



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 05/11/2018

Αριθμός απόφασης: 1778

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 08/06/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ. και της με Α.Φ.Μ., κατά:

α) της υπ' αριθ./.....05.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) του ν.3634/2008 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

β) της υπ' αριθ./.....05.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) του ν.3634/2008 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

γ) της υπ' αριθ./....05.2018 πράξης επιβολής προστίμου Ε.Τ.ΑΚ. (άρθρου 16 παρ. 4 ν.3634/2008) για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

δ) της υπ' αριθ./....05.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) του ν.3842/2010 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

ε) της υπ' αριθ./....05.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) του ν.3842/2010 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

στ) της υπ' αριθ./....05.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) του ν.3842/2010 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

ζ) του υπ' αριθ./....05.2018 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 4 ν.2523/1997) ειδικού φόρου επί των ακινήτων (Ε.Φ.Α.) του ν.3091/2002 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

η) της υπ' αριθ./....05.2018 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 4 ν.2523/1997) ειδικού φόρου επί των ακινήτων (Ε.Φ.Α.) του ν.3091/2002 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

θ) της υπ' αριθ./....05.2018 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 4 ν.2523/1997) ειδικού φόρου επί των ακινήτων (Ε.Φ.Α.) του ν.3091/2002 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

ι) της υπ' αριθ./....05.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

ια) της υπ' αριθ./....05.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

ιβ) της υπ' αριθ./....05.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

ιγ) της υπ' αριθ./....05.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./....05.2018 και/....05.2018 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2008 και 01/01/2009, αντίστοιχα, την υπ' αριθ./....05.2018 πράξη επιβολής προστίμου Ε.Τ.ΑΚ. (άρθρου 16 παρ. 4 ν.3634/2008) για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2009, τις υπ' αριθ.

...../.....05.2018,/.....05.2018 και/.....05.2018 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2010, 01/01/2011 και 01/01/2012, αντίστοιχα, τις υπ' αριθ./.....05.2018,/.....05.2018 και/.....05.2018 πράξεις επιβολής προστίμου Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (άρθρου 4 ν.2523/1997), για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2010, 01/01/2011 και 01/01/2012, αντίστοιχα, και τις υπ' αριθ./.....05.2018,/.....05.2018,/.....05.2018 και/.....05.2018 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2009 – 31/12/2009, 01/01/2010 – 31/12/2010, 01/01/2011 – 31/12/2011 και 01/01/2012 – 31/12/2012, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08/06/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Α.Ε.» με ΑΦΜ και 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' αριθ./.....05.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) του ν.3634/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της πρώτης προσφεύγουσας τέλος, ποσού 2.707,11€, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν.4174/2013 και τόκων άρθρου 53 ν.4174/2013, ποσού 2.381,18€, δη σύνολο 5.088,29€, λόγω μη καταχώρησης ακινήτων (κτισμάτων) στην υποβληθείσα με α/α καταχώρισης 1684/2008 δήλωση, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1^η Ιανουαρίου 2008, συνολικής αξίας βάσει ελέγχου 451.186,30€. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από τη φορολογική αρχή με τον υπ' αριθ./.../01.06.2018 χρηματικό κατάλογο.

Με την υπ' αριθ./.....05.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) του ν.3634/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της πρώτης προσφεύγουσας τέλος, ποσού 23.208,28€, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν.4174/2013 και τόκων άρθρου 53 ν.4174/2013, ποσού 20.414,00€, δη σύνολο 43.622,28€, λόγω μη υποβολής δήλωσης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1^η Ιανουαρίου 2009, συνολικής αξίας βάσει ελέγχου 1.465.189,00€. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από τη φορολογική αρχή με τον υπ' αριθ./.../01.06.2018 χρηματικό κατάλογο.

Οι ανωτέρω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Ε.Τ.ΑΚ. εκδόθηκαν βάσει της από 04/05/2018 έκθεσης ελέγχου ενιαίου τέλους ακινήτων νομικών προσώπων (ν.3634/2008) της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αρ./.....06.2017 εντολής του Προϊσταμένου της.

Με την υπ' αριθ./....05.2018 πράξη επιβολής προστίμου Ε.Τ.ΑΚ. (άρθρου 16 παρ. 4 ν.3634/2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της πρώτης προσφεύγουσας πρόστιμο, ποσού 1.500,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης Ε.Τ.ΑΚ. του άρθρου 12 του ν.3634/2008 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2009. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από τη φορολογική αρχή με τον υπ' αριθ./.../04.06.2018 χρηματικό κατάλογο.

Η ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε βάσει της από 04/05/2018 έκθεσης επιβολής προστίμου άρθρου 16 ν.3634/2008 της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αρ./....06.2017 εντολής του Προϊσταμένου της.

Με την υπ' αριθ./....05.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) του ν.3842/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της πρώτης προσφεύγουσας φόρος, ποσού 23.098,98€, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν.4174/2013 και τόκων άρθρου 53 ν.4174/2013, ποσού 20.317,86€, δη σύνολο 43.416,84€, λόγω μη υποβολής δήλωσης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1^η Ιανουαρίου 2010, συνολικής αξίας βάσει ελέγχου 1.465.189,00€. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από τη φορολογική αρχή με τον υπ' αριθ./.../04.06.2018 χρηματικό κατάλογο.

