποπτεύονται από τον Υπουργό Μεταφορών και Επικοινωνιών, όπως και ο Διέπονται από τις διατάξεις του κωδικοποιημένου νόμου 2190/1920, όπως κάθε φορά ισχύει, και τις διατάξεις που διέπουν τους Οργανισμούς ή τις επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα. **Επ' αυτών εφαρμόζονται οι διατάξεις των παρ. 8, 9, 12, 14, 15, 16 και 17 του άρθρου 5 του ν.**»)» Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του ως άνω νόμου «**17. Οι εταιρείες απαλλάσσονται από κάθε δημόσιο, κοινοτικό, λιμενικό ή δικαστικό τέλος ή άλλο φόρο, άμεσο ή έμμεσο, εισφορά υπέρ τρίτου, δικαίωμα και κράτηση και συμπαρομαρτούντες φόρους και τέλη, εκτός του Φ.Π.Α..**»

Επειδή, σύμφωνα με το Ν.Δ. της Περί διοικήσεως, στο άρθρο 2 παράγραφος 3, ορίζεται ότι: «Οιδικαιούνται να χρησιμοποιώσι σφραγίδα δημοσίας υπηρεσίας, απολαμβάνουσι πάντων των προνομίων, δικαστικών, διοικητικών και οικονομικών ών και το Δημόσιον ως προς τας αστικές αυτού σχέσεις, εφ' όσον δια του παρόντος ή άλλων νόμων δεν ορίζεται άλλως, **πάσα δε δικαστική πράξεις και συναλλαγή αυτού απαλλάσσεται τέλους χαρτοσήμου. Αι διατάξεις περί παραγραφής των κατά του Δημοσίου απαιτήσεων και περί τόκου υπερημερίας εφαρμόζονται επίσης και δια τους** Οι ασκούσιν ιδίω ονόματι πάσας τας δικαστικές πράξεις προς προστασίαν της κυριότητος και κατοχής των αποτελούντων τας εν άρθρ. 1 ακινήτων και παντός είδους εγκαταστάσεων.»

Επειδή, σύμφωνα με το ΝΔ: Ίδρυση, Οργανισμός, Αρμ/τες, Διοίκηση, ορίζεται ότι:

άρθρο 2 παρ. 1. «Ο αποτελεί δημοσίαν επιχείρησιν, λειτουργούσαν χάριν του δημοσίου συμφεροντος, κατα τους κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας, υπο μορφήν ανωνύμου εταιρείας, απολαυούσης, διοικητικής και οικονομικής αυτονομίας, και υποκειται εις πάσας τας διατάξεις της περί ανωνύμων εταιρειών νομοθεσίας, εκτός αν άλλως ορίζεται εν τω παρόντι.»

άρθρο 4 παρ. 1. «Από της ισχύος του παρόντος, ο αναλαμβάνει κατά πλήρες και αποκλειστικόν δικαίωμα την ευθύνην και αρμοδιότητα των συγκοινωνιακών και μεταφορικών υπηρεσιών των ήδη διεξαγομένων και παρεχομένων διά παντός μέσου υπό του υφισταμένου νομικού προσώπου δημοσίου δικαίου, υπό την επωνυμίαν, ως αύται καθορίζονται εις το Ν.Δ. της "περί διοικήσεως των και συμπληρώσεως της περί νομοθεσίας", ως τούτο ετροποποιήθη και συνεπληρώθη μεταγενεστέρως. Αι υπηρεσίαι αύται μεθ' όλων των συμπαρομαρτούντων δικαιωμάτων, υποχρεώσεων, προνομίων και καθηκόντων των περιέρχονται αυτοδικαίως και άνευ οιασδήποτε μεταβολής εις το Ελληνικόν Δημόσιον, μεταβιβαζόμενα αυτοδικαίως δυνάμει του παρόντος εις τον όστις διαδέχεται ούτω τους ως καθολικός αυτών διάδοχος. Ο αποκτά κατά τον άνω χρόνον και δυνάμει του παρόντος πλήρη κυριότητα εφ' όλου του ενεργητικού και της κινητής και ακινήτου περιουσίας των, ως και τίτλον μεταγραφής της τελευταίας ταύτης, υποκαθιστά δε αυτούς εις όλα τα δικαιώματα, προνόμια, αρμοδιότητας και τας αντιστοιχούς υποχρεώσεις και καθήκοντα πλην των, ρητώς εν τω παρόντι, εξαιρουμένων τοιούτων....»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 5 περίπτωση γ' εδάφιο τέταρτο του άρθρου 15 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου ορίζεται, ότι «πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταίρων ή μετόχων ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικής εν γένει εταιρείας ή επιχειρήσεις, ήτις δεν ανάγεται εις σύμβασιν, πράξιν, κ.λπ. υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νομίμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου 1%. Εις ην περίπτωσην εκ της εγγραφής ή εξ ετέρου εγγράφου αποδεικνύεται, ότι η κατάθεσις ή ανάληψις αφορά σύμβασιν, πράξιν, κ.λπ. υποκειμένην εις μεγαλύτερον ή μικρότερον τέλος, οφείλεται το διά την σύμβασιν, πράξιν, κ.λπ. προβλεπόμενον τέλος».

