



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 28/05/2015

Αριθμός απόφασης 2200

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2015 ενδικοφανή προσφυγή της '.....' με Α.Φ.Μ., η οποία έχει έδρα στη επί της οδού στη θέση, κατά της

υπ' αριθμ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/09- 31/12/09 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ./2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/09- 31/12/09, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από **εισήγηση του Α3** τμήματος της υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της '.....' με Α.Φ.Μ., 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 υπ' αριθμ./2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Τέλος Χαρτοσήμου ποσού 19.300,00€ και ΟΓΑ Χαρτοσήμου 3.860,00€ πλέον προσαύξηση λόγω μη δήλωσης 23.160,00€ και 4.632,00€ αντίστοιχα για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/09- 31/12/09.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τον τακτικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα από τη Δ.Ο.Υ. για τις χρήσεις 2007, 2008 και 2009 και συγκεκριμένα :

Από το με αριθμό πρωτ./2013 έγγραφο της Οικονομικής Επιθεώρησης, με το οποίο κοινοποιήθηκε το με αριθμό/2012 έγγραφο της, προέκυψε ότι κατά την χρήση 2009 η προσφεύγουσα εξέδωσε σε διαταγή "....." –ΑΦΜ έντεκα (11) επιταγές της ποσού 965.000,00€, τις οποίες παρέδωσε ως εγγύηση εκτέλεσης των όρων του από συμφωνητικού μεταξύ των δύο εταιρειών.

Επί πλέον από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι στην ως άνω διαχειριστική περίοδο δεν υπήρξε εμπορική ή άλλη συναλλαγή μεταξύ των δύο εταιρειών και οι προαναφερόμενες έντεκα (11) επιταγές δεν βρέθηκαν καταχωρημένες στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας.

Για τις επιταγές αυτές, που δόθηκαν ως εγγύηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§1 περ. ε' του Κ.Ν.Τ.Χ. οφείλεται τέλος χαρτοσήμου 2% πλέον εισφοράς ΟΓΑ

20%, δεδομένου ότι το από συμφωνητικό μεταξύ των δυο εταιρειών δεν υποβλήθηκε σε χαρτόσημο.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση του τέλους χαρτοσήμου σε 1% πλέον εισφοράς ΟΓΑ 20% της παραπάνω Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η προσφεύγουσα δραστηριοποιείτο επί σειρά ετών στο χώρο των μεταφορών εμπορευμάτων κλπ ειδών. Στο πλαίσιο των εργασιών της συνεργάστηκε με την μεταφορική εταιρεία, με την οποία είχε συνάψει ιδιωτικά συμφωνητικά συνεργασίας. Κατά τη διαχειριστική περίοδο 1-1-2009 έως 31-12-2009 εξέδωσε έντεκα (11) επιταγές, συνολικής αξίας 965.000,00 ευρώ, προς ταμειακή διευκόλυνση της εταιρείας και όχι ως εγγύηση εκτέλεσης των όρων του από ιδιωτικού συμφωνητικού με την εταιρεία
- Το επικαλούμενο από τη φορολογική αρχή ιδιωτικό συμφωνητικό έχει ημερομηνία, ενώ οι επίμαχες επιταγές έχουν όλες ημερομηνία έκδοσης εντός του έτους 2009. Κατά συνέπεια είναι αδύνατο να λειτούργησαν ως «εγγύηση» ενός συμφωνητικού που υπογράφηκε πέντε (5) ολόκληρα χρόνια νωρίτερα, ακόμη και εάν θεωρηθεί ότι οι επιταγές ήταν μεταχρονολογημένες.
- Είναι αδιανόητη η έκδοση μεταχρονολογημένων επιταγών ως εγγύηση καλής εκτέλεσης ενός ιδιωτικού συμφωνητικού με ημερομηνία έκδοσης των επιταγών πέντε (5) χρόνια αργότερα.
- Οι επιταγές αυτές εκδόθηκαν ξεκάθαρα προς ταμειακή διευκόλυνση της εταιρείας και τυγχάνει εφαρμογής η περ. γ της παρ. 5 του άρθρου 15 του ΚΝΤΧ, η οποία προβλέπει **τέλος χαρτοσήμου 1% πλέον εισφοράς ΟΓΑ 20%**.