Με την υπ' αριθ./....05.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) του ν.3842/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της πρώτης προσφεύγουσας φόρος, ποσού 23.098,98€, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν.4174/2013 και τόκων άρθρου 53 ν.4174/2013, ποσού 20.317,86€, δη σύνολο 43.416,84€, λόγω μη υποβολής δήλωσης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1^η Ιανουαρίου 2011, συνολικής αξίας βάσει ελέγχου 1.465.189,00€. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από τη φορολογική αρχή με τον υπ' αριθ./.../04.06.2018 χρηματικό κατάλογο.

Με την υπ' αριθ./....05.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) του ν.3842/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της πρώτης προσφεύγουσας φόρος, ποσού 23.098,98€, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν.4174/2013 και τόκων άρθρου 53 ν.4174/2013, ποσού 20.317,86€, δη σύνολο 43.416,84€, λόγω μη υποβολής δήλωσης, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1^η Ιανουαρίου 2012, συνολικής αξίας βάσει ελέγχου 1.465.189,00€. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από τη φορολογική αρχή με τον υπ' αριθ./.../04.06.2018 χρηματικό κατάλογο.

Οι ανωτέρω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. εκδόθηκαν βάσει της από 04/05/2018 έκθεσης ελέγχου φόρου ακίνητης περιουσίας νομικών προσώπων (ν.3842/2010) της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αρ./....06.2017 εντολής του Προϊσταμένου της.

Με την υπ' αριθ./....05.2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της πρώτης προσφεύγουσας πρόστιμο, ποσού 300,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων (Ε.Φ.Α.) των άρθρων 15 - 17 του ν.3091/2002 για την ακίνητη περιουσία που

υπήρχε την 01/01/2010. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από τη φορολογική αρχή με τον υπ' αριθ./.../04.06.2018 χρηματικό κατάλογο.

Με την υπ' αριθ./....05.2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της πρώτης προσφεύγουσας πρόστιμο, ποσού 300,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων (Ε.Φ.Α.) των άρθρων 15 - 17 του ν.3091/2002 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2011. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από τη φορολογική αρχή με τον υπ' αριθ./.../04.06.2018 χρηματικό κατάλογο.

Με την υπ' αριθ./....05.2018 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της πρώτης προσφεύγουσας πρόστιμο, ποσού 300,00€, λόγω μη υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων (Ε.Φ.Α.) των άρθρων 15 - 17 του ν.3091/2002 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2012. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από τη φορολογική αρχή με τον υπ' αριθ./.../04.06.2018 χρηματικό κατάλογο.

Οι ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν.2523/1997 εκδόθηκαν βάσει της από 04/05/2018 έκθεσης επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν.2523/1997 της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αρ./....06.2017 εντολής του Προϊσταμένου της.

Με την υπ' αριθ./....05.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκαν στην πρώτη προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009, τέλη χαρτοσήμου ποσού 35.101,13€, ΟΓΑ χαρτοσήμου 7.020,23€, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν.4174/2013 και τόκων άρθρου 53 ν.4174/2013, ποσού 37.049,96€, δη σύνολο 79.171,32€, λόγω μη υποβολής δήλωσης τελών χαρτοσήμου κατόπιν χορήγησης δανείων. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από τη φορολογική αρχή με τον υπ' αριθ./.../24.05.2018 χρηματικό κατάλογο.

Με την υπ' αριθ./....05.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκαν στην πρώτη προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010, τέλη χαρτοσήμου ποσού 34.211,46€, ΟΓΑ χαρτοσήμου 6.842,29€, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν.4174/2013 και τόκων άρθρου 53 ν.4174/2013, ποσού 36.110,88€, δη σύνολο 77.164,63€, λόγω μη υποβολής δήλωσης τελών χαρτοσήμου κατόπιν λήψης και χορήγησης ταμειακών διευκολύνσεων και δανείων, ποσού 1.410.572,63€ και 350.000,00€ αντιστοίχως. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από τη φορολογική αρχή με τον υπ' αριθ./.../24.05.2018 χρηματικό κατάλογο.

Με την υπ' αριθ./....05.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκαν στην πρώτη προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011, τέλη χαρτοσήμου ποσού 35.211,45€, ΟΓΑ χαρτοσήμου 7.042,29€, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν.4174/2013 και τόκων άρθρου 53 ν.4174/2013, ποσού 37.166,39€, δη σύνολο 79.420,13€, λόγω μη υποβολής

δήλωσης τελών χαρτοσήμου κατόπιν χορήγησης δανείων. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από τη φορολογική αρχή με τον υπ' αριθ./.../24.05.2018 χρηματικό κατάλογο.

Με την υπ' αριθ./....05.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκαν στην πρώτη προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, τέλη χαρτοσήμου ποσού 35.211,45€, ΟΓΑ χαρτοσήμου 7.042,29€, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν.4174/2013 και τόκων άρθρου 53 ν.4174/2013, ποσού 37.166,39€, δη σύνολο 79.420,13€, λόγω μη υποβολής δήλωσης τελών χαρτοσήμου κατόπιν χορήγησης δανείων. Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε από τη φορολογική αρχή με τον υπ' αριθ./.../24.05.2018 χρηματικό κατάλογο.

