



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21-2-2019

Αριθμός απόφασης: 714

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

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

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 15-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός και β) με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμων του με ΑΦΜ, κατά των με αριθ.

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		5-10-2018	16-10-2018	Τέλη Χαρτοσήμου	2000	40.641,17€
2		5-10-2018	16-10-2018	Τέλη Χαρτοσήμου	2007	1.038,64€
3		5-10-2018	16-10-2018	Τέλη Χαρτοσήμου	2008	6.885,35€
4		5-10-2018	16-10-2018	Τέλη Χαρτοσήμου	2009	49.277,51€
5		5-10-2018	16-10-2018	Τέλη Χαρτοσήμου	2010	24.234,84€
6		5-10-2018	16-10-2018	Τέλη Χαρτοσήμου	2011	4.662,32€
7		5-10-2018	16-10-2018	Τέλη Χαρτοσήμου	2012	7.062,72€

οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικών ετών 2001, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικών ετών 2001, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 5-10-2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α) με ΑΦΜκαι β) με ΑΦΜ, ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμων του 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 με αριθ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για το οικονομικό έτος 2001 επιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος χαρτόσημο ποσού 17.608,22€ πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου ποσού 3.521,64€, πλέον προσαύξηση στα τέλη χαρτοσήμου και στην εισφορά υπέρ ΟΓΑ ποσού 19.511,31€, ήτοι συνολικό ποσό 40.641,17€, λόγω μη δήλωσης.

Με την με αριθ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για το οικονομικό έτος 2008 επιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος χαρτόσημο ποσού 450,00€ πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου ποσού 90,00€, πλέον προσαύξηση στα τέλη χαρτοσήμου και στην εισφορά υπέρ ΟΓΑ ποσού 498,64€, ήτοι συνολικό ποσό 1.038,64€, λόγω μη δήλωσης.

Με την με αριθ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για το οικονομικό έτος 2009 επιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος χαρτόσημο ποσού 2.983,15€ πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου ποσού 596,63€, πλέον προσαύξηση στα τέλη χαρτοσήμου και στην εισφορά υπέρ ΟΓΑ ποσού 3.305,57€, ήτοι συνολικό ποσό 6.885,35€, λόγω μη δήλωσης.

Με την με αριθ. /2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για το οικονομικό έτος 2010 επιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος χαρτόσημο ποσού 21.350,00€ πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου

ποσού 4.270,00€, πλέον προσαύξηση στα τέλη χαρτοσήμου και στην εισφορά υπέρ ΟΓΑ ποσού 23.657,51€, ήτοι συνολικό ποσό 49.277,51€, λόγω μη δήλωσης.

Με την με αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για το οικονομικό έτος 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος χαρτόσημο ποσού 10.500,00€ πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου ποσού 2.100,00€, πλέον προσαύξηση στα τέλη χαρτοσήμου και στην εισφορά υπέρ ΟΓΑ ποσού 11.634,84€, ήτοι συνολικό ποσό 24.234,84€, λόγω μη δήλωσης.

Με την με αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για το οικονομικό έτος 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος χαρτόσημο ποσού 2.020,00€ πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου ποσού 404,00€, πλέον προσαύξηση στα τέλη χαρτοσήμου και στην εισφορά υπέρ ΟΓΑ ποσού 2.238,32€, ήτοι συνολικό ποσό 4.662,32€, λόγω μη δήλωσης.

Με την με αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για το οικονομικό έτος 2013 επιβλήθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος χαρτόσημο ποσού 3.060,00€ πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου ποσού 612,00€, πλέον προσαύξηση στα τέλη χαρτοσήμου και στην εισφορά υπέρ ΟΓΑ ποσού 3.390,72€, ήτοι συνολικό ποσό 7.062,72€, λόγω μη δήλωσης.

