



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/01/2019
Αριθμός απόφασης: 346

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
 - ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
2. 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.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **24/09/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κοινοπραξίας «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα το, αριθμ..... κατά:
 - α)της υπ' αριθμ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου **01/01/2015-31/12/2015** του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.),
 - β)της υπ'αριθμ...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου **01/01/2016-31/12/2016** του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.),
 - γ)της υπ'αριθμ...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου **01/01/2017-31/12/2017** του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.),

και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις και την οικεία έκθεση ελέγχου των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. .
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **24/09/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της κοινοπραξίας «.....», 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:

α)Με την υπ'αριθμ...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.),καταλογίσθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας κοινοπραξίας τέλη χαρτοσήμου ποσού 262.363,97 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 52.472,79 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 157.418,38 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **472.255,15 ευρώ**.

β)Με την υπ'αριθμ...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.),καταλογίσθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας κοινοπραξίας τέλη χαρτοσήμου ποσού 268.272,87 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 53.654,57 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 160.963,73 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **482.891,18 ευρώ**.

γ)Με την υπ'αριθμ...../2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.),καταλογίσθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας κοινοπραξίας τέλη χαρτοσήμου ποσού 263.745,24 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 52.749,05 ευρώ, πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013 ποσού 158.247,15 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **474.741,44 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές τελών χαρτοσήμου καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 20/07/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου & εισφοράς ΟΓΑ του ελεγκτή του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,

Συγκεκριμένα διενεργήθηκε έλεγχος δυνάμει της υπ'αριθμ...../2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ως προς τον δανειακό αλληλόχρεο λογαριασμό που τηρεί η κοινοπραξία στα λογιστικά της βιβλία 53.14.003 «.....» ενώ όφειλε, δεν απέδωσε τα προβλεπόμενα τέλη χαρτοσήμου.

Η προσφεύγουσα κοινοπραξία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας ως βασικό

ισχυρισμό την εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου και την εσφαλμένη κρίση της φορολογικής Αρχής, αναφορικά με την πλήρωση των νομίμων προϋποθέσεων για καταλογισμό Τελών χαρτοσήμου, καθώς υφίσταται θέμα υπαγωγής των εν θέματι συμβάσεων στις διατάξεις περί Φ.Π.Α. λόγω εντόκων δανείων.

Επειδή στο άρθρο 14 του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται:

«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 στο άρθρο 15 παρ.1 (α) του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται:

Εις το κατά την παράγραφον 1 του προηγούμενου άρθρου 14 τέλος υπόκεινται:

1.α) Πάσα σύμβαισις, οιοιδήποτε 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 σύμβαισιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.».

Επειδή στο άρθρο 2 του ν.1642/1986 ορίζεται:

«Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στην ελληνική επικράτεια, από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα.».

Επειδή στο άρθρο 18 παρ.1(κδ) του ν.1642/1986 ορίζεται:

«1.Απαλλάσσονται από το φόρο:

«κδ. η χορήγηση και η διαπραγμάτευση πιστώσεων, καθώς και η διαχείριση τους από το πρόσωπο που τις χορηγεί,».

Επειδή στο παράρτημα Β της ΠΟΛ 44/1987 «Συμβάσεις, πράξεις, σχέσεις και συναλλαγές στις οποίες ΘΑ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ οι διατάξεις της φορολογίας χαρτοσήμου και μετά την 1.1.1987» αναφέρεται:

Στις παρακάτω συμβάσεις, πράξεις, σχέσεις και συναλλαγές θα εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας χαρτοσήμου και μετά τη 1.1.1987, για το λόγο ότι αυτές δεν υπάγονται στο καθεστώς του φόρου προστιθέμενης αξίας, είτε γιατί δεν αποτελούν αντικείμενο του φόρου αυτού, είτε γιατί ενεργούνται από μη υποκείμενα στο φόρο αυτό πρόσωπα. Σημειώνεται δε, ότι εάν, με τις περί τελών χαρτοσήμου διατάξεις προβλέπεται απαλλαγή από τα τέλη χαρτοσήμου των συμβάσεων, πράξεων κλπ. αυτών, οι απαλλαγές αυτές εξακολουθούν να ισχύουν.

Οι συνηθέστερες στην πράξη ως άνω συμβάσεις, πράξεις, κλπ, στις οποίες θα εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας χαρτοσήμου και μετά τη 1.1.1987 (ενδεικτική απαρίθμηση) είναι:

- ΔΑΝΕΙΑ (άρθρα 13 παρ. 1α και 15 παρ. 1α ΚΤΧ).».

Επειδή στην παρ.1περ.(α) του άρθρο 2 του ν.2859/2000 ορίζεται:

«Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, ...» .