και με τις διατάξεις του **άρθρου 6 § 1 του Ν.Δ. 4535/1964** ορίζεται ότι, «Τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ.»

Κατά την έννοια της ανωτέρω διάταξης:

Ως «ανάληψη χρημάτων» νοείται η αυτοτελής και ανεξάρτητη πράξη, διά της οποίας λαμβάνει χώρα χορήγηση το πρώτον χρημάτων από την 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, στην προκειμένη περίπτωση, επέχει θέση απλής εξόφλησης της αρχικής κατάθεσης εκ μέρους της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης.

Για την επιβολή τέλους χαρτοσήμου 1%, σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη, θα πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:

1) Ύπαρξη συμβατικής σχέσης μεταξύ του καταθέτοντος τα χρήματα προσώπου, φυσικού ή νομικού (εταίρου,

μετόχου ή τρίτου) και της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης.

2) Εγγραφή στα βιβλία εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης εν γένει (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κοινοπραξίας, κερδοσκοπικού συνεταιρισμού, αστικής εταιρείας και κοινωνίας αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση, κ.λπ.) περί καταθέσεως χρημάτων από εταίρους, μετόχους ή άλλα πρόσωπα προς τις επιχειρήσεις αυτές ή περί αναλήψεως χρημάτων από αυτές. Η κατάθεση ή η ανάληψη χρημάτων πρέπει να προκύπτει μόνο από αυτή ταύτη την εγγραφή στα βιβλία και όχι από άλλη έγγραφη σύμβαση ή από τη συνεκτίμηση άλλων γεγονότων (Διοικ. Πρωτ. Αθ. 7077/1983).

3) 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.) (Σ.τ.Ε. 2493/1994).

4) 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 τα τέλη αυτά.

5) Η κατάθεση ή η ανάληψη χρημάτων να γίνεται χωρίς 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 απαλλάχτηκε νομίμως από το τέλος αυτό (Σ.τ.Ε. 1767/1992, 1039/1996). Επίσης, το ως άνω τέλος χαρτοσήμου οφείλεται ανεξάρτητα από τον επιδιωκόμενο, διά της καταθέσεως ή αναλήψεως των χρημάτων, σκοπό, καθόσον στο νόμο δεν τίθεται καμιά προϋπόθεση ή καμιά επιφύλαξη (Υπ. Οικ. Κ. 8802/654/1983).

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, το ως άνω τέλος χαρτοσήμου 1% υπολογίζεται επί του κατατεθέντος ή αναληφθέντος χρηματικού ποσού, που αναφέρεται στη σχετική εγγραφή στα βιβλία, και καταβάλλεται στο Δημόσιο (αρμόδια Δ.Ο.Υ.) μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του μήνα του επόμενου της εγγραφής των πράξεων της κατάθεσης ή της ανάληψης στα λογιστικά βιβλία των ως άνω εταιρειών ή επιχειρήσεων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Κώδικα Χαρτοσήμου (Υπ. Οικ. Σ. 6107/385/Πολ. 185/1980, Εγκ. 11/ 1981).