Οι ανωτέρω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου εκδόθηκαν βάσει της από 04/05/2018 έκθεσης ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. (Π.Δ. της 28^{ης} Ιουλίου 1931) της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αρ./....06.2017 εντολής του Προϊσταμένου της.

Οι προσφεύγουσες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- 1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή Ε.Τ.ΑΚ. και Φ.Α.Π. για τα έτη 2008 - 2012.
- 2) Μη νόμιμες οι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Ε.Τ.ΑΚ. και Φ.Α.Π. λόγω παράλειψης της Διοίκησης να προβεί στην επιβαλλόμενη από το άρθρο 41 παρ. 1 του ν. 1249/1982 έκδοση απόφασης αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών των ακινήτων της χώρας το έτος 2009.
- 3) Εσφαλμένος ο προσδιορισμός της αξίας των ακινήτων διότι δεν λήφθηκε υπόψη ο περιορισμός και η απαγόρευση δόμησης για τα ακίνητα στην Μύκονο. Δεν είναι δυνατή η αξιοποίηση των κατασχεμένων ακινήτων, ενώ η εμπορική αξία αυτών είναι πολλή χαμηλότερη της αντικειμενικής.
- 4) Για την επιβολή τελών χαρτοσήμου επί δανείου απαιτείται η ύπαρξη εγγράφου ή έστω αποφάσεως από την οποία να προκύπτει πράξη που υπόκειται βάσει νομοθετικών ρυθμίσεων σε τέλη χαρτοσήμου. Οι μεταφορές χρημάτων μεταξύ των εταιριών, πέραν της ταμειακής διευκόλυνσης, προοριζόταν για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου η οποία δεν υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου αλλά σε φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου.

Επειδή, με το άρθρο 63 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του...».

Επειδή, με το άρθρο 50 παρ. 7 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα».

Επειδή, η δεύτερη προσφεύγουσα με Α.Φ.Μ. δεν αναφέρει την ιδιότητα με την οποία ασκεί την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ενώ, παραλλήλως, δεν αναγράφεται στις προσβαλλόμενες πράξεις η ίδια ως νόμιμη εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρίας ή ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο.

Επειδή, η μη απόδοση στην δεύτερη προσφεύγουσα της ιδιότητας του αλληλεγγύως υπεύθυνου προσώπου κατά το στάδιο καταλογισμού των επίδικων φόρων και προστίμων, με αντίστοιχη αναγραφή στις πράξεις προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμων, καθιστά απαράδεκτη την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής εκ μέρους της, λόγω έλλειψης έννομου συμφέροντος, όπως προκύπτει από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 63 παρ. 1 και 50 παρ. 7 του ν.4174/2013.

Ως εκ τούτου, η κρινόμενη προσφυγή ως προς τη δεύτερη προσφεύγουσα με Α.Φ.Μ. ασκείται απαραδέκτως.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 11 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν».

Επειδή, με την παρ. 2 του άρθρου 14 του ν.3634/2008 ορίζεται ότι: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους έκδοσης του εκκαθαριστικού σημειώματος για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. Σε περίπτωση υποβολής των δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του έτους παραγραφής το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης. Αν δεν υποβληθεί δήλωση, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από το τέλος του έτους φορολογίας...».

Επειδή, οι ως άνω αναφερόμενες διατάξεις, περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων Ε.Τ.ΑΚ., εκ της φορολογικής φύσεώς τους, είναι εξ ορισμού στενώς ερμηνευτέες.

Επειδή, με την παρ. 7 του άρθρου 1 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «*Στη φορολογία κεφαλαίου ως παράλειψη υποβολής δήλωσης θεωρείται η μη αναγραφή περιουσιακών στοιχείων στη δήλωση που υποβλήθηκε...*». Η εν λόγω διάταξη αφορά στην διάκριση των τυχόν επιβληθέντων πρόσθετων φόρων ανακρίβειας δηλωθέντων και παράλειψης υποβολής δήλωσης και ουδόλως δύναται να προσδιορίζει τον χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων Ε.Τ.ΑΚ., όπως αυτός ορίζεται αποκλειστικά από την παρ. 2 του άρθρου 14 του ν.3634/2008.

Επειδή, με την παρ. 2 του άρθρου 45 του ν.3842/2010 ορίζεται ότι: «*Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους σύνθεσης της δήλωσης για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της δεκαετίας*».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε, εμπρόθεσμα, την υπ' αριθ. 1684/03.06.2008 δήλωση Ε.Τ.ΑΚ. για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2008.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις και σκέψεις, κατά την ημερομηνία έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι 04/05/2018, α) το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό Ε.Τ.ΑΚ, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1^η Ιανουαρίου 2008, έχει υποπέσει οριστικά σε παραγραφή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 2 ν.3634/2008, την 31/12/2013, β) το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό Ε.Τ.ΑΚ. και επιβολή προστίμου, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1^η Ιανουαρίου των έτους 2009, δεν είχε παραγραφεί εμπίπτοντας στις διατάξεις του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 14 παρ. 2 ν.3634/2008, περί δεκαπενταετούς παραγραφής, από το τέλος του έτους φορολογίας, δη στις 31/12/2024 και γ) το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό Φ.Α.Π., για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1^η Ιανουαρίου των ετών 2010, 2011 και 2012, δεν είχε παραγραφεί εμπίπτοντας στις διατάξεις του άρθρου 45 παρ. 2 ν.3842/2010, περί δεκαετούς παραγραφής, από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία υποβολής δήλωσης, δη στις 31/12/2020, 31/12/2021 και 31/12/2022, αντιστοίχως.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων καταλογισμού Ε.Τ.ΑΚ. και Φ.Α.Π. και επιβολής προστίμου Ε.Τ.ΑΚ., έχει νομικό έρεισμα και γίνεται εν μέρει αποδεκτός για την υπ' αριθ./....05.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ε.Τ.ΑΚ. για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1^η Ιανουαρίου 2008 και ως προς την εν λόγω πράξη παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών, ενώ απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος για τις λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις.