Επειδή και στο άρθρο 2 της Έκτης Οδηγίας του ΦΠΑ ορίζεται:

«Στον φόρο προστιθεμένης αξίας υπόκεινται :

οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών, που πραγματοποιούνται εξ επαχθούς αιτίας στο εσωτερικό της χώρας υπό υποκειμένου στο φόρο , που ενεργεί υπό την ιδιότητά του αυτήν».

Επειδή στο άρθρο 22 παρ.1 περ.(κγ) του ν.2859/2000 ορίζεται:

«1.Απαλλάσσονται από το φόρο:

κγ) η χορήγηση και η διαπραγμάτευση πιστώσεων, καθώς και η διαχείριση τους από το πρόσωπο που τις χορηγεί,».

Επειδή στην παρ.1 (α) και (β) του άρθρου 63 του ν.2859/2000 ορίζεται:

« Από την έναρξη ισχύος του Ν. 1642/1986, καταργούνται οι διατάξεις:

α) για την επιβολή φόρου κύκλου εργασιών στις πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 2 του παρόντος νόμου, με εξαίρεση τις διατάξεις που αφορούν την επιβολή του φόρου αυτού στα έσοδα των ασφαλιστικών επιχειρήσεων,

β)για την επιβολή τελών χαρτοσήμου στις πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 2 του παρόντος νόμου και στα παρεπόμενα τους σύμφωνα.».».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα κοινοπραξία αμφισβητεί τις προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας ως μοναδικό ισχυρισμό την υπαγωγή των δανειακών συμβάσεων μεταξύ αυτής και της «.....» (σχετ.Λογαρ.53.14.003) στο πεδίο εφαρμογής Φ.Π.Α και συγκεκριμένα στην δραστηριότητα χορήγησης πιστώσεων, η οποία απαλλάσσεται του ΦΠΑ, επικαλούμενη τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.2859/2000 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 1 περ. β' του ν. 2859/2000, περί κατάργησης επιβολής τελών χαρτοσήμου στις πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 2 του κώδικα ΦΠΑ.

Επειδή ωστόσο σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 63 § 1 περ. β' του ν. 2859/2000, με την οποία καταργήθηκαν οι διατάξεις για την επιβολή τελών χαρτοσήμου στις πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 2 του κώδικα ΦΠΑ δεν έχει εφαρμογή στην προκειμένη περίπτωση, γιατί οι υπό κρίση συμβάσεις βάσει των οποίων χορηγήθηκαν χρηματικές πιστώσεις δια ανοιχτού-αλληλόχρεου

λογαριασμού, είναι αυτοτελείς και ανεξάρτητες από τις συμβάσεις πώλησης εμπορευμάτων – υπηρεσιών, για τις οποίες έχει καταργηθεί το τέλος χαρτοσήμου σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Άλλωστε και από την πρόσφατη νομολογία του ΣΤΕ, έχει γίνει παγίως δεκτό ότι, από την εφαρμογή των διατάξεων του ν.1642/1986 και εντεύθεν, οι συμβάσεις σύναψης δανείου μεταξύ επιχειρήσεων εξακολουθούν να υπάγονται σε τέλη χαρτοσήμου, εφόσον περιέχουν υποχρεώσεις εκτελεστέες στην Ελλάδα, (βλ. όμως ενδεικτικώς ΣΤΕ 3639/2013, 124/2014).

Περαιτέρω, οι επικαλούμενες από την προσφεύγουσα κοινοπραξία, απαλλακτικές διατάξεις του άρθρου 22 του ν.2859/2000, αφενός αφορούν τα πρόσωπα που χορηγούν τις πιστώσεις όχι δε και τα πρόσωπα που τις λαμβάνουν, όπως είναι η ίδια (σκέψη 6 της Απόφασης ΔΕφΑθ/2014) αφετέρου η δανείστρια εταιρεία «.....» (σχετ.Λογαρ.53.14.003),στο πλαίσιο των πράξεων αυτών, δεν ενεργεί με την ιδιότητα του υποκειμένου στο φόρο η οποία εν συνεχεία θα απαλλαγεί από το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.2859/2000, καθότι δεν ενεργεί στα πλαίσια του σκοπού και του αντικειμένου εργασίας αυτής, ήτοι δεν αποτελεί τράπεζα ή άλλο πιστωτικό ίδρυμα ή Πιστωτικό Οργανισμό.