Επειδή, στο άρθρο 2 παρ. 3 του Ν.Δ. της, ο όρος συναλλαγή αναφέρεται σε συναλλακτική δραστηριότητα που συνεπάγεται την παράδοση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών έναντι ανταλλάγματος, και δεν αφορά την ταμειακή διευκόλυνση (ανάληψη χρημάτων) του προς εργαζόμενους/υπαλλήλους του, όπως προκύπτει από το περιεχόμενο των τηρούμενων βιβλίων της, τα οποία και επεδείχθησαν κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου. Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι απαλλάσσεται από τα τέλη χαρτοσήμου για τη συγκεκριμένη περίπτωση, τυγχάνει αβάσιμος και μη νόμιμος και πρέπει να απορριφθεί. Εξάλλου, για τη ταμειακή διευκόλυνση προς το προσωπικό, συντρέχουν αθροιστικά οι προϋποθέσεις για την επιβολή του τέλους χαρτοσήμου, καθότι στις εγγραφές στα επίσημα βιβλία που έλαβαν χώρα δεν γίνεται μνεία δανειακής σύμβασης, καθώς και από τον φορολογικό έλεγχο δεν προέκυψαν στοιχεία από τα οποία να συνάγεται ότι οι εγγραφές αυτές σχετίζονται με δανειακές συμβάσεις, προς τους εργαζόμενους του

Επειδή, η υπ' αριθμ. Απόφαση του ΑΡΕΙΟΥ ΠΑΓΟΥ (..... Πολιτικό Τμήμα) την οποία επικαλείται ο προσφεύγων, αναφέρεται σε καταβολή απαίτησης με τόκο (νόμιμο ή υπερημερίας) 6% ετησίως, μεταξύ του και της εταιρείας με την επωνυμία, όπου στην Απόφαση, μεταξύ άλλων αναφέρονται και τα εξής: «Επειδή, κατά τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 3 του ΝΔ της περί διοικήσεως, η οποία διατηρήθηκε σε ισχύ με το άρθρο 10 παρ. 11 το και ακολούθως με τον ΑΝ, οιαπολαμβάνουν ως προς τις **αστικές σχέσεις** τους όλων των προνομίων του Δημοσίου. Κατά δε τη διάταξη του άρθρου 4 παρ. 1 του ΝΔ

..... «περί ιδρύσεως», ο, από της ισχύος αυτού, αναλαμβάνει κατά πλήρες και αποκλειστικό δικαίωμα την ευθύνη και αρμοδιότητα των συγκοινωνιακών και μεταφορικών υπηρεσιών που ήδη διεξάγονται και παρέχονται από το νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου με την επωνυμία, οι υπηρεσίες δε αυτές, «μεθ' όλων των συμπαρομαρτούντων δικαιωμάτων, υποχρεώσεων, προνομίων και καθηκόντων των περιέρχονται αυτοδικαίως και άνευ οιασδήποτε μεταβολής εις το Ελληνικόν Δημόσιον, μεταβιβαζόμενα αυτοδικαίως δυνάμει το παρόντος εις τον, όστις διαδέχεται ούτω τους ως καθολικός αυτών διάδοχος»

Από τις διατάξεις αυτές προκύπτει ότι ο «..... Α.Ε» έχει όλα τα **δικαστικά και δικονομικά προνόμια** του Ελληνικού Δημοσίου, περιλαμβανομένου και αυτού της καταβολής τόκου (νομίμου ή υπερημερίας) 6% ετησίως για κάθε οφειλή του εάν δεν ορίσθηκε διαφορετικά με σύμβαση ή ειδικό νόμο, σύμφωνα με το άρθρο 21 του Κ.Δ της 26-6/10-7-1944 περί κώδικος νόμων περί δικών του Δημοσίου.»

Επειδή, η υπ' αριθμ. Απόφαση του ΕΦΕΤΕΙΟΥ(Τμήμα) την οποία επικαλείται ο προσφεύγων, αναφέρεται σε διατάξεις περί παραγραφής αξιώσεων εργαζομένου από τον

Επειδή, από τις ως άνω αποφάσεις τόσο του Αρείου Πάγου, όσο και του Εφετείου, δεν τεκμαίρεται απαλλαγή του προσφεύγοντος, από την καταβολή τελών χαρτοσήμου, καθώς ο, δεν απολαμβάνει των οικονομικών προνομίων του, άρα και της απαλλαγής τελών χαρτοσήμου, ως επικαλείται ο προσφεύγων, αλλά απολαμβάνει ως **προς τις αστικές σχέσεις** των προνομίων του Δημοσίου καθώς και των **δικαστικών και δικονομικών** προνομίων του Ελληνικού Δημοσίου, περιλαμβανομένου και αυτού της καταβολής τόκου (..... Απόφαση του ΑΡΕΙΟΥ ΠΑΓΟΥ)

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος δεν ευσταθεί και πρέπει να απορριφθεί, ως αβάσιμος.

