



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31/01/2019

Αριθμός απόφασης: 482

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 03/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ".....», ΑΦΜ, με έδρα στο, οδός, κατά της υπ' αριθμ./2018 οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10/09/2018 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 03/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία “.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την προσβαλλόμενη υπ’ αριθμ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τέλος χαρτοσήμου ποσού 43.677,94 €, εισφορά ΟΓΑ στο χαρτόσημο ποσού 8.735,57 €, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 40.013,35 € και εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη ποσού 8.002,66 €, ήτοι συνολικό ποσό 100.429,52 €.

Η διαφορά των τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ, προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΝΤΧ στην προσφεύγουσα εταιρεία με βάση την υπ’ αριθμ./...../2018 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Για την προσφεύγουσα συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/94 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις των παρ. 3 άρθρου 17 Ν. 3842/2010 και παρ. 10 άρθρου 21 του Ν. 3943/2011, για τους ισολογισμούς που κλείνουν με ημερομηνία 30.06.2011 και μετά, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1159/2011), έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης του Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή, της ελεγκτικής εταιρείας για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013 -31.12.2013. Η Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης συντάχθηκε με επιφύλαξη. Στο ανωτέρω εκδοθέν φορολογικό πιστοποιητικό αναγράφει ότι η εταιρεία «για τηρούμενους δοσοληπτικούς λογαριασμούς δεν έχει δηλωθεί και αποδοθεί χαρτόσημο 1,2% ποσού ευρώ 52.352,27, πλέον προσαυξήσεων». Προς τούτο εκδόθηκε η ως άνω εντολή ελέγχου.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο στα Βιβλία και Στοιχεία της προσφεύγουσας, διαπιστώθηκε ότι πραγματοποιήθηκαν αναλήψεις/καταθέσεις της προσφεύγουσας στη διαχειριστική περίοδο 2013, από/προς θυγατρικές εταιρείες οι οποίες εμφανίζονται σε υπολογαριασμούς του λογ. 30 «Πελάτες» και λογ. 50 «Προμηθευτές» και απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Λογ. Γ.Λ.	Κωδικός	Περιγραφή	Αναλήψεις /Καταθέσεις
30 - Πελάτες			2.382.323,80
50- Προμηθευτές			54.150,00
50- Προμηθευτές			1.931.317,15
Σύνολο			4.367.790,95