Ως προς τον 2^ο και 3^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με την παρ. 2 του άρθρου 7 του ν.3634/2008 ορίζεται ότι: «*Ως φορολογητέα αξία του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα νομικά πρόσωπα, λαμβάνεται η αξία*

που προσδιορίζεται με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του Ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α'), όπου εφαρμόζεται το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού, και με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α'), στις λοιπές περιπτώσεις».

Επειδή, με το άρθρο 31 του ν.3842/2010 ορίζεται ότι: «Ως φορολογητέα αξία του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα νομικά πρόσωπα λαμβάνεται η αξία η οποία προσδιορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του Ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α'), όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού, και από την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α'), όπως ισχύει, στις λοιπές περιπτώσεις».

Επειδή, στο άρθρο 41 του ν.1249/1982 (Α'43) ορίζονται τα εξής: «1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή προίκας, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία, ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων [...]. Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσής τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών [...] 2. Με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών καθορίζονται: α) η καταχώριση των τιμών εκκίνησης και των συντελεστών αυξομείωσής τους σε πίνακες και η συσχέτισή τους με διαγράμματα που καταρτίζονται με βάση χάρτες, β) κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια σχετική με την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου. [...] 3. [...] 4. [...] 5. [...] 6. [...] Αν ο υπόχρεος σε φόρο θεωρεί την προκαθορισμένη αξία μεγαλύτερη από την αγοραία έχει το δικαίωμα, μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της δήλωσής του, να ζητήσει με προσφυγή τον προσδιορισμό της αξίας, από το αρμόδιο Διοικητικό Πρωτοδικείο. Αν ασκηθεί προσφυγή, ο Οικονομικός Έφορος διενεργεί έλεγχο για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του ακινήτου και συντάσσει σχετική έκθεση, αντίγραφο της οποίας κοινοποιεί στο φορολογούμενο [...]. Η έκθεση αυτή επισυνάπτεται στην έκθεση του άρθρου 82 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας, στην οποία περιλαμβάνεται και αίτημα προς το Διοικητικό Δικαστήριο για προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του ακινήτου [...] Σε περίπτωση που δεν αμφισβητηθεί η προκαθορισμένη αξία, ο Οικονομικός Έφορος ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων μόνο όσον αφορά τα προσδιοριστικά στοιχεία των ακινήτων σύμφωνα με τα οποία διαμορφώνεται η αξία τους. [...] Για κάθε θέμα που δε ρυθμίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται οι οικείες διατάξεις των φορολογιών μεταβίβασης ακινήτων, κληρονομιών, δωρεών [...], όπως κάθε φορά ισχύουν [...]».

Επειδή, με την υπ' αριθ. 1144814/26361/ΠΟΛ.1310/30-12-1998 Α.Υ.Ο., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υπ' αριθ. 1059122/2815/ΔΟΟΤΥ/ΠΟΛ.1135/15-06-1999 Α.Υ.Ο. και αναδιατυπώθηκε και συμπληρώθηκε με την υπ' αριθ. 1020567/488/00ΤΥ/Δ'/ΠΟΛ.1035/27-02-2007 Α.Υ.Ο., καθορίστηκε ο τρόπος προσδιορισμού της αξίας γης εκτός σχεδίου πόλης και οικισμών που δεν έχουν ειδικούς όρους δόμησης με το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού και ορίζεται ότι: «Γ2) Εκτός Γενικών Πολεοδομικών Σχεδίων (Γ.Π.Σ.) και οικισμών για τους

οποίους δεν έχουν ορισθεί όροι δόμησης αλλά έχουν πρόσωπο είτε σε Εθνική ή Επαρχιακή οδό, είτε σε άλλη οδό για την οποία έχει ορισθεί Ε.Β.Α. ή είναι σε ζώνη πλάτους μέχρι και 800μ. από τη θάλασσα, εκτός αν στις πιο πάνω περιπτώσεις δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί η προβλεπόμενη από τις πολεοδομικές διατάξεις δόμηση εν όλω ή εν μέρει, λόγω απαγόρευσης οποιασδήποτε δόμησης σε ολόκληρη την εδαφική έκταση ή σε τμήμα της, οπότε η Αξία Δυνατότητας περαιτέρω αξιοποίησης υπολογίζεται για επιφάνεια εδαφικής έκτασης ανάλογης με το ποσοστό της δόμησης που μπορεί να πραγματοποιηθεί. Η αδυναμία δόμησης εν όλω ή εν μέρει καθώς και το σχετικό ποσοστό δόμησης που μπορεί να πραγματοποιηθεί αποδεικνύεται με βεβαίωση μηχανικού, θεωρημένη από την αρμόδια Πολεοδομική Υπηρεσία».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, καίτοι προβάλλει αδυναμία δόμησης των ακινήτων στην Μύκονο, ουδεμία βεβαίωση μηχανικού προσκόμισε προς τεκμηρίωση του ισχυρισμού της, περί εσφαλμένου προσδιορισμού της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων στην κτηματική περιοχή Μυκόνου.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, για τον προσδιορισμό του ΕΤΑΚ των ετών 2008 και 2009 και ΦΑΠ των ετών 2010, 2011 και 2012, η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 7 του ν.3634/2008 και με το άρθρο 31 του ν.3842/2010, αντιστοίχως, μεταξύ άλλων και σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 του ν.1249/1982 περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών.

Επειδή, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

Επειδή, με την υπ' αριθ. 4446/2015 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, το Δικαστήριο, εκτιμώντας την ύπαρξη έντονου δημόσιου συμφέροντος, συνισταμένου στην, κατά το δυνατόν, αποφυγή αιφνίδιας διακύμανσης των φορολογικών εσόδων του Κράτους υπό τις παρούσες δυσμενείς δημοσιονομικές συνθήκες, έκρινε ότι η ακύρωση της παράλειψης της Διοίκησης να εκδώσει απόφαση αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών των ακινήτων της Χώρας πρέπει να αναδράμει στις 21.5.2015.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί περί μη νομιμότητας των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω παράλειψης της Διοίκησης να προβεί σε έκδοση απόφασης αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών των ακινήτων της χώρας και περί εσφαλμένου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων προβάλλονται αλυσιτελώς και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 4^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Κώδικα Νόμων Τελών Χαρτοσήμου ορίζεται ότι: «*Επί των εμπορικών και λοιπών εγγράφων και πράξεων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 15, το τέλος ορίζεται εις δύο επί τοις εκατόν (2%) της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς*».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (Π.Δ. της 28^{ης}/07/1931) ορίζεται ότι: «*Εις το κατά την παράγραφον 1 του προηγούμενου άρθρου 14 τέλος υπόκεινται: 1. α) Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικειμένου, 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. Εξαιρούνται: Α. Αι συμβάσεις, εξοφλήσεις και αποδείξεις, αίτινες, κατά ρητάς διατάξεις του παρόντος νόμου, υπόκεινται εις έλασσον τέλος χαρτοσήμου..... 5. γ)[...] 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 εταιρίας ή επιχειρήσεις, ήτις δεν ανάγεται εις σύμβασιν, πράξιν κλπ., υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νομίμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου 1%. Εις ην περίπτωσιν, εκ της εγγραφής ή εξ ετέρου εγγράφου, αποδεικνύεται ότι η κατάθεσις ή ανάληψις αφορά σύμβασιν, πράξιν κ.λπ. υποκειμένην εις μεγαλύτερον ή μικρότερον τέλος χαρτοσήμου, οφείλεται το δια την σύμβασιν, πράξιν κ.λπ. προβλεπόμενον τέλος....*».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.Δ. 3717/1957 (ΦΕΚ Α' 131) ορίζεται ότι «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, για την υπαγωγή των δανείων σε τέλος χαρτοσήμου απαιτείται η ύπαρξη εγγράφου ή εγγραφή στα βιβλία των επιτηδευματιών (ΣτΕ 2047/1978).

Επειδή, το ΣτΕ με αποφάσεις (2699/1972, 2660/1973, 317/1974, 2483/1975, 770/1977, 575/1978, 283/1979, 2368/1980, 1169/1980, 1219/1982, 3013/1984, 314/1987, 703/1988, 3402/1988) έκρινε ότι η σύμβαση του δανείου θεωρείται αποδεικνυόμενη από τα βιβλία, όταν από

τη σχετική εγγραφή προκύπτουν όλα τα κατά νόμο στοιχεία, που είναι απαραίτητα, ώστε από αυτά και μόνο να συνάγεται η συνομολόγηση της σύμβασης του δανείου, δηλαδή από τη σχετική εγγραφή να προκύπτουν όλα τα πραγματικά στοιχεία, που συνιστούν κατά νόμο την έννοια της σύμβασης αυτής, χωρίς να απαιτείται όπως η εγγραφή αυτή αναφέρεται ρητά στην εν λόγω σύμβαση. Σύμφωνα με την ανωτέρω άποψη του ΣΤΕ είναι και η Φορολογική Διοίκηση (Υπ. Οικ, Ν.6/5/ΠΟΛ.19/1978 κατόπιν της υπ' αριθ. 960/1977 γνωμοδότησης του ΝΣΚ).