Επειδή, ο Ν..... (ΦΕΚ) περί του θεσμικού πλαισίου των και), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, εφαρμόζεται σε όλες τις δημόσιες επιχειρήσεις στις οποίες το ελληνικό δημόσιο δύναται να ασκεί άμεσα ή έμμεσα αποφασιστική επιρροή, λόγω της συμμετοχής του στο μετοχικό της κεφάλαιο ή της χρηματοοικονομικής συμμετοχής του ή των κανόνων που τη διέπουν. Ο εν λόγω νόμος καθορίζει το πλαίσιο λειτουργίας των εταιρειών (σε συνδυασμό με το θεσμικό νόμο 2190/20 περί Α.Ε) καθώς και τις υποχρεώσεις των εταιρειών που εμπίπτουν σε αυτόν.

Άρθρο 1. Ορισμοί και πεδίο εφαρμογής

§1. Για τους σκοπούς του νόμου αυτού, ως **«δημόσια επιχείρηση» νοείται κάθε ανώνυμη εταιρεία**, στην οποία το ελληνικό δημόσιο δύναται να ασκεί άμεσα ή έμμεσα αποφασιστική επιρροή, λόγω της συμμετοχής του στο μετοχικό της κεφάλαιο ή της χρηματοοικονομικής συμμετοχής του ή των κανόνων που τη διέπουν.

§2. Η άσκηση αποφασιστικής επιρροής από το ελληνικό δημόσιο τεκμαίρεται όταν το ελληνικό δημόσιο ή νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου χρηματοδοτούμενα από το ελληνικό δημόσιο ή από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό ή άλλες δημόσιες επιχειρήσεις υπό την έννοια του παρόντος νόμου:

α) είναι κύριοι μετοχών που εκπροσωπούν την απόλυτη πλειοψηφία του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου της ή

β) ελέγχουν την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου στη γενική της συνέλευση ή

γ) δύναται να διορίζουν το ήμισυ πλέον ενός των μελών του διοικητικού της συμβουλίου ή

δ) χρηματοδοτούν την ετήσια δραστηριότητά της σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό.

Άρθρο 2. Οργάνωση, λειτουργία και διοίκησης δημόσιας επιχείρησης

§1. Οι δημόσιες επιχειρήσεις **οργανώνονται, λειτουργούν και διοικούνται σύμφωνα με το νόμο αυτόν, τις διατάξεις που διέπουν τις ανώνυμες εταιρείες και τυχόν ειδικές διατάξεις που αφορούν καθεμία από αυτές, εφόσον δεν έρχονται σε αντίθεση με τις διατάξεις του νόμου αυτού.**

§2. Όλες οι δημόσιες επιχειρήσεις υποχρεούνται να προσαρμόσουν το καταστατικό τους προς τις διατάξεις του νόμου αυτού, μέσα σε προθεσμία έξι μηνών από τη θέση του νόμου αυτού σε ισχύ.

§3. Οι περαιτέρω τροποποιήσεις των καταστατικών των δημοσίων επιχειρήσεων διέπονται αποκλειστικά από τις ρυθμίσεις του κ.ν. 2190/1920 (ΦΕΚ 37 Α'), όπως ισχύει

Άρθρο 7. Υποχρεώσεις των δημοσίων επιχειρήσεων

§1. Κάθε δημόσια επιχείρηση οφείλει:

- α) να εφαρμόζει το ισχύον θεσμικό πλαίσιο και να συμμορφώνεται απαρέγκλιτα προς τις διατάξεις των νόμων και των κανονιστικών διαταγμάτων και πράξεων,
- β) να τηρεί τις αποφάσεις και τις οδηγίες της Διυπουργικής Επιτροπής Δημοσίων Επιχειρήσεων και Οργανισμών,
- γ) να συμβάλλει στην επίτευξη των στόχων των στρατηγικών και επιχειρησιακών σχεδίων της δημόσιας επιχείρησης, στην αύξηση της αποτελεσματικότητας, της παραγωγικότητας και στη βελτίωση της ποιότητας των παρεχόμενων υπηρεσιών,
- δ) να τηρεί την εισοδηματική, τιμολογιακή, δανειοληπτική πολιτική της Κυβέρνησης.