Ο έλεγχος βάσει της με αριθμό/...../2018 εντολής ελέγχου, διενήργησε εκ νέου μερικό έλεγχο γραφείου λοιπών φόρων, τελών και εισφορών οικονομικών ετών 2001-2013 (χρήσεων 2000-2012) , κατόπιν της με αριθ./...../2015 αρχικής εντολής ελέγχου, συνεπεία της με αριθμό Α.Β.Μ Ε.Ο.Ε. Σ.Σ./2015 παραγγελίας του κ. Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, για έλεγχο των τραπεζικών του λογαριασμών του αποβιώσαντος των οικονομικών ετών 2001-2013 (χρήσεων 2000-2012).

Από τον έλεγχο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του αποβιώσαντος διαπιστώθηκαν χορηγήσεις άτυπων δανείων από τον αποβιώσαντα σε άλλα φυσικά πρόσωπα. Επίσης ταυτοποιήθηκαν πιστώσεις στους υπό έλεγχο τραπεζικούς λογαριασμούς, οι οποίες προέρχονται από καταθέσεις/αναλήψεις από/σε διάφορες εταιρείες (Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) ως ταμειακές διευκολύνσεις. Συνεπώς για τα ποσά αυτά συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4755/1930 (Κ.Ν.Τ.Χ.).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Παράνομη η επιβολή τελών χαρτοσήμου επί άτυπων δανείων.
- 2) Παράνομη η επιβολή τελών χαρτοσήμου επί καταθέσεων/αναλήψεων χρηματικών ποσών σε/από Α.Ε., Ε.Π.Ε. απουσία σχετικών εγγραφών στα βιβλία της εταιρείας.
- 3) Οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί αναρμοδίως κατά χρόνο μετά την πάροδο της προβλεπόμενης στο άρθρο 28 παρ.2 του ν.4174/2013 προθεσμίας.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΕΠΙ ΑΤΥΠΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΣΕ ΙΔΙΩΤΕΣ

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 του Κ.Ν.Τ.Χ., ορίζεται ότι: «1.Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθ. 13, το τέλος ορίζεται εις 3% της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1α του άρθρου 13 του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται ότι: «Εις το κατά την παρ. 1 του προηγούμενου άρθ. 12 τέλος υπόκεινται: «1. α. Πάσα σύμβασις, οιοιδήποτε αντικειμένου, συναπτόμενη είτε απευθείας, είτε δια δημοσίου συναγωνισμού ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.

Εξαιρούνται:

...

β) ... εφ' όσον η σύμβασις δεν συνήφθη εγγράφως υπόκειται εις το αναλογικόν τέλος η εγγράφως καταρτιζομένη εξόφλησις αυτής ή η σχετική προς την σύμβασιν έγγραφος απόδειξις.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13παρ. 1α, του Κώδικα Χαρτοσήμου τα δάνεια μεταξύ ιδιωτών και μεταξύ ιδιώτη και επιτηδευματία υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου 3% (+20% υπέρ ΟΓΑ). Το χαρτόσημο αυτό είναι αναλογικό καθώς υπολογίζεται επί της χρηματικής αξίας που αναφέρεται στη δανειακή σύμβαση (άρθρο 2 του Π.Δ. της 28.7.1931/1931). Χαρτόσημο επίσης οφείλεται και από την εξόφληση των τόκων της δανειακής σύμβασης. Όσον αφορά τα δάνεια στα οποία συμβάλλεται άτομο με την επιχειρηματική του ιδιότητα, η απόδοση του οφειλόμενου χαρτοσήμου γίνεται εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου του επόμενου μήνα που έγινε η εγγραφή στα λογιστικά βιβλία (άρθρο 3 του Π.Δ. της 28.7.1931/1931). Το αποδεικτικό πληρωμής υπέρ Δημοσίου για το τέλος χαρτοσήμου πρέπει να αναφέρει τα ουσιώδη στοιχεία της δανειακής σύμβασης και να προσαρτάται επί αυτής. Υπόχρεος απόδοσης χαρτοσήμου είναι αυτός που καθορίζεται ελεύθερα από την σύμβαση. Σε περίπτωση μη καθορισμού αυτό καταβάλλεται από τον οφειλέτη του δανείου.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 6 του Ν.Δ. 4535/64 ισχύει ότι: «Τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ.».