Επειδή, οι μετέχοντες σε εμπορικές εταιρείες και σε επιχειρήσεις εν γένει (εταίροι, μέτοχοι κ.λπ.), καθώς και άλλα πρόσωπα, καταθέτουν πολλές φορές στις εν λόγω εταιρείες και επιχειρήσεις, για την ενίσχυση του κεφαλαίου τους ή για την προσωρινή τους ταμειακή διευκόλυνση, διάφορα χρηματικά ποσά, με τα οποία πιστώνονται οι προσωπικοί τους λογαριασμοί. Οι καταθέσεις αυτές, παρότι συνιστούν δάνεια με όλα τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα του δανείου και εξυπηρετούν τους ίδιους με τα δάνεια σκοπούς, εν τούτοις στη φορολογία χαρτοσήμου τυγχάνουν διαφορετικής μεταχείρισης σε σχέση με τα δάνεια. Έτσι, ρητή αναγραφή στα βιβλία των εμπορικών εταιρειών ή των επιχειρήσεων της λέξης «κατάθεση» δημιουργεί υποχρέωση, για καταβολή τέλους χαρτοσήμου, σύμφωνα με τη διάταξη του τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 5γ' του άρθρου 15 του Κώδικα Χαρτοσήμου, ενώ αντίθετα η ρητή αναγραφή στα βιβλία της λέξης «δάνειο» δημιουργεί υποχρέωση, για καταβολή τέλους χαρτοσήμου δανείου, ανάλογα με την ιδιότητα των συμβαλλομένων, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις των άρθρων 15 παρ. 1^α ή 13 παρ. 1^α του ίδιου ως άνω Κώδικα. Για την επιβολή τέλους χαρτοσήμου 1% σύμφωνα με τη διάταξη του τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 5γ' του άρθρου 15 του Κώδικα Χαρτοσήμου, θα πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά οι παρακάτω προϋποθέσεις: α) να λαμβάνει χώρα κατάθεση ή ανάληψη χρημάτων, β) να υπάρχει συμβατική σχέση μεταξύ του καταθέτοντος τα χρήματα προσώπου, φυσικού ή νομικού, και της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης, γ) οι καταθέσεις ή οι αναλήψεις χρημάτων να γίνονται στην Ελλάδα, δ) οι καταθέσεις ή οι αναλήψεις χρημάτων να γίνονται σε εδρεύουσα στην Ελλάδα εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση και να αποδεικνύονται από σχετική εγγραφή στα βιβλία της εν λόγω εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης, ε) οι καταθέσεις ή οι αναλήψεις χρημάτων πρέπει να αποδεικνύονται μόνο από σχετικές εγγραφές στα επίσημα βιβλία εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης και όχι από άλλη έγγραφη σύμβαση ή από συνεκτίμηση άλλων γεγονότων, στ) 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, ζ) η κατάθεση ή ανάληψη χρημάτων να γίνεται χωρίς μνεία της αιτίας της κατάθεσης ή ανάληψης, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει, ότι η εγγραφή στα βιβλία αφορά σύμβαση, πράξη ή συναλλαγή, η οποία υποβλήθηκε στο οικείο τέλος χαρτοσήμου ή απαλλάχθηκε νομίμως από το τέλος αυτό και η) οι καταθέσεις ή οι αναλήψεις χρημάτων, που αποδεικνύονται από σχετικές εγγραφές στα επίσημα βιβλία εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης, να εμφανίζονται στις εγγραφές αυτές, ως ίδιες, ανεξάρτητες και αυτοτελείς πράξεις, και όχι ως πράξεις, πραγματοποιούμενες στα πλαίσια δανειακού τρεχούμενου λογαριασμού. Κατά την κατάθεση χρημάτων δεν απαιτείται να ορίζεται

χρόνος, για την απόδοση του κατατεθέντος χρηματικού ποσού, γιατί από το νόμο δεν προβλέπεται κάτι τέτοιο, και, συνεπώς, η κατάθεση μπορεί να γίνει χωρίς κανένα χρονικό περιορισμό. 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 αυτού, υποχρέωση καταβολής και επί πλέον τέλους χαρτοσήμου δανειακής σύμβασης (ΣτΕ 870/1979) [Παναγιώτης Θ. Ρέππας, Φορολογία Χαρτοσήμου, Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκουλα Ε.Ε., σελ. 319 – 323].

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. Κ8802/654/1983).

Επειδή, με το άρθρο 64 του ν.4174/2013 ορίζεται 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 φόρου»*.

Επειδή, στο λογαριασμό 35.02 «Λογαριασμοί Διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων – Λοιποί συνεργάτες τρίτοι. Λογαριασμοί προς απόδοση» του Π.Δ. 1123/80 (Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου) παρακολουθούνται οι ομοιογενούς φύσεως και έντονου διαχειριστικού χαρακτήρα απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας από τους λοιπούς συνεργάτες της, που προέρχονται από καταβολές ποσών που γίνονται σ' αυτούς προσωρινά για την εκτέλεση, για λογαριασμό της, συγκεκριμένου έργου ή εργασίας.

Επειδή, στο λογαριασμό 43.00 «Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου – Καταθέσεις μετόχων» του Π.Δ. 1123/80 (Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου) καταχωρούνται οι καταθέσεις των μετόχων που γίνονται για να καλυφθεί, μερικά ή ολικά, η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρίας. Για τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού αυτού, το Ε.Γ.Λ.Σ. θέτει τις εξής προϋποθέσεις: α) να μην έχει ολοκληρωθεί η σχετική διαδικασία αυξήσεως του μετοχικού κεφαλαίου και β) να έχει ληφθεί ανάλογη απόφαση του Δ.Σ. της εταιρίας [Εμμ. Σακέλλης, Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Εκδόσεις Ε. Σακέλλη, Β' έκδοση, σελ. 1269].