Άρθρο 8. Έλεγχος και εποπτεία των δημοσίων επιχειρήσεων

§2. Ο έλεγχος των δημοσίων επιχειρήσεων που προβλέπεται από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν καταργεί ούτε υποκαθιστά φορολογικούς ή άλλους ελέγχους που διενεργούνται με βάση τις κείμενες διατάξεις ούτε την εποπτεία που ασκείται στις ανώνυμες εταιρείες από τη Διοίκηση.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις που διέπουν τον (Ν.Δ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν..... (ΦΕΚ), περί του θεσμικού πλαισίου των, συνάγεται ότι:

- 1.ο αποτελεί δημόσια επιχείρηση, λειτουργούσα χάριν του δημοσίου συμφέροντος, υπό μορφή ανωνύμου εταιρείας, και υπόκειται εις πάσας τας διατάξεις της περί ανωνύμων εταιρειών νομοθεσίας, εκτός αν αλλιώς ορίζεται εν τω παρόντι.
- 2. οι δημόσιες επιχειρήσεις οργανώνονται, λειτουργούν και διοικούνται σύμφωνα με το νόμο αυτόν, τις διατάξεις που διέπουν τις ανώνυμες εταιρείες και τυχόν ειδικές διατάξεις που αφορούν καθεμία από αυτές, εφόσον δεν έρχονται σε αντίθεση με τις διατάξεις του νόμου αυτού.
- 3. Ο έλεγχος των δημοσίων επιχειρήσεων που προβλέπεται από τις διατάξεις δεν καταργεί ούτε υποκαθιστά φορολογικούς ή άλλους ελέγχους που διενεργούνται με βάση τις κείμενες διατάξεις ούτε την εποπτεία που ασκείται στις ανώνυμες εταιρείες από τη Διοίκηση
- 4. Κάθε δημόσια επιχείρηση οφείλει.... να τηρεί την εισοδηματική, τιμολογιακή, δανειοληπτική πολιτική της Κυβέρνησης.

Επειδή, οι αποτελούν "...νέον είδος νομικού προσώπου το οποίον συνιστάται υπό του Κράτους δια την άσκησην βιομηχανικής ή εμπορικής επιχειρήσεως κατά τους κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας προς χάριν του δημοσίου συμφέροντος, έχει ευρεία διοικητική ανεξαρτησία, διέπεται κατ' αρχήν υπό του ιδιωτικού δικαίου και υπόκειται εις δημόσιον έλεγχον" (Ε. Σπηλιωτόπουλου, Η δημόσια επιχείρησης, 1963 σελ.).

Οι δημόσιες επιχειρήσεις λειτουργούν "προς χάριν του δημοσίου συμφέροντος, κατά τους κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας" και ειδικότερα "κυρίως για την εξασφάλιση της παραγωγής των κοινωνικώς σπουδαίων αγαθών και υπηρεσιών, ανεξαρτήτως των συνθηκών της αγοράς και σε τιμές κοινωνικά εύλογες" (Π. Δαγτόγλου, Γενικό Διοικητικό Δίκαιο, 3η έκδ. 1992).

Επειδή, ο δημόσιος χαρακτήρας ενός, ο οποίος λειτουργεί χάρη του δημοσίου συμφέροντος, δεν συνεπάγεται την απαλλαγή των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντοςδεν ευσταθεί και πρέπει να απορριφθεί ως μη νόμιμος, αβάσιμος και αναιτιολόγητος.

Επειδή, για τη διαχειριστική χρήση 2011, είχε εκδοθεί Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, για μη απόδοση τελών χαρτοσήμου λόγω ταμειακών διευκολύνσεων στο προσωπικό, και ο προσφεύγων κατέβαλε τα ποσά του φορολογικού ελέγχου, αποδεχόμενη άμεσα την υποχρέωσή της που απορρέει, για απόδοση τελών χαρτοσήμου επί ταμειακών διευκολύνσεων στο προσωπικό.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν απέδωσε τέλη και ΟΓΑ χαρτοσήμου επί ταμειακών διευκολύνσεων στο προσωπικό, ορθά η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε κατά το μέρος που αναλογεί-αφορά, Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, στις υπό κρίση διαχειριστικές χρήσεις.