Για τις αναλήψεις/καταθέσεις από/προς θυγατρικές εταιρείες δεν αποδόθηκε ως όφειλε το αναλογούν τέλος χαρτόσημο, σύμφωνα με το άρθρο 15, παρ. 5γ του ΚΝΤΧ, και προς τούτο αυτό καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής.
- Η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣΤΕ 565/2008, 2054/1995).
- Μεταξύ της προσφεύγουσας και της εταιρείας υπογράφηκαν τρία (3) ιδιωτικά συμφωνητικά, με τα οποία η προσφεύγουσα παραχωρούσε στη δικαιώματα ταινιών, προκειμένου η τελευταία να τα μεταπωλήσει σε εκδοτικές επιχειρήσεις για να κυκλοφορήσουν ως ένθετο τα DVD με τις εφημερίδες τους. Τα εν λόγω συμφωνητικά υπογράφηκαν την 01.10.2013 με ποσό 140.000,00 Ευρώ πλέον ΦΠΑ 23%, την 01.10.2013 με ποσό 200.000,00 Ευρώ πλέον ΦΠΑ 23% και την 01.11.2013 με ποσό 170.000,00 Ευρώ πλέον ΦΠΑ 23%. Στο πλαίσιο των ανωτέρω συμφωνητικών, εκδόθηκαν 3 Τιμολόγια και συγκεκριμένα, το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών με ημερομηνία 30.09.2013, σειρά, Νο και μικτή αξία 246.000,00 Ευρώ, το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών με ημερομηνία 31.10.2013, σειρά, Νο και μικτή αξία 172.200,00 Ευρώ και το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών με ημερομηνία 30.11.2013, σειρά, Νο και μικτή αξία 209.100,00 Ευρώ.
- Οι εισπράξεις, που αφορούν στην εξόφληση των ανωτέρω Τιμολογίων, συνολικού ποσού (μαζί με τον Φ.Π.Α.) 627.300,00 Ευρώ, δεν υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου, διότι αφορούν σε εκτέλεση συμβάσεων υπαγομένων σε Φ.Π.Α. και, συνακόλουθα, μη υποκειμένων σε τέλη χαρτοσήμου.
- Η περιγραφή της αιτιολογίας των καταβολών στα βιβλία της προσφεύγουσας, αναφερομένη σε «παραχώρηση δικαιωμάτων», εμπεριέχει ρητή αναφορά της συμβατικής σχέσεως και, συνακόλουθα, εξαλείφει ήδη αφετηριακά την έννοια της απλής, αναίτιας καταβολής χρημάτων, που θα υπέκειτο σε τέλη χαρτοσήμου.
- Οι εν λόγω καταβολές πρέπει να αξιολογηθούν αυτοτελώς και αυτονόμως ως προς την υποχρέωση ή μη υπαγωγής τους σε τέλη χαρτοσήμου, διότι αφορούν σε συγκεκριμένη αιτία και συγκεκριμένο συμβατικό αντικείμενο, και δεν πρέπει να συμπλέκονται με την εν γένει λειτουργία και το υπόλοιπο του λογαριασμού πελάτη, ούτε, άλλωστε, από καμιά νομοθετική διάταξη ή από τη νομολογία απορρέει ότι πρέπει ο σχετικός λογαριασμός να αξιολογείται ενιαίως.
- Ουδόλως επηρεάζει τα ανωτέρω ο χρόνος πραγματοποιήσεως των επίμαχων καταβολών εν συγκρίσει με τον χρόνο υπογραφής των οικείων συμβάσεων, δεδομένου ότι, σε κάθε περίπτωση, οι εν λόγω καταβολές ευθέως συνδέονται με το αντικείμενο των συμβάσεων αυτών.
- Επί των εισπράξεων λόγω αντικαταστάσεως επιταγών ή μερικής πληρωμής επιταγών συνολικού ποσού 560.442,65 Ευρώ δεν χωρεί νομίμως ο καταλογισμός τελών χαρτοσήμου, διότι αφορούν σε αντικαταστάσεις επιταγών, ήτοι και πάλι συνδέονται με συγκεκριμένη αιτία, μη υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου
- Σχετικά με τις συναλλαγές με την αφ' ης στιγμής στις επίμαχες καταβολές γίνεται ρητή μνεία της αιτίας αυτών, όπως και ο ίδιος ο έλεγχος αναγνωρίζει, δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής της περιπτώσεως γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 15 § 5 περίπτωση γ του ΚΝΧΤ (π.δ. της 28ης Ιουλίου 1931, ΦΕΚ Α' 239) ορίζεται ότι: «Πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταιρών ή μετόχων ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικής εν γένει εταιρείας ή επιχειρήσεις ή τις δεν ανάγεται εις σύμβασιν, πράξιν κλπ. υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νόμιμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου εν επί της

εκατόν (1%). *Εις ήν περίπτωσηιν, 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»* και με τις διατάξεις του άρθρου 6 § 1 του Ν.Δ. 4535/1964 ορίζεται ότι τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσυαυζάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ.

Επειδή από τη διάταξη του άρθρου 15§5 περ. γ' του Κ.Ν.Τ.Χ, που αναφέρεται σε κάθε εν γένει εγγραφή των βιβλίων περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων, συνάγεται ότι ο όρος «κατάθεση» χρησιμοποιείται υπό την έννοια της εν γένει δόσεως χρημάτων και δεν περιορίζεται μόνο στις περιπτώσεις καταθέσεως χρημάτων με δικαίωμα αναλήψεώς τους. Επομένως, κατά την έννοια της εν λόγω διατάξεως, κάθε εγγραφή στα βιβλία περί δόσεως ή αναλήψεως χρημάτων χωρίς μνεία της αιτίας υπόκειται, κατ' αρχήν, σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1%, εκτός αν ο φορολογούμενος ισχυρισθεί και αποδείξει ότι η εγγραφή αυτή ανάγεται σε σύμβαση, πράξη κλπ που υποβλήθηκε στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλάχθηκε νομίμως από αυτά (ΣτΕ 1470/2002, 4463/1997, 2493/1994, Δ.Εφ.Αθ. 829/2014, 5668 - 5671, 5498/2013).

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 ως «κατάθεση χρημάτων» νοείται η πράξη, δια της οποίας λαμβάνει χώρα καταβολή ορισμένου χρηματικού ποσού από ένα πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, σε εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση, το οποίο αυτή υποχρεούται να επιστρέψει μελλοντικά στον καταθέτη. Ο όρος «κατάθεση» στην ανωτέρω διάταξη χρησιμοποιείται με την έννοια της εν γένει δόσης χρημάτων και δεν περιορίζεται μόνο στις περιπτώσεις κατάθεσης χρημάτων με δικαίωμα ανάληψής τους (ΣτΕ 1767/92, 1039/1996, 4463/1997, 1470/2002).