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία και κατά την επικρατούσα άποψη, οι καταθέσεις χρημάτων από τους μετόχους για αύξηση κεφαλαίου δεν υπόκεινται στο τέλος χαρτοσήμου 1% της παρ. 5γ' εδάφιο τέταρτο του άρθρου 15 του Κώδικα Χαρτοσήμου, για το λόγο ότι στη διάταξη αυτή ορίζεται, ότι το εν λόγω τέλος δεν οφείλεται εάν η κατάθεση των χρημάτων ανάγεται σε σύμβαση, πράξη κ.λπ. η οποία απαλλάσσεται νόμιμα από τα τέλη χαρτοσήμου, και τέτοια σύμβαση είναι και η αύξηση του κεφαλαίου της Α.Ε., η οποία απαλλάσσεται από τα τέλη χαρτοσήμου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 31 του ν.1676/1986, ως αποτελούσα αντικείμενο του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίων. Υπέρ της άποψης αυτής τάσσεται και η νομολογία του ΣτΕ με το σκεπτικό ότι *«...πράξεις σχετικές με την αύξηση του κεφαλαίου των εμπορικών εταιρειών δεν υπόκεινται, μετά την ισχύ των άρθρων 17 έως 31 του ν.1676/1986, σε τέλος χαρτοσήμου. Στις πράξεις αυτές περιλαμβάνεται και η εγγραφή στα βιβλία εμπορικής εταιρείας περί καταθέσεων χρημάτων για μελλοντική αύξηση του κεφαλαίου της...»* [Εμμ.

Σακέλλης, Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Εκδόσεις Ε. Σακέλλης, Β' έκδοση, σελ. 1270-1271].

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, οι εγγραφείσες στα τηρούμενα βιβλία χρηματικές ροές δεν είναι καταχωρημένες στο λογαριασμό 43 «Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου» του Π.Δ. 1123/80 (Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου) και παραλλήλως, η προσφεύγουσα ουδέν στοιχείο προσκόμισε για την απόδειξη του ισχυρισμού της περί επικείμενης αύξησης κεφαλαίου.

Επειδή, η προσφεύγουσα, με την ασκηθείσα προσφυγή, δεν αμφισβητεί την επιβολή τελών χαρτοσήμου επί χρηματικών ροών από και προς τον κύριο μέτοχο και νόμιμο εκπρόσωπό της – Α.Φ.Μ.: και ειδικότερα, αυτές που καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα βιβλία στους λογαριασμούς 33.07.00.0000, 33.95.00.0004 και 33.95.00.0010 των υπό κρίση διαχειριστικών περιόδων αλλά μόνον αυτές που έλαβαν χώρα μεταξύ εταιριών.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από την από 04/05/2018 έκθεση ελέγχου ΚΝΤΧ της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προκύπτει ότι για την χρηματική καταβολή της εταιρείας Α.Ε. προς την προσφεύγουσα, ποσού 100.000,00€, που εγγράφηκε στα τηρούμενα βιβλία της, την 31/12/2010, καταλογίστηκαν τέλη χαρτοσήμου 1%, σύμφωνα με τη διάταξη του τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 5γ' του άρθρου 15 του Κώδικα Χαρτοσήμου, ως ταμειακή διευκόλυνση και ως εκ τούτου παρελκυστικά προβάλλεται ο εν λόγω ισχυρισμός περί εσφαλμένης επιβολής συντελεστή τελών χαρτοσήμου επί της συγκεκριμένης συναλλαγής. Επειδή, περαιτέρω, από την ίδια ως άνω έκθεση δεν προκύπτει η αιτιολογία για την εγγραφή στο λογαριασμό 35.02.00.0001, κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009, ποσού 350.000,00€, ως αυτό αποδόθηκε στην επιχείρηση Α.Ε. και συνεπώς, δεν αποδεικνύεται σύμβαση ή συνομολόγηση δανείου ούτε κάποια συμφωνηθείσα πράξη την οποία η λήπτρια ανέλαβε να εκτελέσει για λογαριασμό της προσφεύγουσας. Βάσει της ρητής επίκλησης της προσφεύγουσας ότι τα χρήματα δόθηκαν με τη μορφή ταμειακής διευκόλυνσης, το εν λόγω ποσό υπάγεται στα προβλεπόμενα από το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 5γ' του άρθρου 15 του Κώδικα Χαρτοσήμου, τέλη επί ταμειακής διευκόλυνσης με συντελεστή 1% κατά το χρόνο της απόδοσης.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός περί μη νόμιμης και εσφαλμένης επιβολής τελών χαρτοσήμου, γίνεται εν μέρει αποδεκτός και μόνον ως προς το σκέλος που αφορά το αποδοθέν προς την επιχείρηση Α.Ε. ποσό των 350.000,00€, το οποίο λογίζεται ως ταμειακή διευκόλυνση με επιβολή επ' αυτού τέλους χαρτοσήμου 1% κατά το έτος της απόδοσης και όχι ως δάνειο με τέλος χαρτοσήμου 2%, ενώ, κατά τα λοιπά, προβάλλεται αλυσιτελώς και απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της από 08/06/2018 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της Α.Ε. με ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