Επειδή, η ίδρυση των θυγατρικών εταιριών (.....) ΑΕ και (.....) ΑΕ, το Δεκέμβριο, βασίστηκε στο Π.Δ., με το οποίο ενσωματώθηκαν στο Εθνικό Δίκαιο, οι Οδηγίες 91/440/ΕΟΚ και 95/18/ΕΚ όπως τροποποιήθηκαν με τις οδηγίες 2001/12/ΕΚ και 2001/13/ΕΚ, αντιστοίχως και της οδηγίας 2001/14/ΕΚ για την ανάπτυξη των, τις άδειες σε επιχειρήσεις, την κατανομή της χωρητικότητας των υποδομών και τις χρεώσεις για τη χρήση υποδομής και την πιστοποίηση ασφάλειας, και κατάργηση των Π.Δ., και, διαχωρίζοντας έτσι πλήρως τη Διαχείριση της Υποδομής από τη Επιχείρηση (.....μεταφορά επιβατών και εμπορευμάτων).

Επειδή, με τον Ν..... (ΦΕΚ) Αναδιάρθρωση, εξυγίανση και ανάπτυξη του ομίλου και τηςκαι άλλες διατάξεις για το τομέα, ορίζονται τα παρακάτω:

Άρθρο 1 Σκοπός

Σκοπός του παρόντος νόμου είναι η αναδιάρθρωση του τομέα και η διασφάλιση της εφαρμογής όλης της σχετικής με το τομέα νομοθεσίας της Ε.Ε. για την αποτελεσματική εφαρμογή της πολιτικής σχετικά με τον ανταγωνισμό, την απασχόληση, την κοινωνική ασφάλιση, καθώς και τις κρατικές ενισχύσεις. Προς τούτο, επιδιώκεται από τον παρόντα νόμο η αναδιάρθρωση, η εξυγίανση και η στο μέτρο του εφικτού από δημοσιονομική και επιχειρηματική άποψη, ανάπτυξη του ομίλουκαι της

Άρθρο 2 Μετασχηματισμός εταιριών και ορισμοί

1. Οι εταιρίες που αποτελούν αντικείμενο των ρυθμίσεων του παρόντος νόμου είναι οι εξής:

α) η εταιρία με την επωνυμία (εφεξής:),

β) οι ακόλουθες θυγατρικές εταιρίες του οι οποίες ιδρύθηκαν **με βάση τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 2 περ. στ' του ν.δ.:**

(i) η εταιρία με την επωνυμία (εφεξής:),

(ii) η εταιρία με την επωνυμία (εφεξής:),

(iii) η εταιρία με την επωνυμία) και

γ) η εταιρία με την επωνυμία (εφεξής:), η οποία ιδρύθηκε από τονμε βάση τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 2 περ. στ' του ν.δ. και ήδη ανήκει στο Δημόσιο.

2. Με τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως **κινούνται αμελλητί οι διαδικασίες ολοκλήρωσης της συγχώνευσης των εταιριών καιμε απορρόφηση της δεύτερης από την πρώτη.**

Μέχρι τη συντέλεση της συγχώνευσης οι αρμοδιότητες του συνεχίζονται να ασκούνται από την προς απορρόφηση εταιρία. Οπουδήποτε στον παρόντα νόμο γίνεται αναφορά στον ή και στον, θα νοείται ο μετά τη συγχώνευση με τον, εκτός εάν προκύπτει διαφορετικά από τα συμφραζόμενα.

Επειδή, η συγχώνευση των εταιριών και με απορρόφηση της δεύτερης από τη πρώτη, πραγματοποιήθηκε με τον Ν. (ΦΕΚ) και όχι με το Ν. 2166/1993, και ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ισολογισμό μετασχηματισμού, ως επικαλείται, ούτε αναφέρει τις διατάξεις του Νόμου με τον οποίο έγινε η συγχώνευση, ο δε ισχυρισμός του, ότι οι "οι εν λόγω χρηματικές διευκολύνσεις, διενεργήθηκαν για λογαριασμό του ωσάν να υπήρχε ένα ταμείο και κατά συνέπεια δεν υπάρχει καμία οφειλή" δεν ευσταθεί και πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, μη νόμιμος και ανατιολόγητος. Εξάλλου στο άρθρο 2 § 2 του Ν., ορίζεται, ότι: «**Μέχρι τη συντέλεση της συγχώνευσης οι αρμοδιότητες του συνεχίζονται να ασκούνται από την προς απορρόφηση εταιρία**».