Επειδή ως «ανάληψη χρημάτων» νοείται η αυτοτελής και ανεξάρτητη πράξη, δια της οποίας λαμβάνει χώρα χορήγηση, το πρώτον, χρημάτων από 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 των χρημάτων, στην προκειμένη περίπτωση, επέχει θέση απλής εξόφλησης της αρχικής από τους τρίτους κατάθεσης εκ μέρους της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης.

Επειδή το τέλος χαρτοσήμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 15 § 5 περ. γ του ΚΝΧΤ υπολογίζεται σε ποσοστό 1% επί του κατατεθέντος ή αναληφθέντος χρηματικού ποσού, που αναφέρεται στη σχετική εγγραφή στα βιβλία, και καταβάλλεται στο Δημόσιο μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του μήνα του επόμενου της εγγραφής των πράξεων της κατάθεσης ή της ανάληψης στα λογιστικά βιβλία των ως άνω 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 για την προσφεύγουσα συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 82 του Ν. 2238/94 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις των παρ. 3 άρθρου 17 Ν. 3842/2010 και παρ. 10 άρθρου 21 του Ν. 3943/2011, για τους ισολογισμούς που κλείνουν με

ημερομηνία 30.06.2011 και μετά, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1159/2011), έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης του Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή της ελεγκτικής εταιρείας για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2013 -31.12.2013. Η Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης συντάχθηκε με επιφύλαξη. Στο ανωτέρω εκδοθέν φορολογικό πιστοποιητικό αναγράφει ότι η εταιρεία «για τηρούμενους δοσοληπτικούς λογαριασμούς δεν έχει δηλωθεί και αποδοθεί χαρτόσημο 1,2% ποσού ευρώ 52.352,27, πλέον προσαυξήσεων».

Επειδή η προσφεύγουσα, σχετικά με τις συναλλαγές με την, ισχυρίζεται ότι μεταξύ τους υπογράφηκαν τρία (3) ιδιωτικά συμφωνητικά, την 01.10.2013 με ποσό 140.000,00 Ευρώ πλέον ΦΠΑ 23%, την 01.10.2013 με ποσό 200.000,00 Ευρώ πλέον ΦΠΑ 23% και την 01.11.2013 με ποσό 170.000,00 Ευρώ πλέον ΦΠΑ 23% με τα οποία η προσφεύγουσα παραχωρούσε στη δικαιώματα ταινιών, προκειμένου η τελευταία να τα μεταπωλήσει σε εκδοτικές επιχειρήσεις για να κυκλοφορήσουν ως ένθετο τα DVD με τις εφημερίδες τους. Στο πλαίσιο των ανωτέρω συμφωνητικών, εκδόθηκαν, το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών με ημερομηνία 30.09.2013, σειρά, No και μικτή αξία 246.000,00 Ευρώ, το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών με ημερομηνία 31.10.2013, σειρά, No και μικτή αξία 172.200,00 Ευρώ και το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών με ημερομηνία 30.11.2013, σειρά, No και μικτή αξία 209.100,00 Ευρώ και οι εισπράξεις, που αφορούν στην εξόφληση των ανωτέρω Τιμολογίων, συνολικού ποσού (μαζί με τον Φ.Π.Α.) 627.300,00 Ευρώ, δεν υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου, διότι αφορούν σε εκτέλεση συμβάσεων υπαγομένων σε Φ.Π.Α. και, συνακόλουθα, μη υποκειμένων σε τέλη χαρτοσήμου. Η περιγραφή της αιτιολογίας των καταβολών στα βιβλία της προσφεύγουσας, αναφερομένη σε «*παραχώρηση δικαιωμάτων*», εμπεριέχει ρητή αναφορά της συμβατικής σχέσεως και, συνακόλουθα, εξαλείφει ήδη αφετηριακά την έννοια της απλής, αναίτιας καταβολής χρημάτων.

