



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 28/12/2018

Αριθμός απόφασης: 2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28/08/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «..... **ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ**» με **ΑΦΜ**, η οποία εδρεύει στη Δράμα, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της με αριθμ./25-7-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (Κ.Ν.Τ.Χ.) και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ. Δράμας.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **28/08/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «..... **ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ**» με **ΑΦΜ**, 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 αρ./25-7-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (Κ.Ν.Τ.Χ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας τέλη χαρτοσήμου ύψους 3.600,00 €, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί των ως άνω τελών, ύψους 720,00 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 στα τέλη χαρτοσήμου ύψους 3.245,40 €, καθώς και πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 υπέρ ΟΓΑ ύψους 649,08 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 8.214,48 €.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε στα πλαίσια μερικού ελέγχου Κώδικα Νομοθεσίας Τελών Χαρτοσήμου (Κ.Ν.Τ.Χ.) Π.Δ. της 28/07/1931, δυνάμει της με αριθμ. ../...../12-2-2018 σχετικής εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Δράμας. Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις ελέγχου, όπως καταγράφονται στην από 25/07/2018 σχετική έκθεση μερικού ελέγχου Κώδικα Νομοθεσίας Τελών Χαρτοσήμου (Κ.Ν.Τ.Χ.), κατά τη διαχειριστική χρήση 2012, διαπιστώθηκε ότι τηρήθηκε ο λογαριασμός 53.14.00.001 «βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς μετόχους», από τον οποίο προέκυψε ότι υφίστανται εγγραφές που αφορούσαν καταθέσεις χρημάτων από μετόχους, έξω από τα πλαίσια οποιασδήποτε σύμβασης. Με βάση τις διαπιστώσεις αυτές, η φορολογική αρχή έκρινε τις καταθέσεις αυτές ως ταμειακές διευκολύνσεις και δεδομένου ότι η προσφεύγουσα εταιρία, δεν υπέβαλε σχετικές δηλώσεις χαρτοσήμου και δεν απέδωσε το χαρτόσημο που αναλογεί στις συναλλαγές αυτές, επέβαλε τέλος χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 5γ του άρθρου 15 του Κώδικα Χαρτοσήμου, ήτοι, 1% πλέον ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20%.

Η προσφεύγουσα εταιρία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ως άνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

Εσφαλμένα η φορολογική αρχή έκρινε ότι ο λογαριασμός «βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς μετόχους» αποτελεί ταμειακή διευκόλυνση των μετόχων προς την εταιρία, καθότι από τον τρόπο λειτουργίας του ως άνω λογαριασμού, αποδεικνύεται ότι αυτός λειτουργεί ως Δανειακός Τρεχούμενος Δοσοληπτικός Λογαριασμός, και ως εκ τούτου, έπρεπε να υπολογιστεί χαρτόσημο πλέον του αναλογούντος ΟΓΑ, με συντελεστή 1% στο ποσό των 174.000,00 €, ήτοι, στο μέγιστο πιστωτικό υπόλοιπο που αποτυπώνεται στο εν λόγω αναλυτικό καθολικό του ως άνω λογαριασμού.

Προς επίρρωση μάλιστα του ως άνω ισχυρισμού επικαλείται την με αριθμ. 1701/1990 απόφαση του ΣΤΕ.

Επειδή, στον Κώδικα των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (π.δ της 28ης Ιουλίου 1931, Α' 239), ορίζεται στο άρθρο 1, ότι: «1. Φόρος υπό το όνομα τέλος χαρτοσήμου επιβάλλεται κατά τα εν τω παρόντι νόμω οριζόμενα επί των αυτώ καθοριζομένων εγγράφων».

Επειδή στην παρ. 1 του άρθρου 13 του ίδιου Κώδικα, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν. 2246/1952 (ΦΕΚ), ορίζεται ότι: «Εις το κατά την παρ. 1 του προηγούμενου άρθρ. 12 τέλος υπόκεινται. 1.α. Πάσα σύμβασις, οιοιδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική πρὸς την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιοιδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου».