Επειδή, η ίδρυση της εταιρείας εγκρίθηκε με την με αριθμ. απόφαση του Υπουργού Μεταφορών και Επικοινωνιών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ' παρ. 2 του άρθρου 6 του Ν.Δ..... (όπως προστέθηκε με

την παράγραφο 3 του άρθρου 1 του Ν.) και του άρθρου 5 παρ. 1 και 2 του Π.Δ., και όχι με τις διατάξεις της περίπτωσης ε' παρ. 2 του άρθρου 6 του ΝΔ, όπως εσφαλμένα επικαλείται ο προσφεύγων Οργανισμός.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 § 2 περίπτωση στ' του Ν.Δ., ορίζεται, ότι:

Ο, τηρουμένων των διατάξεων του παρόντος, της περί ανωνύμων εταιρειών νομοθεσίας, ως και των κατά περίπτωση ισχυουσών διατάξεων, δύναται, μετά προηγούμενη έγκρισιν του Υπουργού Ναυτιλίας, Μεταφορών και Επικοινωνιών:

Να ιδρύει επιχειρήσεις ή εταιρείες ή κοινοπραξίες κατασκευής έργων που χρηματοδοτούνται από κοινοτικά προγράμματα. Στο αντικείμενο των πιο πάνω εταιρειών περιλαμβάνεται η ολική ή μερική μελέτη, δημοπράτηση, προμήθεια, κατασκευή, εξοπλισμός, οργάνωση, διαχείριση των έργων, καθώς και η διοίκηση, επίβλεψη και παρακολούθησή τους. Επίσης, να ιδρύει ή να συμμετέχει σε τουριστικές ή άλλες επιχειρήσεις, εταιρείες ή κοινοπραξίες με αντικείμενο πρόσθετες υπηρεσίες πλέον του βασικού έργου (.....), που ασκείται από τον". Για την εφαρμογή των προηγούμενων εδαφίων αρκεί η απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του και έγκριση του Υπουργού Μεταφορών και Επικοινωνιών. Στο καταστατικό των εταιριών αυτών πρέπει να προβλέπεται συμμετοχή ενός τουλάχιστον εκπροσώπου των εργαζομένων του στο Διοικητικό Συμβούλιο. Οι ως άνω επιχειρήσεις ή εταιρείες που ιδρύει ο λειτουργούν για χάρη του δημόσιου συμφέροντος ως επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και εποπτεύονται από τον Υπουργό Μεταφορών και Επικοινωνιών, όπως και ο Διέπονται από τις διατάξεις του κωδικοποιημένου νόμου 2190/1920, όπως κάθε φορά ισχύει, και τις διατάξεις που διέπουν τους Οργανισμούς ή τις επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα. Επ' αυτών εφαρμόζονται οι διατάξεις των παρ. 8, 9, 12, 14, 15, 16 και 17 του άρθρου 5 του ν. (ΦΕΚ Α') σε συνδυασμό με τις διατάξεις των εδαφίων α' και β' της παρ. 20 του άρθρου 6 του ν. (ΦΕΚΑ'). καθώς και οι διατάξεις των άρθρων εβδόμου παρ. 2, 3, 4, 5 και 6, ογδόου παρ. 1, ενάτου παρ. 1, 2, 3 και 5 και δεκάτου παρ. 2, 3, 4, και 5 του ν. (ΦΕΚΑ'). Οπου στις ανωτέρω διατάξεις αναφέρεται ως αρμόδιος για τις απαλλοτριώσεις ο Υπουργός Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων νοείται ο Υπουργός Μεταφορών και Επικοινωνιών και ως Συμβούλιο, κατά το άρθρο 3 του ν., το κατά την παρ. 1 του άρθρου 3 του π.δ/τος Τεχνικό Συμβούλιο του Μετατάξεις προσωπικού από οργανισμούς ή επιχειρήσεις του ευρύτερου δημόσιου τομέα, όπως αυτός οριοθετείται εκάστοτε, ή από δημόσιες επιχειρήσεις ή από επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, εισηγμένες ή μη, προς τον ή τις επιχειρήσεις και εταιρείες της παρούσας περιπτώσεως, πραγματοποιούνται με αποφάσεις του Υπουργού Μεταφορών και Επικοινωνιών και του καθ' ύλην αρμόδιου Υπουργού."

***** Το δέκατο εδάφιο της περ.στ' αντικαταστάθηκε ως `άνω με το άρθρο Ν.....,ΦΕΚ Α Αποσπάσεις ή μετατάξεις του προσωπικού του προς τις εταιρείες που ιδρύει ο πραγματοποιούνται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου του, μετά από απόφαση του οικείου Υπηρεσιακού Συμβουλίου."**
"Αποσπάσεις του προσωπικού των συνδεδεμένων με τον επιχειρήσεων προς τον, καθώς και αποσπάσεις προσωπικού από μία συνδεδεμένη επιχείρηση σε άλλη, πραγματοποιούνται με αποφάσεις των Διοικητικών Συμβουλίων των επιχειρήσεων."

***** Η περ.στ' προστέθηκε με την παρ.... του άρθρου του Ν..... (Α).**

***** Το τελευταίο εδάφιο της περ.στ' προστέθηκε με το άρθρο ... παρ..... Ν.....,ΦΕΚ *** ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ:** Με την παρ.4 άρθρου 7 Ν.....,ΦΕΚ,ορίζεται ότι: " Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 2 περίπτωση στ' του ν.δ., δεν εφαρμόζονται στην οι πάσης φύσεως φορολογικές ή άλλου είδους απαλλαγές, ατέλειες και εν γένει προνόμια που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφοι 15 και 17 του ν. και του άρθρου ένατου παράγραφοι 1, 2, 3 και 5 του ν.". ***** ΠΡΟΣΟΧΗ:** Βλ. και Ν..... σχ.με μετασχηματισμό των πιο πάνω εταιριών "

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 5 § 17 του Ν. (ΦΕΚ Α') αναφέρονται στις επιχειρήσεις ή εταιρείες που ιδρύει ο (.....) και επ' αυτών εφαρμόζονται οι σχετικές διατάξεις του ως άνω άρθρου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι, "οι εταιρείες απαλλάσσονται από κάθε δημόσιο, κοινοτικό, λιμενικό ή

δικαστικό τέλος ή άλλο φόρο, άμεσο ή έμμεσο, εισφορά υπέρ τρίτου, δικαίωμα και κράτηση και συμπαρομαρτούντες φόρους και τέλη, εκτός του φπα'' δεν ευσταθεί και πρέπει να απορριφθεί ως μη νόμιμος και αναιτιολόγητος, καθότι οι υπό κρίση πράξεις αφορούν τον προσφεύγοντα και όχι την θυγατρική εταιρεία (ταμειακές διευκολύνσεις του προς την και όχι αντίστροφα)

Επειδή, ο προσφεύγων δεν απέδωσε τέλη και ΟΓΑ χαρτοσήμου επί ταμειακών διευκολύνσεων προς τη θυγατρική του εταιρεία, ορθά η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε κατά το μέρος που αναλογεί-αφορά, Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, στις υπό κρίση διαχειριστικές χρήσεις.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ, της αρμόδιας φορολογικής αρχής (.....), επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες Οριστικές 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 με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής, και την επικύρωση

1) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, της Προϊσταμένης του, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2009-31/12/2009.

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω η υποκείμενη σε χαρτόσημο αξία με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει δήλωσης	0,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	227.783.300,34
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας εισήγησης	227.783.300,34

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Τέλη χαρτοσήμου, ως η υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμ τελών χαρτοσήμου	2.277.833,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ, ως η υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμ τελών χαρτοσήμου	455.566,60
Προσαύξηση τελών χαρτοσήμου (λόγω μη υποβολής δήλωσης), ως η υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	2.733.399,60
Προσαύξηση εισφοράς υπέρ ΟΓΑ (λόγω μη υποβολής δήλωσης), ως η υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	546.679,92
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.013.479,13

2) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, της Προϊσταμένης του, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2010-31/12/2010.

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω η υποκείμενη σε χαρτόσημο αξία με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει δήλωσης	0,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	223.161.730,24
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας εισήγησης	223.161.730,24

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Τέλη χαρτοσήμου, ως η υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	2.231.617,30
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ, ως η υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	446.323,46
Προσαύξηση τελών χαρτοσήμου (λόγω μη υποβολής δήλωσης), ως η υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	2.677.940,76
Προσαύξηση εισφοράς υπέρ ΟΓΑ (λόγω μη υποβολής δήλωσης), ως η υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου	535.588,15
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.891.469,68

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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).