1. την ακύρωση της υπ' αριθ./....05.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) των άρθρων 5 – 19 του ν.3634/2008 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, λόγω παραγραφής,
2. την επικύρωση της υπ' αριθ./....05.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) των άρθρων 5 – 19 του ν.3634/2008 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,
3. την επικύρωση της υπ' αριθ./....05.2018 πράξης επιβολής προστίμου ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) (άρθρου 16 παρ. 4 ν.3634/2008) για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,
4. την επικύρωση της υπ' αριθ./....05.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) των άρθρων 27 – 50 του ν.3842/2010 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,
5. την επικύρωση της υπ' αριθ./....05.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) των άρθρων 27 – 50 του ν.3842/2010 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,
6. την επικύρωση της υπ' αριθ./....05.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) των άρθρων 27 – 50 του ν.3842/2010 για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,
7. την επικύρωση της υπ' αριθ./....05.2018 πράξης επιβολής προστίμου ειδικού φόρου επί των ακινήτων (Ε.Φ.Α.) (άρθρου 4 ν.2523/1997) για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,
8. την επικύρωση της υπ' αριθ./....05.2018 πράξης επιβολής προστίμου ειδικού φόρου επί των ακινήτων (Ε.Φ.Α.) (άρθρου 4 ν.2523/1997) για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,
9. την επικύρωση της υπ' αριθ./....05.2018 πράξης επιβολής προστίμου ειδικού φόρου επί των ακινήτων (Ε.Φ.Α.) (άρθρου 4 ν.2523/1997) για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

10. την τροποποίηση της υπ' αριθ./....05.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009) Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,
11. την τροποποίηση της υπ' αριθ./....05.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010) Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,
12. την τροποποίηση της υπ' αριθ./....05.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011) Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,
13. την τροποποίηση της υπ' αριθ./....05.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012) Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,
- και την απόρριψη** της ανωτέρω ως προς την με Α.Φ.Μ. ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Οριστική φορολογική υποχρέωση

Καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ./....05.2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΤΑΚ έτους 2008

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Ενιαίο Τέλος Ακινήτων	2.707,11 €	0,00 €	-2.707,11 €
Πρόσθετο τέλος	2.381,18 €	0,00 €	-2.381,18 €
Σύνολο για καταβολή	5.088,29 €	0,00 €	-5.088,29 €

Η υπ' αριθ./....05.2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΤΑΚ έτους 2009

Ενιαίο Τέλος Ακινήτων	23.208,28 €
Πρόσθετο τέλος	20.414,00 €
Σύνολο για καταβολή	43.622,28 €

Η υπ' αριθ./....05.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΕΤΑΚ έτους 2009

Πρόστιμο άρθρου 16 παρ. 4 ν.3634/2008	1.500,00 €
---------------------------------------	------------

Η υπ' αριθ./....05.2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΑΠ έτους 2010

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας	23.098,98 €
Πρόσθετος φόρος	20.317,86 €
Σύνολο για καταβολή	43.416,84 €

Η υπ' αριθ./....05.2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΑΠ έτους 2011

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας	23.098,98 €
---------------------------	-------------

Πρόσθετος φόρος	20.317,86 €
Σύνολο για καταβολή	43.416,84 €

Η υπ' αριθ./....05.2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΑΠ έτους 2012

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας	23.098,98 €
Πρόσθετος φόρος	20.317,86 €
Σύνολο για καταβολή	43.416,84 €

Η υπ' αριθ./....05.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΕΦΑ έτους 2010

Πρόστιμο άρθρου 4 ν.2523/1997	300,00 €
-------------------------------	----------

Η υπ' αριθ./....05.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΕΦΑ έτους 2011

Πρόστιμο άρθρου 4 ν.2523/1997	300,00 €
-------------------------------	----------

Η υπ' αριθ./....05.2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΕΦΑ έτους 2012

Πρόστιμο άρθρου 4 ν.2523/1997	300,00 €
-------------------------------	----------

**Η υπ' αριθ./....05.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Τέλη Χαρτοσήμου	35.101,13 €	31.601,13 €	-3.500,00 €
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	7.020,23 €	6.320,23 €	-700,00 €
Πρόσθετα τέλη	37.049,96 €	33.355,63 €	-3.694,33 €
Σύνολο για καταβολή	79.171,32 €	71.276,99 €	-7.894,33 €

**Η υπ' αριθ./....05.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Τέλη Χαρτοσήμου	34.211,46 €	27.211,46 €	-7.000,00 €
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	6.842,29 €	5.442,29 €	-1.400,00 €
Πρόσθετα τέλη	36.110,88 €	28.722,24 €	-7.388,64 €
Σύνολο για καταβολή	77.164,63 €	61.375,99 €	-15.788,64 €

Η υπ' αριθ./....05.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Τέλη Χαρτοσήμου	35.211,45 €	28.211,45 €	-7.000,00 €
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	7.042,29 €	5.642,29 €	-1.400,00 €
Πρόσθετα τέλη	37.166,39 €	29.777,75 €	-7.388,64 €
Σύνολο για καταβολή	79.420,13 €	63.631,49 €	-15.788,64 €

Η υπ' αριθ./....05.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Τέλη Χαρτοσήμου	35.211,45 €	28.211,45 €	-7.000,00 €
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	7.042,29 €	5.642,29 €	-1.400,00 €
Πρόσθετα τέλη	37.166,39 €	29.777,75 €	-7.388,64 €
Σύνολο για καταβολή	79.420,13 €	63.631,49 €	-15.788,64 €

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.