Επειδή, στο άρθρο 15 παρ. 5 περ. γ', όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 43 του Ν. 1041/1980 (ΦΕΚ Α' 75), ορίζεται ότι: «Εις το κατά την παραγρ. 1 του προηγούμενου άρθρου 14 τέλος υπόκεινται: 1... 2... 3...4....5... 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 κλπ. υποκειμένην εις μεγαλύτερον ή μικρότερον τέλος χαρτοσήμου, οφείλεται το δια την σύμβασιν, πράξιν κλπ. προβλεπόμενον τέλος.... Επί δανείων κινουμένων ως τρεχουμένων δοσοληπτικών λογαριασμών το προσήκον τέλος χαρτοσήμου υπολογίζεται δι' εκάστην διαχειριστικήν περίοδον επί του μεγαλύτερου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού αυτών υπολοίπου κατά περίπτωσιν. Το χρεωστικόν ή πιστωτικόν υπόλοιπον λογαριασμού τινός μεταφερόμενον εις την επομένην διαχειριστικήν περίοδον θεωρείται ως νέα κατάθεσις (δάνειον) δια την εξεύρεσιν του μεγαλύτερου ύψους της περιόδου ταύτης...».

Επειδή, ακολούθως, στην παρ. 1 του άρθρου 3 του ανωτέρω Κώδικα, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 71 του Ν. 1041/1980 και προστέθηκε με το άρθρο 11 παρ.1 του Ν.Δ. 3717/1957 (ΦΕΚ Α'131) ορίζεται ότι : « 1. Τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου εισπράττονται, εφ' όσον δεν ορίζεται άλλως εν τω παρόντι νόμω, εάν μεν δεν υπερβαίνουν το ποσό των 5.000 δραχμών εξ ολοκλήρου δι' αποδεικτικού πληρωμής του Δημοσίου Ταμείου . Το αποδεικτικόν πληρωμής, μνημονεύον απαραίτητως τα ουσιώδη στοιχεία του σημαινομένου εγγράφου, προσαρτάται εις το έγγραφον τούτονΕξαιρετικώς α) επί δανείων συναπτομένων μεταξύ εμπόρων ή μεταξύ εμπορικών εταιρειών ως και μεταξύ εμπόρων ή εμπορικών εταιρειών και οιοιδήποτε τρίτου και β).....τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του μηνός του επομένου της εις τα λογιστικά βιβλία εγγραφής των πράξεων τούτων.....» (Το ως άνω

ποσό αυξήθηκε σε 5.000 δραχμές με την παρ. 1 του άρθρου 27 του Ν. 2648/1998 - ΦΕΚ Α΄ 238).

Επειδή περαιτέρω, στο άρθρο 12 του Ν.Δ 3717/1957 ορίζεται ότι: «*Η αληθής έννοια των διατάξεων της περί τελών χαρτοσήμου νομοθεσίας, καθ' όσον αφορά την υπαγωγή 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, εξάλλου έχει κριθεί νομολογιακά, ότι από τις διατάξεις του ΚΝΤΧ, συνάγεται ότι σε τέλος χαρτοσήμου δεν υπόκειται ο οποιοσδήποτε «*τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός*», δηλαδή οποιοσδήποτε αλληλόχρεος λογαριασμός που κινείται εκ διαφόρων αιτιών με χρεοπιστώσεις μεταξύ δύο προσώπων που τελούν ως προς κάθε καταχωριζόμενη στο λογαριασμό πράξη, σε αντίστοιχη, εναλλασσόμενη εκάστοτε, θέση δανειστή και οφειλέτη, αλλά μόνο ο «*τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός*», που έχει ως αιτία δανειακή σύμβαση, δηλαδή αυτός που εμφανίζει την κίνηση συμβάσεως δανείου. Για την υποβολή του δε σε τέλος χαρτοσήμου απαιτείται οι σχετικές εγγραφές στα βιβλία του επιτηδευματία να περιέχουν τα απαιτούμενα εκάστοτε στοιχεία, ώστε από τις εγγραφές αυτές και μόνο να προκύπτει η συνομολόγηση του δανείου, χωρίς να επιτρέπεται πάντως να συναχθεί η συνομολόγηση τέτοιας συμβάσεως από εγγραφή που αναφέρεται σε άλλες έννομες σχέσεις. Εξάλλου, απαραίτητα στοιχεία της σύμβασης δανείου είναι, κατά το άρθρο 806 του Α.Κ., η δόση ορισμένου ποσού χρημάτων, με τη συμφωνία απόδοσής του. Συνεπώς, σύμφωνα με τις πιο πάνω διατάξεις, τα στοιχεία της συμφωνίας αυτής πρέπει να προκύπτουν είτε από τη σχετική σύμβαση είτε από την εγγραφή στα βιβλία, η οποία «*λογίζεται ως έγγραφον αποδεικνύον την σύμβασιν*» (ΣτΕ 3529/2010, 190/2009, 6172/1995, 2911/1993, 2134/1987).

Περαιτέρω, από τη διάταξη της παρ. 5 περ. γ' του άρθρου 15 του ως άνω Κώδικα, η οποία αναφέρεται γενικά σε κάθε εγγραφή των βιβλίων περί κατάθεσης ή ανάληψης χρημάτων, συνάγεται ότι ο όρος «*κατάθεση*» χρησιμοποιείται υπό την έννοια γενικά της παροχής (δόσης) χρημάτων και δεν περιορίζεται μόνο στις περιπτώσεις της κατάθεσης χρημάτων με δικαίωμα ανάληψής τους και, συνεπώς, κατά την έννοια της διάταξης αυτής κάθε εγγραφή στα βιβλία περί παροχής (δόσης) ή ανάληψης χρημάτων χωρίς μνεία της αιτίας υπόκειται, καταρχάς, σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1%, εκτός αν ο φορολογούμενος ισχυρισθεί και αποδείξει ότι η εγγραφή αυτή ανάγεται σε σύμβαση, πράξη κ.λ.π. που υποβλήθηκε στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλάχθηκε νομίμως από αυτά (ΣτΕ 1470/2002, 4463/1997 1039/1996).

Στην προκειμένη περίπτωση, με βάση την .../.../...../12-2-2018 εντολή μερικού ελέγχου Κώδικα Νομοθεσίας Τελών Χαρτοσήμου (Κ.Ν.Τ.Χ.), διενεργήθηκε έλεγχος στα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρίας, κατά τον οποίο διαπιστώθηκε ότι, σύμφωνα με τις εγγραφές των

τηρούμενων βιβλίων, η προσφεύγουσα εταιρία διευκολύνθηκε ταμειακά από τους μετόχους της κατά το χρονικό διάστημα από 01/01/2012-31/12/2012, με χρηματικά ποσά, όπως αυτά αναλύονται ειδικότερα κατά μήνα, στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελ. 10 αυτής). Για τις διευκολύνσεις αυτές, κινήθηκε ο υπολογαριασμός 53.14.00.001 «βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς μετόχους», η φορολογική δε αρχή, έκρινε ότι αυτές αφορούσαν σε καταθέσεις χρημάτων από μετόχους, έξω από τα πλαίσια οποιασδήποτε σύμβασης. Βάσει των ανωτέρω ελεγκτικών διαπιστώσεων και εφόσον η ελεγχόμενη εταιρία δεν είχε υποβάλλει δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου και δεν είχε αποδώσει τα αναλογούντα ποσά τελών για τις εν λόγω χρηματικές διευκολύνσεις προς την ανωτέρω εταιρία, κατ'εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 παρ. 5 περ. γ', του Κ.Ν.Τ.Χ. η φορολογική αρχή καταλόγισε σε βάρος της εταιρίας με την προσβαλλόμενη πράξη, τέλη χαρτοσήμου ποσού 3.600,00 €, πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου ύψους 720,00 €, καθώς και πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου και πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ύψους 3.245,40 € και 649,08 €, αντίστοιχα, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους 8.214,48 €.