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του αποβιώσαντος και από τα προσκομισθέντα υπομνήματα των προσφευγόντων διαπιστώθηκε ότι έλαβαν χώρα μεταφορές χρημάτων από τον αποβιώσαντα σε άλλα φυσικά πρόσωπα.

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2001

Συγκεκριμένα στο οικονομικό έτος 2001 (χρήση 2000) ο αποβιώσας την 17-12-1999 έκανε ανάληψη μετρητών ποσού 586.940,57€ από τον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του στην τράπεζα «.....» και εν συνεχεία την 3-1-2000 κατέθεσε το ανωτέρω

ποσό στον τραπεζικό λογαριασμό του κ. Ο επέστρεψε τμηματικά τα εν λόγω ποσά στα επόμενα έτη.

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008

Στο οικονομικό έτος 2008 (χρήση 2007) ο αποβιώσας την 12-11-2007 κατάθεσε στον τραπεζικό λογαριασμό του κ. το ποσό των 15.000,00€ και την 26-11-2007 το ανωτέρω ποσό επεστράφη στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του αποβιώσαντος.

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2009

Στο οικονομικό έτος 2009 (χρήση 2008) ο αποβιώσας την 24-12-2007 κατάθεσε στον τραπεζικό λογαριασμό του κ. το ποσό των 5.500,00€, το οποίο αφορά εξόφληση της συμμετοχής του στο αρχικό μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας «.....» και την 3-3-2008 το ανωτέρω ποσό επεστράφη στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του αποβιώσαντος. Επίσης από το μεταφρασμένο καταστατικό της εν λόγω εταιρείας προκύπτει ότι μεταξύ των συμβαλλομένων είναι και ο κ. Επιπλέον ο αποβιώσας την 24-7-2008 έδωσε στον εξάδελφό του την με αριθ. τραπεζική επιταγή ποσού 93.938,36€, προκειμένου ο τελευταίος να μην καταστεί εκπρόθεσμος αναφορικά με τις υποχρεώσεις του έναντι του Γ' ταμείου του ΙΚΑ. Την 29-7-2008 ο εξάδελφος του αποβιώσαντος επέστρεψε το ανωτέρω ποσό εκδίδοντας την με αριθ. τραπεζική επιταγή ποσού 93.938,36€, την οποία κατέθεσε την 30-7-2008 στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του αποβιώσαντος στην τράπεζα «.....».

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2010

Στο οικονομικό έτος 2010 (χρήση 2009) ο αποβιώσας την 30-12-2008 κατέθεσε το ποσό των 55.000,00€ και εν συνεχεία την 14-3-2009 κατέθεσε το ποσό των 25.000,00€ στον τραπεζικό λογαριασμό του κ. Την 1-7-2009 το συνολικό ποσό των 80.000,00 (55.000,00€ + 25.000,00€) επεστράφη από τον κ. στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του αποβιώσαντος. Την 30-11-2009, ο αποβιώσας έδωσε στην κα. το ποσό των 400.000,00€. Την 22-12-2009 το ποσό των 412.164,23€ επεστράφη στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του αποβιώσαντος. Το εν λόγω ποσό προέρχεται από την προεξόφληση της προθεσμιακής κατάθεσης του λογαριασμού της, με πίστωση του συνδεδεμένου με αριθ./..... λογαριασμού με δικαιούχους τον αποβιώσαντα και την σύζυγό του. Την 18-2-2009 ο αποβιώσας παρείχε στον κ. το ποσό των 5.000,00€ και το εν λόγω ποσό επεστράφη στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του αποβιώσαντος την 13-5-2009. Τέλος την 3-7-2009 ο αποβιώσας παρείχε στον υιό του το ποσό των 200.000,00€ και το μέρος του ποσού αυτού (100.000,00€) επεστράφη στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του αποβιώσαντος την 3-8-2010.