Επειδή από την μελέτη των στοιχείων του φακέλου σε σχέση με τα προαναφερθέντα καθώς και από την με ημερομηνία θεώρησης 10/09/2018 έκθεση μερικού ελέγχου τελών χαρτοσήμου, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφα των τριών προαναφερόμενων τιμολογίων παροχής υπηρεσιών στα οποία αναγράφεται αιτιολογία «*αμοιβή δικαιώματα ταινιών ως το από 29/9/13 ιδιωτικό συμφωνητικό και ως επισυναπτόμενη κατάσταση*», χωρίς ωστόσο να τεθούν υπόψη του ελέγχου τα από 24.09.2013 ιδιωτικά συμφωνητικά ούτε και οι σχετικές επισυναπτόμενες καταστάσεις που αναγράφονται στα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών. Τα τρία προσκομιζόμενα ιδιωτικά συμφωνητικά έχουν ημερομηνίες υπογραφής 01.10.2013 και 01.11.2012. Η περιγραφή στα βιβλία της ελεγχόμενης αναφέρει «*Μερική εξόφληση από παρ/ση δικαιωμάτων για είσπρ. μέσω εφημερίδων*» χωρίς να κάνει σχετική αναφορά σε συγκεκριμένο τιμολόγιο ή υφιστάμενη σύμβαση μεταξύ των δύο εταιρειών. Επιπλέον, το υπόλοιπο του λογαριασμού του πελάτη με κωδικό «.....» καθ' όλη τη διάρκεια της χρήσης έχει πιστωτικό υπόλοιπο και οι προαναφερόμενες καταβολές αυξάνουν την υποχρέωση της προσφεύγουσας προς την θυγατρική της «.....» και δεν αποτελούν μείωση απαίτησης. Δηλαδή παρότι πρόκειται για λογαριασμό απαίτησης, εντούτοις εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο παραμένει πιστωτικό καθ' όλη τη διάρκεια της χρήσης. Τέλος, οι εν λόγω καταβολές έχουν πραγματοποιηθεί σε προγενέστερο χρόνο της υπογραφής των συμβάσεων και την έκδοση των συγκεκριμένων τιμολογίων παροχής υπηρεσιών που η προσφεύγουσα επικαλείται.

Επειδή σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας για τις εισπράξεις που εμφανίζονται στο λογαριασμό της, λόγω αντικατάστασης επιταγών ή μερικής πληρωμής επιταγών, συνολικού ποσού 560.442,65 Ευρώ, σημειώνεται ότι οι εν λόγω επιταγές αντικαθιστούν επιταγές οι οποίες έχουν εκδοθεί εντός της διαχειριστικής περιόδου 2013 και από τα Βιβλία της εταιρείας προκύπτει ότι η παραλαβή και αντικατάσταση των επιταγών αυτών πραγματοποιείται χωρίς την ύπαρξη υφιστάμενης απαίτησης της προσφεύγουσας από τη θυγατρική της «.....». Δηλαδή πρόκειται για αντικατάσταση επιταγών που είχαν δοθεί σε προγενέστερο χρόνο χωρίς να υφίσταται απαίτηση στα βιβλία της προσφεύγουσας (επιταγές ευκολίας).

Επειδή αναφορικά με τις συναλλαγές της προσφεύγουσας με τον προμηθευτή «.....» με κωδικό, διαπιστώθηκε ότι από την 11.06.2013 ο εν λόγω λογαριασμός εμφανίζει απαίτηση από τη θυγατρική «.....» και τα εν λόγω ποσά αυξάνουν την απαίτηση αυτή. Σύμφωνα με τις εγγραφές στα βιβλία της προσφεύγουσας, αναφέρεται ότι τα ποσά αυτά αφορούν είτε εξόφληση υποχρεώσεων από την προσφεύγουσα για λογαριασμό της θυγατρικής, είτε μερική εξόφληση υποχρεώσεων, χωρίς ωστόσο να υφίστανται σχετικές υποχρεώσεις προς την «.....». Πρόκειται για λογαριασμό υποχρέωσης, ο οποίος αντί να εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο, συνεχώς κατά τη διάρκεια του 2013 χρεώνεται με τα εν λόγω ποσά.

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., και της ισχύουσας νομολογίας, οι εγγραφές των συγκεκριμένων ποσών στα βιβλία της προσφεύγουσας, που αφορούσαν αναλήψεις/καταθέσεις της προσφεύγουσας από/προς θυγατρικές εταιρείες οι οποίες εμφανίζονται σε υπολογαριασμούς του λογ. 30 «Πελάτες» και λογ. 50 «Προμηθευτές» νόμιμα και ορθά υπήχθησαν σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου και ακολούθως σε εισφορά ΟΓΑ, εφόσον πρόκειται είτε για καταβολή ορισμένου χρηματικού ποσού από θυγατρική εταιρεία προς την προσφεύγουσα, το οποίο αυτή υποχρεούται να επιστρέψει μελλοντικά στον καταθέτη, είτε για χορήγηση χρημάτων από την προσφεύγουσα σε θυγατρική της εταιρεία προς διευκόλυνσή της.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **10/09/2018** έκθεση μερικού ελέγχου τελών χαρτοσήμου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 03/10/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, και την επικύρωση της με αρ. πρωτ. /2018 οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

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

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας απόφασης	4.367.790,95
Τέλη χαρτοσήμου	43.677,54
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	8.735,57
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου μη υποβολής	40.013,35
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	8.002,66
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100.429,52

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.