Στη συνέχεια με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρία αμφισβητεί την ορθότητα της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι οι λογιστικές εγγραφές στα βιβλία της λογίζονται ως δάνειο και ως εκ τούτου θα έπρεπε να υπολογιστεί χαρτόσημο 1% πλέον του αναλογούντος ΟΓΑ στο ποσό των 174.000,00 €, ήτοι, στο μέγιστο πιστωτικό υπόλοιπο που αποτυπώνεται στο εν λόγω αναλυτικό καθολικό του ως άνω λογαριασμού.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω πραγματικών δεδομένων, κατ'εφαρμογή της προαναφερόμενης διάταξης της περ. γ' της παρ. 5 του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ., κρίνεται ότι οι εγγραφές των συγκεκριμένων ποσών στα βιβλία της προσφεύγουσας, αφορούσαν σε καταθέσεις χρημάτων με την έννοια της χορήγησης χρημάτων από τους μετόχους προς την προσφεύγουσα εταιρία, για ταμειακή διευκόλυνση, εφόσον πρόκειται για δόση χρημάτων, χωρίς μνεία της αιτίας και περαιτέρω, δεδομένου ότι από τις εγγραφές στα βιβλία, δεν προέκυψαν αναλυτικά ονόματα μετόχων που χορήγησαν τα δάνεια, ημερομηνία συντάξεως εγγράφων και κωδικοί αριθμών λογαριασμών της εταιρίας που πιστώθηκαν τα δάνεια, δηλαδή, όλα εκείνα τα πραγματικά στοιχεία που συνιστούν την έννοια των δανειακών συμβάσεων, νόμιμα και ορθά υπήχθησαν οι σχετικές διευκολύνσεις σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1% και ακολούθως σε εισφορά ΟΓΑ 20% επί του τέλους χαρτοσήμου. Εξάλλου, η προσφεύγουσα εταιρία, η οποία φέρει το σχετικό βάρος της απόδειξης περί ύπαρξης τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού δεν απέδειξε ότι οι εν λόγω εγγραφές ανάγονται σε συγκεκριμένες πιστωτικές συμβάσεις, ούτε προσκομίζει σχετικά παραστατικά στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει σαφώς ότι αν και δεν υφίσταται έγγραφη σύμβαση μεταξύ των συμβαλλομένων, υφίστανται πραγματικά στοιχεία και δεδομένα, τα οποία συγκροτούν κατά νόμο την έννοια της σύμβασης δανείου.

Όλα τα ανωτέρω αποτυπώνονται στην με αριθμ. 1701/1990, απόφαση του ΣτΕ, την οποία ανεπιτυχώς επικαλείται η προσφεύγουσα εταιρία, η οποία ρητά αναφέρει ότι σε τέλος χαρτοσήμου δεν υπόκειται ο οποιοσδήποτε τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός, δηλαδή οποιοσδήποτε αλληλόχρεος λογαριασμός που κινείται εκ διαφόρων αιτιών με χρεωπιστώσεις μεταξύ δύο προσώπων που τελούν ως προς κάθε καταχωριζόμενη στο λογαριασμό πράξη, σε αντίστοιχη,

εναλλασσόμενη εκάστοτε θέση δανειστή και οφειλέτη, αλλά μόνο ο τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός που έχει ως αιτία δανειακή σύμβαση, δηλαδή αυτός που εμφανίζει την κίνηση συμβάσεως δανείου. Για την επιβολή του δε σε τέλος χαρτοσήμου απαιτείται, όπως οι σχετικές με αυτόν εγγραφές στα βιβλία του επιτηδευματία περιέχουν τα εκάστοτε στοιχεία, ώστε από τις εγγραφές αυτές και μόνο να προκύπτει η συνομολόγηση του δανείου, χωρίς να επιτρέπεται πάντως να συναχθεί η συνομολόγηση τέτοιας συμβάσεως από εγγραφή που αναφέρεται σε άλλες έννομες σχέσεις.

Επειδή, με τα δεδομένα αυτά και ενόψει του ότι, οι καταθέσεις χρημάτων από μετόχους διενεργήθηκαν έξω από τα πλαίσια οποιασδήποτε σύμβασης, ούτε από τις σχετικές εγγραφές στα βιβλία της εταιρίας, συνάγεται η συνομολόγηση δανείου κατά την έννοια του άρθρου 806 του Α.Κ., κρίνεται ότι, ορθά η φορολογική αρχή καταλόγισε τέλη χαρτοσήμου που αφορούν σε χρηματικές διευκολύνσεις των μετόχων προς την εταιρία οι οποίες υπόκεινται σε αναλογικό τέλος με συντελεστή 1% για κάθε χρηματική διευκόλυνση, και ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως νόμω και κατ' ουσία αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό/28-08-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «..... **ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ**» με **ΑΦΜ**,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης -- Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχ/στική Περίοδος 01/01/2012 – 31/12/2012	
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου με την παρούσα απόφαση	360.000,00
Χαρτόσημο με την παρούσα απόφαση	3.600,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου (20%) με την παρούσα απόφαση	720,00
Πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθ. 53 ν. 4174/2013 στα τέλη χαρτοσήμου	3.245,40
Εισφορά ΟΓΑ - πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθ. 53 ν. 4174/2013 στην εισφορά ΟΓΑ με την παρούσα απόφαση	649,08
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	8.214,48

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

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.