Επειδή, ο έλεγχος καταλόγισε για τα ως άνω ποσά αναλογικά τέλη χαρτοσήμου 3% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20%, (πλέον προσαυξήσεων), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1α του άρθρου 13 του Κ.Τ.Ν.Χ..

Ωστόσο για τις υπό εξέταση πράξεις δεν έχει καταρτιστεί μεταξύ των συμβαλλομένων έγγραφη σύμβαση, ούτε εξοφλητική απόδειξη.

Επειδή, προϋπόθεση για την υπαγωγή των συμβάσεων μεταξύ μέλους νομικού προσώπου και ιδιωτών σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου είναι οι συμβάσεις αυτές να καταρτίζονται εγγράφως, αν μία σύμβαση δεν καταρτίστηκε εγγράφως δεν υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου. Στην περίπτωση αυτή, σε τέλος χαρτοσήμου και ειδικότερα σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου θα υπαγόταν κατά ρητή διάταξη του νόμου (άρθ. 13 παρ. 1β Κ.Ν.Τ.Χ.) η εκδιδόμενη απόδειξη εξόφλησης αυτής ή οποιαδήποτε άλλη σχετική προς τη σύμβαση έγγραφη απόδειξη, καθόσον στις περιπτώσεις αυτές υπάρχει έγγραφο (Σ.τ.Ε. 3914/1977), **το οποίο συνάπτεται μεταξύ των συμβαλλομένων και με το οποίο συνομολογείται η σύμβαση του δανείου καθώς και η εξόφληση αυτού από τους αντισυμβαλλόμενους**. Στη υπό κρίση προσφυγή τέτοιου είδους έγγραφο δεν υφίσταται, καθώς προσκομίστηκαν στον έλεγχο μόνο τα σχετικά παραστατικά πιστώσεων των ανωτέρω ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς των φυσικών προσώπων που διευκόλυνε ο αποβιώσας καθώς και τα αποδεικτικά επιστροφής των χρημάτων από τα φυσικά πρόσωπα στους τραπεζικούς λογαριασμούς του αποβιώσαντος.

Συνεπώς ο ισχυρισμός των προσφευγόντων, περί παράνομης επιβολής τελών χαρτοσήμου επί άτυπων δανείων, γίνεται αποδεκτός.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΕΠΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ/ΑΝΑΛΗΨΕΩΝ ΧΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΠΟΣΩΝ ΣΕ/ΑΠΟ Α.Ε., Ε.Π.Ε. ΑΠΟΥΣΙΑ ΣΧΕΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1α του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται ότι: «1.α. Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικείμενου, συναπτομένη είτε απ'ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού μεταξύ εμπόρων, μεταξύ εμπόρου και εμπορικής εταιρίας πάσης φύσεως, μεταξύ εμπορικών εταιριών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκουμένην υπ' αυτών εμπορίαν και μεταξύ τρίτου εν γένει και ανωνύμου εταιρίας ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου».

Επειδή, σύμφωνα με το τέταρτο εδάφιο της παρ. 5 περ. γ' του άρθρου 15 του Π.Δ. της 28.7.1931 «Περί κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου» (ΑΡ. 239), όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 43 του Ν. 1041/1980 (ΑΡ 75), ορίζεται ότι: «Πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταιρών ή μετόχων ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικάς εν γένει εταιρείας ή επιχειρήσεις, ήτις δεν ανάγεται εις σύμβασιν, πράξιν κ.λπ.,

υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νομίμως των τελών τούτων, υπόκεινται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου εν επί τοις εκατόν (1%). Εις ην περίπτωσην, 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 διά την σύμβασιν, πράξιν κ.λπ. προβλεπόμενον τέλος.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 6 του Ν.Δ. 4535/64 ισχύει ότι: «*Τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ.*».