Επειδή, αντικείμενο στον φόρο προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) δεν αποτελεί το έγγραφο της σύμβασης έντοκου δανείου (ή η αναπληρώνουσα το έγγραφο αυτό οικεία εγγραφή στα βιβλία του επιτηδευματία) αλλά η αμοιβή από την παροχή της πίστωσης που συνίσταται στον συμβατικό τόκο. Συνεπώς, εφόσον δεν συμπεριλαμβάνεται το έγγραφο της σύμβασης αυτής στις πράξεις του άρθρου 2 του ν. 1642/1986 και ήδη του ν. 2859/2000, εξακολουθεί να επιβάλλεται τέλος χαρτοσήμου του άρθρου 15 παρ. 1α του Κ.Ν.Τ.Χ και δεν καταργήθηκε με το άρθρο 57 παρ. 1 του ως άνω ν. 1642/1986 ή με το άρθρο 63 παρ. 1 περ. β' του νεότερου νόμου, καθώς βάση επιβολής χαρτοσήμου είναι τα έγγραφα των χρηματικών πιστώσεων (συμβάσεις-εγγραφές στα βιβλία) και όχι απλώς η συνομολόγηση αυτών (ΣΤΕ 1966/1998 7μελ., 1368/1989, 2230/1988, 2746/1987, 3993, 3424/1986, 4/2005 Εφ. Πατρών) (σκέψη 8 της Απόφασης ΔΕφΑθ 4016/2016).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση τα δάνεια μεταξύ εμπόρων ή επιχειρήσεων των άρθρων 13 παρ. 1α και 15 παρ. 1α του ΚΝΤΧ, ρητώς βάσει της προαναφερθείσας ΠΟΛ 44/1987, αναφέρονται ως συναλλαγές για τις οποίες εξακολουθεί να εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας χαρτοσήμου και μετά την εφαρμογή του ΦΠΑ, ήτοι σαφώς διαχωρίστηκαν από την χορήγηση πιστώσεων του άρθρου 18 περ.1(κδ) του ν.1642/1986 και μεταγενέστερα του άρθρου 22 παρ. 1 περ. κγ' του Ν.2859/2000, η οποία αποτελεί πράξη εντός του ρυθμιστικού πεδίου του Φ.Π.Α., και απαλλασσόμενη από τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας με την προϋπόθεση όμως ότι αυτή διενεργείται από πρόσωπο υποκείμενο στον Φ.Π.Α. που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα.

Η περίπτωση ευκαιριακής χορήγησης έντοκου δανείου, από πρόσωπο, το οποίο δεν είναι υποκείμενο στον Φ.Π.Α. που ενεργεί με την ιδιότητα αυτή, δεν αποτελεί πράξη που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΦΠΑ, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη υπαγωγής των

κρινόμενων χρηματικών πιστώσεων σε τέλη χαρτοσήμου, λόγω υπαγωγής τους στο πεδίο εφαρμογής του ΦΠΑ πρέπει να απορριφθεί ως ερειδόμενος σε εσφαλμένη νομική εκδοχή.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου & εισφοράς ΟΓΑ του ελεγκτή του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **24/09/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της κοινοπραξίας «.....»,

ΑΦΜ και την επικύρωση: α) της υπ'αριθμ...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 β) της υπ'αριθμ...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 γ) της υπ'αριθμ...../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.).

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

Φορολογική περίοδος 01/01/2015-31/12/2015

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία υποκείμενη σε τέλη Χαρτοσήμου	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Δάνεια τόκοι	0,00	13.118.198,59	13.118.198,59	13.118.198,59
Τέλη χαρτοσήμου	0,00	262.363,97	262.363,97	262.363,97
ΟΓΑ χαρτοσήμου	0,00	52.472,79	52.472,79	52.472,79
Πλέον: Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου άρθρου 58 του ν.4174/2013	0,00	157.418,38	157.418,38	157.418,38
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	472.255,15	472.255,15	472.255,15

Φορολογική περίοδος 01/01/2016-31/12/2016

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία υποκείμενη σε τέλη Χαρτοσήμου	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Δάνεια τόκοι	240.500,00	13.654.143,62	13.654.143,62	13.413.643,62

Τέλη χαρτοσήμου	4.810,00	273.082,87	273.082,87	268.272,87
ΟΓΑ χαρτοσήμου	962,00	54.616,57	54.616,57	53.654,57
Πλέον: Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου άρθρου 58 του ν.4174/2013	0,00	160.963,73	160.963,73	160.963,73
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.772,00	488.663,18	488.663,18	482.891,18

Φορολογική περίοδος 01/01/2017-31/12/2017

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	Διαφορά
	(1)	(2)	(3)	(3)-(1)
Αξία υποκείμενη σε τέλη Χαρτοσήμου				
Δάνεια τόκοι	33.000,00	13.220.262,10	13.220.262,10	13.187.262,10
Τέλη χαρτοσήμου	660,00	264.405,24	264.405,24	263.745,24
ΟΓΑ χαρτοσήμου	132,00	52.881,05	52.881,05	52.749,05
Πλέον: Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου άρθρου 58 του ν.4174/2013	0,00	158.247,15	158.247,15	158.247,15
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	792,00	475.533,44	475.533,44	474.741,44

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

Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .