



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

Καλλιθέα 08/05/2014

Αριθμός απόφασης:1096

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210-9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανωνύμου εταιρείας

....., ,
....., **ΑΦΜ** , , κατά των υπ' αριθ.
&/2013 πράξεων καταλογισμού τελών χαρτοσήμου νομικών προσώπων του Προϊσταμένου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τέλος χαρτοσήμου χρήσης 2010 ποσού 167.165,14€, πλέον 155.710,90€ (πρόσθετο τέλος λόγω μη δήλωσης) και χρήσης 2011 ποσού 269.307,93€, πλέον 195.979,78€ (πρόσθετο τέλος λόγω μη δήλωσης) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ. &/2013 πράξεις καταλογισμού τελών χαρτοσήμου νομικών προσώπων του Προϊσταμένου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τέλος χαρτοσήμου & ΟΓΑ χρήσης 2010 ποσού 167.165,14€, πλέον 155.710,90€ (πρόσθετο τέλος & ΟΓΑ λόγω μη δήλωσης) και χρήσης 2011 ποσού 269.307,93€, πλέον 195.979,78€ (πρόσθετο τέλος & ΟΓΑ λόγω μη δήλωσης) των οποίων ζητείται η τροποποίηση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανωνύμου εταιρείας , 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:

Με τις υπ' αριθ. &/2013 πράξεις καταλογισμού τελών χαρτοσήμου νομικών προσώπων του Προϊσταμένου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τέλος χαρτοσήμου & ΟΓΑ χρήσης 2010 ποσού 167.165,14€, πλέον 155.710,90€ (πρόσθετο τέλος & ΟΓΑ λόγω μη δήλωσης) και χρήσης 2011 ποσού 269.307,93€, πλέον 195.979,78€ (πρόσθετο τέλος & ΟΓΑ λόγω μη δήλωσης) Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι ο έλεγχος με την από έκθεση ελέγχου καταλόγισε στην προσφεύγουσα μεταξύ των άλλων τέλος χαρτοσήμου **χρήσης 2010**, 1% , πλέον ΟΓΑ 0,2%, πλέον προσαυξήσεις μη υποβολής δήλωσης επί αναλήψεων μετρητών που διενεργήθηκαν με χρέωση του λογαριασμού όψεως που τηρεί η αιτούσα στην «.....» με πίστωση του λογ/σμού 33.95 (λοιποί χρεώστες διάφοροι) καθώς και επί καταθέσεων μετρητών που διενεργήθηκαν με πίστωση των λογαριασμών όψεως που τηρεί η προσφεύγουσα στις τράπεζες και με αντίστοιχη χρέωση των λογ/σμών 53.95 (λοιπές υποχρεώσεις σε ευρώ), των λογαριασμών:

Αρ.Εγγ	Ημ_νία	Παραστατικό	Δ/θμιος	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
.....	06/12/2010	.....	3803030010	.....	210.000,00	0,00
.....	06/12/2010	.....	3395000010	.....	0,00	210.000,00
Αρ.Εγγ	Ημ_νία	Παραστατικό	Δ/θμιος	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
.....	04/11/2010	.....	3803030010	.....	764.790,00	0,00
.....	04/11/2010	.....	3395000010	.....	0,00	764.790,00
Αρ.Εγγ	Ημ_νία	Παραστατικό	Δ/θμιος	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
.....	31/12/2010	.....	5395000010	.....	1.893.114,86	0,00
.....	31/12/2010	.....	5395000010	.....	913.605,37	0,00
.....	31/12/2010	.....	3803050012	.....	0,00	2.950.000,00
.....	31/12/2010	.....	3803050012	.....	0,00	85.342,00
.....	31/12/2010	.....	3803030010	.....	0,00	111.704,82

Τα παραπάνω τέλη αμφισβητεί η προσφεύγουσα ισχυριζόμενη ότι αφορούν καταθέσεις επιταγών και όχι μετρητά.

Οι κρίσιμες διατάξεις.

ΚΤΧ άρθρο 15 παρ. 5γ (άρθρο 43 Ν. 1041/80 ισχύς από 02.04.80) (Καταθέσεις - αναλήψεις χρημάτων)

..... Πάσα εν γένει εγγραφή στα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων από εταίρους ή μετόχους ή άλλα πρόσωπα προς ή από εμπορικές εν γένει εταιρείες ή επιχειρήσεις, η οποία δεν ανάγεται σε σύμβαση, πράξη κ.λπ, υποβληθείσα στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσα νομίμως των τελών χαρτοσήμου, υπόκειται σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1%. Σε περίπτωση που εκ της εγγραφής ή άλλου εγγράφου, αποδεικνύεται ότι η κατάθεση ή ανάληψη αφορά σύμβαση, πράξη κ.λπ. υποκείμενη σε μεγαλύτερο ή μικρότερο τέλος χαρτοσήμου, οφείλεται το προβλεπόμενο για την σύμβαση , πράξη κ.λπ. τέλος. (τέθηκε με άρθρο 43 του Ν. 1041/80).

Εγκ. Κ 8802/654/1983

Σύμφωνα λοιπόν με την ανωτέρω διάταξη, κάθε εγγραφή στα βιβλία των εμπορικών εν γένει εταιρειών ή επιχειρήσεων (ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, ΑΕ κοινοπραξιών κ.λπ) περί της

καταθέσεως χρημάτων από εταίρους ή μετόχους ή άλλα πρόσωπα προς αυτές ή αναλήψεως χρημάτων από αυτές, υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 1%. Το τέλος οφείλεται ανεξάρτητα από το σκοπό για τον οποίο γίνεται η κατάθεση, καθόσον στο νόμο δεν τίθεται καμιά προϋπόθεση ή καμιά επιφύλαξη. Διευκρινίζεται ότι κατά την έννοια της ανωτέρω διάταξης «η ανάληψη χρημάτων» δεν αναφέρεται στην ανάληψη από τον εταίρο, μέτοχο ή τρίτο των ήδη κατατεθέντων απ' αυτούς χρημάτων, η οποία στην περίπτωση αυτή επέχει θέση εξόφλησης της αρχικής κατάθεσης, αλλά στην «ανάληψη χρημάτων» ως αυτοτελή πράξη, με την έννοια της χορήγησης το πρώτον χρημάτων από την εταιρεία ή την επιχείρηση στον εταίρο, μέτοχο ή τρίτο προς διευκόλυνση τους. ... Σημειώνεται, ότι η παραμονή των κατατεθέντων χρημάτων στο σχετικό λογαριασμό για μεγάλο χρονικό διάστημα δεν μεταβάλλει τον χαρακτήρα της κατάθεσης σε δάνειο και συνεπώς δεν δημιουργείται, εκ του λόγου τούτου, υποχρέωση καταβολής και επί πλέον τέλους χαρτοσήμου δανειακής σύμβασης.

(Υποικ.. Οικ. Σ. 6107/385/ΠΟΛ. 185/80, Σ. 4774/ΠΟΛ. 141/81, Εγκ. 11/81)

Εάν από εταίρο ή μέτοχο ή άλλο πρόσωπο γίνεται ανάληψη μέρους η ολόκληρης της κατάθεσής του, η οποία υποβλήθηκε στο τέλος 1%, για την πράξη αυτή δεν οφείλεται αναλογικό τέλος

Το τέλος χαρτοσήμου 1% επί καταθέσεων ή αναλήψεων καταβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του μήνα του επόμενου της εγγραφής των πράξεων της κατάθεσης ή της ανάληψη στα λογιστικά βιβλία των εταιρειών (Άρθρο 3 παρ. 1 του Κ.Ν.Τ.Χ. και ΥΠΟΙΚ. Σ. 6107/385/ΠΟΛ. 185/1980 και Εγκ. 11/1981).

Κ.Ν.Τ.Χ. Άρθρο 14

1. Επί των εμπορικών και λοιπών εγγράφων και πράξεων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρ. 15, το τέλος ορίζεται εις (1%) "2%" της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμές".

***Σχετικώς το πρώτον άρθρον παρ. 2 του Β.Δ. 6/7 Ιουν. 1951 ορίζει ότι:

"όπου, κατά τας ισχυούσας διατάξεις, το τέλος ορίζεται ίσον α) προς το ήμισυ της αστικής κλίμακος, εφεξής ορίζεται ίσον προς το ήμισυ του 3% β) προς κλάσμα της εμπορικής κλίμακος, εφεξής ορίζεται εις κλάσμα του 1%".

***ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: Επίσης εν άρθρ. 4 Ν.Δ. 1033/1942, ως τούτο ισχύει σήμερον διατηρηθέν δια του άρθρου 4 παραγρ. 16 Ν. 2246/1952, ορίζεται ότι: Εγγράφα υποκείμενα κατά τας μέχρι τούδε ισχυούσας διατάξεις εις αναλογικά τέλη χαρτοσήμου της κλίμακος του άρθρ. 14 (εμπορικής) του Κώδικος περί τελών χαρτοσήμου υπάγονται εφεξής εις το ήμισυ του αναλογικού τέλους της αστικής κλίμακος.

Εξαιρούνται τα έγγραφα περί των αι παρ. 1, 7, 8, 9, 10, 14 - 27 του άρθρ. 15 του Κώδικος περί τελών χαρτοσήμου, άτινα υπάγονται εις το αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου της εμπορικής κλίμακος κατά το ανωτ. άρθρ. 14.

***ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: Ήδη, δια του άρθρ. 20 Νομ. 12/1975 το τέλος του άρθρ. 14 ηυξήθη εις 2%.

Ν.Δ. 4535/64 Άρθρο 6 παρ. 1

Τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ...

Πρόσθετοι φόροι

Ισχύς από 01.01.2005 (Άρθρο 24 παρ. 1, 2 του Ν. 3296/04)

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

Εφαρμογή των διατάξεων στην υπό κρίση περίπτωση.

Επειδή από τις ανωτέρω εγγραφές, όπως αυτές προκύπτουν από τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. επί της προσφυγής καθώς και την συνταχθείσα από έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι οι μεν αναλήψεις μετρητών διενεργήθηκαν με χρέωση του λογαριασμού όψεως που τηρεί η αιτούσα στην «.....» με πίστωση του λογ/σμού 33.95 (λοιποί χρεώστες διάφοροι), ενώ οι καταθέσεις μετρητών διενεργήθηκαν με πίστωση των λογαριασμών όψεως που τηρεί η προσφεύγουσα στις τράπεζες και με αντίστοιχη χρέωση των λογ/σμών 53.95 (λοιπές υποχρεώσεις σε ευρώ)... και Συνεπώς, αβάσιμος τυγχάνει ο ισχυρισμός ότι αφορούν σε καταθέσεις επιταγών, ενώ βάσει των διατάξεων το κρίσιμο δεν είναι εάν δόθηκαν επιταγές ή μετρητά (ή ελήφθησαν αντίστοιχα), αλλά εάν τα ποσά αντιστοιχούν σε εμπορικές συναλλαγές (αντιστοίχου τιμολογίου) και όχι σε «ταμειακές διευκολύνσεις» που υπάγονται στο χαρτόσημο. Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία (συμβάσεις – τιμολόγια) και δεν κατάφερε να κλονίσει την θέση του ελέγχου ότι οι συγκεκριμένες πράξεις «χαρακτηρίζονται ως ταμειακές διευκολύνσεις μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων ή μεταξύ των μελών της διοίκησης και της ελεγχόμενης», κατόπιν αυτού ορθώς και νομίμως, καταλογίστηκε χαρτόσημο.

Επειδή επιπλέον από την συνταχθείσα έκθεση προκύπτει ότι, δεν έχουν καταλογιστεί τέλη χαρτοσήμου για τις συγκεκριμένες συναλλαγές στη χρήση 2011, συνεπώς, αβάσιμος τυγχάνει ο ισχυρισμός ότι έχουν καταλογιστεί τα ίδια ποσά στον αντιλογισμό των πράξεων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζονται τα προσβαλλόμενα φύλα ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

ότι ο έλεγχος ορθώς καταλόγισε διαφορές τελών χαρτοσήμου στις παραπάνω πράξεις όπως προκύπτει από την συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

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

Αρ./13 πράξης καταλογισμού τελών χαρτοσήμου χρήσης 2010.

Καταλογιζόμενο τέλος χαρτοσήμου & Ο.Γ.Α.	167.165,14
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου & Ο.Γ.Α. λόγω μη δήλωσης (όριο 120%)	200.598,16
ΣΥΝΟΛΟ	367.763,30

Αρ./13 πράξης καταλογισμού τελών χαρτοσήμου χρήσης 2011.

Καταλογιζόμενο τέλος χαρτοσήμου & Ο.Γ.Α.	269.307,93
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου & Ο.Γ.Α. λόγω μη δήλωσης ως συνημμένος πίνακας.	236.376,00
ΣΥΝΟΛΟ	505.683,93

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜ. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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).