Α) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΥΠΕΡ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «.....» ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ «.....»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών του αποβιώσαντος και των προσκομισθέντων στοιχείων των προσφευγόντων διαπιστώθηκε ότι ταυτοποιήθηκαν πιστώσεις στους ελεγχθέντες τραπεζικούς λογαριασμούς, οι οποίες προέρχονται από καταθέσεις/αναλήψεις σε/από διάφορες εταιρείες (Α.Ε. και Ε.Π.Ε.). Συγκεκριμένα ως προς τις με α/α 1 και 2 εγγραφές της από 5-10-2018 οικείας έκθεσης ελέγχου διαπιστώθηκε, ότι ο αποβιώσας την 29-12-2009 κατέβαλε για λογαριασμό της εταιρείας «.....» στην εταιρεία «.....» ποσό 80.000,00€ και την 25-1-2010 κατέβαλε ποσό 200.000,00€, ήτοι συνολικό ποσό 280.000,00€. Η εν λόγω πράξη έγινε για τον λόγο ότι είχε υπαχθεί στις διατάξεις του ν.3299/2004 για επέκταση και εκσυγχρονισμό της μονάδας εμφιάλωσης νερού, που ολοκληρώθηκε την 14-4-2010. Εξαιτίας του ότι καθυστέρουσε η καταβολή του ποσού της επιδότησης από το Ελληνικό Δημόσιο και ενώ οι εργασίες προχωρούσαν, η ανάδοχη κατασκευαστική εταιρεία «.....» διαμαρτυρόταν για την καθυστέρηση των πληρωμών. Για τις ανωτέρω καταβολές εκδόθηκαν οι με αριθ. και τραπεζικές επιταγές, οι οποίες σύρονται από τον με αριθ. /..... λογαριασμό της Για τις εν λόγω καταβολές ο αποβιώσας έλαβε από την εταιρεία «.....» τις με αριθ. /2009 και /2010 αποδείξεις είσπραξης, αντίστοιχα. Την 5-8-2010 επεστράφη το ποσό των 280.000,00€ στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του αποβιώσαντος στην

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 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. Κατ' εξαίρεσιν απαλλάσσονται των τελών χαρτοσήμου τα μέχρι της ενάρξεως της ισχύος του ν. 3300/1955 εξοφληθέντα ποσά δανείων αποδεικνυομένων δια μόνης της εγγραφής των εις τα βιβλία τίνος των συμβαλλομένων.*».

Επειδή, στην έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., αναφορικά με τις με α/α 1 και 2 εγγραφές του πίνακα 2 της από 5-10-2018 έκθεσης μερικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. (Ν.4755/1930), αναφέρεται ότι: «... Παρότι δεν έχουν γίνει εγγραφές στα βιβλία της εταιρείας «.....», τα παραστατικά που προσκόμισε ο ελεγχόμενος και οι σχετικές πιστώσεις των ανωτέρω τραπεζικών επιταγών στην κατασκευάστρια εταιρεία «.....» για λογαριασμό της εταιρείας «.....», αποτελούν στοιχεία ότι η εν λόγω διευκόλυνση πραγματοποιήθηκε και ως εκ τούτου υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου.».

Επειδή, για την επιβολή τελών χαρτοσήμου επί δανείων εν γένει απαιτείται η συνδρομή των εξής προϋποθέσεων: α. Η σύμβαση του δανείου να καταρτίζεται εγγράφως. Ως έγγραφο δε θεωρείται και η εγγραφή του δανείου αυτού στα βιβλία του επιτηδευματία οφειλέτη στην Ελλάδα (άρθρο 12 Ν.Δ. 3717/1957, Σ.τ.Ε. 2699/1972, 3013/1984, 1802/1993, 1927/1994 κ.λπ.). β. Σε περίπτωση που το δάνειο δεν καταρτίσθηκε εγγράφως ή περί του δανείου αυτού δεν έγινε εγγραφή στα βιβλία του επιτηδευματία οφειλέτη στην Ελλάδα, στο οικείο τέλος χαρτοσήμου θα υποβληθεί η, περί του δανείου αυτού, εκδιδόμενη στην Ελλάδα σχετική εξοφλητική απόδειξη, επειδή και η απόδειξη αυτή αποτελεί έγγραφο, κατά την έννοια του νόμου (άρθρα 13 παρ. 1β και 15 παρ. 1β Κ.Τ.Χ., Σ.τ.Ε. 3914/1977).