Επειδή το από συμφωνητικό μεταξύ της «.....» και της «.....», μεταξύ των άλλων προέβλεπε και τα κάτωθι :

α) Η “” σε υλοποίηση των όσων είχαν συμφωνηθεί στο από ιδιωτικό συμφωνητικό εξέδιδε μεταχρονολογημένες επιταγές συνολικού ποσού ίσου προς τις εξυπηρετούμενες οφειλές και εις εγγύηση αυτών, εις διαταγή της, οι οποίες κατά την λήξη τους ανανεώνονταν με νέες επιταγές”. (σελ 3-4)

β) "Το ύψος του ποσού των επιταγών που θα εκδίδει η " " και τις οποίες θα έχει εις χείρας της η "", θα μειώνεται ανά τρέχον έτος από σήμερα (κάθε 1^η Αυγούστου κάθε έτους) κατά 80.000,00€, ώστε κατά το τελευταίο χρονικό διάστημα της συνεργασίας τους , ήτοι από 1/8/2009- μέχρι 28/2/2011, το ποσό των επιταγών που θα έχει και θα κινεί προς εξασφάλιση και εξυπηρέτηση της η '.....', θα ισούται με 900.000,00€." (σελ 7)

Επειδή από το με αρ. πρωτ./2013 έγγραφο της Οικονομικής Επιθεώρησης με το οποίο κοινοποιήθηκε το με αρ./2012 έγγραφο της, προκύπτει ότι κατά τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2009 – 31.12.2009 η προσφεύγουσα επιχείρηση εξέδωσε σε διαταγή " " - ΑΦΜ έντεκα(11) επιταγές της και τις παρέδωσε **ως εγγύηση** εκτέλεσης των όρων του από συμφωνητικού μεταξύ των δύο εταιρειών.

Επειδή από τον έλεγχο που έγινε στα βιβλία της προσφεύγουσας προέκυψε ότι κατά την ως άνω διαχειριστική περίοδο δεν υπήρξε εμπορική ή άλλη συναλλαγή ανάμεσα στις δύο εταιρείες και οι προαναφερόμενες έντεκα (11) επιταγές δεν βρέθηκαν καταχωρημένες σε αυτά και ουδέποτε εξοφλήθηκαν.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 14 του Ν. 4755/1930 Κ.Ν.Τ.Χ. ,όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 20 του Ν. 12/1975 ορίζεται ότι :
«Επί των εμπορικών και λοιπών εγγράφων και πράξεων των κατονομαζομένων στο επόμενο άρθρο 15 **το τέλος ορίζεται σε 2% .**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 4755/1930 Κ.Ν.Τ.Χ ορίζεται ότι:

"Εις το κατά την παραγρ. 1 του προηγούμενου άρθρου 14 τέλος υπόκειται:"

§1α. Πάσα σύμβασις οιοιδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε δια δημοσίου συναγωνισμούμεταξύ εμπορικών επιχειρήσεων πάσης φύσεωςη πάσα εξόφλησις συμβάσεως η σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιοιδήποτε τρόπον συντεταγμένου εγγράφου.

§ 1γ. Εφ' όσον σχετικώς προς οιαδήποτε κυρίαν σύμβασιν, υποκειμένην εις τα αναλογικά τέλη του παρόντος άρθρου συνάπτονται παρεπόμενα σύμφωνα, αναφερόμενα

εις την παροχήν ενεχύρου, εγγυήσεως πάσης φύσεως, ως και πάσης άλλης ασφαλείας ή ποινικών ρητρών, εάν μεν υπεβλήθη εις το προσήκον αναλογικόν τέλος η κύρια σύμβασις, το δε παρεπόμενο σύμφωνον συμφωνείται δια του αυτού εγγράφου, εις ουδέν υπόκειται τούτο τέλος, εάν το παρεπόμενο σύμφωνον συμφωνήται δια χωριστού εγγράφου, εφ'όσον μεν η κυρία σύμβασις υπεβλήθη εις το προσήκον αναλογικό τέλος, το παρεπόμενο σύμφωνον υπόκειται εις πάγιον τέλος Εν εναντία δε περιπτώσει εις το κατά την φύσιν της κυρίας συμβάσεως προσήκον αναλογικόν τέλος του παρόντος άρθρου υπολογιζόμενον επί του ποσού αντιστοιχούντος εις την αξίαν της μη υποβληθείσης εις το προσήκον αναλογικόν τέλος της κυρίας συμβάσεως. Παν όμως ποσόν καταβαλλόμενον συνεπεία προσθέτου συμφώνου πέρα του υποβληθέντος εις το προσήκον αναλογικόν τέλος ποσού της κυρίας συμβάσεως υπόκειται κατά την καταβολήν του εις το κατά το παρόν άρθρον αναλογικόν τέλος.

Επειδή οι ως άνω έντεκα (11) επιταγές δόθηκαν ως εγγύηση για την υλοποίηση των όρων που συμφωνήθηκαν με το από συμφωνητικό και όχι για ταμειακή διευκόλυνση.

Επειδή ορθώς επιβλήθηκε χαρτόσημο 2% επί της αξίας των ανωτέρω επιταγών και ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Κ.Ν.Τ. Χαρτοσήμου 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 ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./2015 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας επιχείρησης “, Α.Φ.Μ.

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01/09 - 31/12/09

Τέλος Χαρτοσήμου 2% (965.000,00X2%)	19.300,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20% (19.300,00 X20%)	3.860,00
Προσαύξηση τελών Χαρτοσήμου 120%	23.160,00
Προσαύξηση ΟΓΑ Χαρτοσήμου 120%	4.632,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	50.952,00

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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)