Επειδή, ο Κώδικας Τελών Χαρτοσήμου είναι τυπικός νόμος και δεν προκύπτει ότι οι πράξεις, για τις οποίες επιβλήθηκε Τέλος Χαρτοσήμου, ανάγονται σε έγγραφη σύμβαση ή σε εγγραφή στα βιβλία εταιρείας, η οποία παραπέμπει σε δανειακή σύμβαση.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω αναφερθέντα δεν δύναται να επιβληθεί τέλος χαρτοσήμου επί του ποσού των 80.000,00€ (οικ. έτος 2010 – χρήση 2009) και επί του ποσού των 200.000,00€ (οικ. έτος 2011 – χρήση 2010) καθώς δεν ανάγονται σε έγγραφη σύμβαση ή σε εγγραφή στα βιβλία εταιρείας, η οποία παραπέμπει σε δανειακή σύμβαση.

Επομένως οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων πρέπει να γίνουν δεκτοί.

Β) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΥΠΟΛΟΙΠΕΣ ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΣΕ ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2011

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, όπως αναφέρεται στην από 5-10-2018 οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι στο οικονομικό έτος 2011 (χρήση 2010) ο αποβιώσας την 4-8-2010 παρείχε στην εταιρεία «.....» ταμειακή διευκόλυνση ποσού 850.000,00€, το οποίο ποσό επεστράφη την 12-8-2010 και κατατέθηκε στον με αριθ.τραπεζικό λογαριασμό του αποβιώσαντος στην Το εν λόγω ποσό εμφανίζεται στην καρτέλα γενικής λογιστικής της εταιρείας «.....» και συγκεκριμένα στον λογαριασμό

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, όπως αναφέρεται στην από 5-10-2018 οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι στο οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011) ο αποβιώσας την 30-5-2011 παρείχε στην εταιρεία «.....» ταμειακή διευκόλυνση ποσού 40.000,00€ και την 17-6-2011 ταμειακή διευκόλυνση ποσού 20.000,00€, την 30-6-2011 ταμειακή διευκόλυνση ποσού 50.000,00€ και την 31-10-2011 ταμειακή διευκόλυνση ποσού 56.000,00€, ήτοι ταμειακή διευκόλυνση συνολικού ποσού 166.000,00€ (40.000,00€ + 20.000,00€ + 50.000,00€ + 56.000,00€). Την 9-12-2011 επεστράφη στον προσφεύγοντα από την εν λόγω εταιρεία ποσό 100.000,00€ και την 13-12-2011 ποσό 50.000,00€ στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του αποβιώσαντος στην Τα εν λόγω ποσά εμφανίζονται στην καρτέλα γενικής λογιστικής της εταιρείας στον λογαριασμό Εν συνεχεία την 2-5-2011 ο αποβιώσας κατέβαλε στην εταιρεία «.....» ποσό 2.000,00€, την 3-5-2011 ποσό 45.000,00€, την 23-5-2011 ποσό 5.000,00€, ήτοι συνολικό ποσό 52.000,00€ (2.000,00€ + 45.000,00€ + 5.000,00€) ως ταμειακή διευκόλυνση. Την 3-6-2011 επεστράφη το ποσό των 52.000,00€ στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του αποβιώσαντος στην Το εν λόγω ποσό εμφανίζεται στην καρτέλα γενικής λογιστικής της ανωτέρω εταιρείας στον λογαριασμό

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, όπως αναφέρεται στην από 5-10-2018 οικεία έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι στο οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012) ο αποβιώσας κατέβαλε στην εταιρεία «.....» την 30-11-2011 ποσό 68.000,00€, το οποίο επεστράφη τμηματικά στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του αποβιώσαντος στην Το εν λόγω ποσό εμφανίζεται στην καρτέλα γενικής λογιστικής της ανωτέρω εταιρείας στον λογαριασμό Ο αποβιώσας την 24-2-2012 έλαβε ταμειακή διευκόλυνση από την εταιρεία «.....» ποσού 7.000,00€ και την 9-3-2012 ποσού 15.000,00€, ήτοι συνολικού ποσού 22.000,00€ (7.000,00€ + 15.000,00€), το οποίο επεστράφη στην ανωτέρω εταιρεία την 30-3-2012. Το εν λόγω ποσό εμφανίζεται στην καρτέλα γενικής λογιστικής της ανωτέρω εταιρείας στον λογαριασμό Την 30-3-2012 ο αποβιώσας κατέβαλε στην εταιρεία «.....» ταμειακή διευκόλυνση ποσού 110.000,00€ και ποσού 100.000,00€ την 4-5-2012, ήτοι ταμειακή διευκόλυνση συνολικού ποσού 210.000,00€. Την 6-7-2012 επεστράφη ποσό 30.000,00€, την 12-7-2012 ποσό 20.000,00€ και την 24-7-2012 ποσό 59.000,00€ στον με αριθ. τραπεζικό λογαριασμό του αποβιώσαντος στην Τα εν λόγω ποσά εμφανίζονται στην καρτέλα γενικής λογιστικής της ανωτέρω εταιρείας στον λογαριασμό Την 29-2-2012 ο αποβιώσας έλαβε από την εταιρεία «.....» ταμειακή διευκόλυνση ποσού 10.000,00€, το οποίο επέστρεψε στην ανωτέρω εταιρεία την 29-11-2012. Το εν λόγω ποσό εμφανίζεται στην καρτέλα γενικής λογιστικής της ανωτέρω εταιρείας στον λογαριασμό Την 4-5-2012 ο αποβιώσας έλαβε από

την εταιρεία «.....» ταμειακή διευκόλυνση ποσού 100.000,00€. Την 3-7-2012 ο αποβιώσας επέστρεψε το ποσό των 50.000,00€ και την 24-7-2012 το υπόλοιπο ποσό των 50.000,00€, αντίστοιχα, στην ανωτέρω εταιρεία. Τα εν λόγω ποσά εμφανίζονται στην καρτέλα γενικής λογιστικής της ανωτέρω εταιρείας στον λογαριασμό

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ως βιβλία εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης, από την εγγραφή στα οποία αποδεικνύονται οι γενόμενες καταθέσεις, νοούνται τόσο τα βιβλία του καταθέτη όσο και τα βιβλία της λήπτριας των χρημάτων εταιρείας ή επιχείρησης. Ως εκ τούτου, υπεύθυνα για την καταβολή στο Ελληνικό Δημόσιο του τέλους χαρτοσήμου είναι και τα δύο συμβαλλόμενα μέρη. Εάν το τέλος χαρτοσήμου καταβλήθηκε στο Ελληνικό Δημόσιο από το ένα εκ των συμβαλλομένων μερών, δεν υποχρεούται σε καταβολή τέλους χαρτοσήμου και το άλλο συμβαλλόμενο μέρος, γιατί η χαρτοσήμανση λαμβάνει χώρα μόνο μία φορά. Στην υπό κρίση προσφυγή ο αποβιώσας δεν είχε υποβάλει τις σχετικές δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου για τις ανωτέρω ταμειακές διευκολύνσεις και ως εκ τούτου ο έλεγχος ορθώς προέβη στον υπολογισμό των οφειλόμενων τελών χαρτοσήμου του αποβιώσαντος.

Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων, περί παράνομης επιβολής τελών χαρτοσήμου επί καταθέσεων/αναλήψεων χρηματικών ποσών σε/από Α.Ε., Ε.Π.Ε. απουσία σχετικών εγγραφών στα βιβλία της εταιρείας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΔΟ ΤΗΣ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗΣ ΣΤΟ ΑΡΘΡΟ 28 ΠΑΡ.2 ΤΟΥ Ν.4174/2013 ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 ν.4174/2013 η φορολογική διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου....».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η ως άνω τεθείσα προθεσμία δεν είναι αποκλειστική αλλά ενδεικτική και δεν άγει σε καμία περίπτωση σε ακύρωση των πράξεων της φορολογικής διοίκησης καθώς έχει τεθεί από το νομοθέτη προκειμένου να προσδιοριστεί ένα εύλογο χρονικό διάστημα εντός του οποίου θα πρέπει να δρα η φορολογική διοίκηση γεγονός που σε κάθε περίπτωση εξαρτάται από το πλήθος των υποθέσεων προς διεκπεραίωση. Εξάλλου σύμφωνα με την παγία αρχή του δημοσίου δικαίου, η οποία αποτυπώνεται στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 10 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές. Αντιστοίχως, νομολογιακά γίνεται παγίως δεκτό ότι οι προθεσμίες που τάσσονται από το νόμο στη Διοίκηση προς ενέργεια είναι, κατά κανόνα, ενδεικτικές, αν δεν ορίζονται ρητώς ως αποκλειστικές ή δεν προκύπτει σαφώς αντίθετη βούληση του νομοθέτη, δηλαδή η Διοίκηση δύναται να ενεργήσει και μετά τη λήξη των πιο πάνω προθεσμιών μέσα σε εύλογο χρόνο (ενδεικτικά ΣτΕ 2993/2014, 2809/2012, βλ. επίσης ΣτΕ 3762/2009, 4311, 4876/2012).

Συνεπώς ο ισχυρισμός των προσφευγόντων, ως προς την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων μετά την πάροδο της προβλεπόμενης στο άρθρο 28 παρ.2 του ν.4174/2013 προθεσμίας, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 15-11-2018 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των α) με ΑΦΜκαι β) με ΑΦΜ, ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμων του με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

Α) Την ακύρωση των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		5-10-2018	16-10-2018	Τέλη Χαρτοσήμου	2000	40.641,17€
2		5-10-2018	16-10-2018	Τέλη Χαρτοσήμου	2007	1.038,64€
3		5-10-2018	16-10-2018	Τέλη Χαρτοσήμου	2008	6.885,35€
4		5-10-2018	16-10-2018	Τέλη Χαρτοσήμου	2009	49.277,51€

Β) Την τροποποίηση της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		5-10-2018	16-10-2018	Τέλη Χαρτοσήμου	2010	24.234,84€

και

Γ) Την επικύρωση των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		5-10-2018	16-10-2018	Τέλη Χαρτοσήμου	2011	4.662,32€
2		5-10-2018	16-10-2018	Τέλη Χαρτοσήμου	2012	7.062,72€

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

1. ΤΕΛΗ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ (Αριθ. Πράξης/2018) Οικ. έτους 2011 (Χρήσης 2010)

Ταμειακές διευκολύνσεις για τις οποίες επιβλήθηκε τέλος χαρτοσήμου και εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. βάσει ελέγχου	1.050.000,00€
Μείον: Ταμειακές διευκολύνσεις για τις οποίες δεν επιβάλλεται τέλος χαρτοσήμου και εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	200.000,00€
Υπόλοιπο ταμειακών διευκολύνσεων για τις οποίες επιβάλλεται τέλος χαρτοσήμου και εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	850.000,00€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ) = (Β) + (Γ)	
	Άρθρο 1 ν.2523/1997	Άρθρο 58 Κ.Φ.Δ.	Τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	Σύνολο Προστ. παρ.1 άρθρου 49 ν.4509/2017	Επιεικέστ. κύρωση μεταξύ (Α) και (Δ)
Τέλη Χαρτοσήμου	850.000,00€ x 1% = 8.500,00€ x 120% = 10.200,00€	850.000,00€ x 1% = 8.500,00€ x 50% = 4.250,00€	63 μήνες x 0,73% = 45,99% 8.500,00€ x 45,99% = 3.909,15€	4.250,00€ + 3.909,15€ = 8.159,15€	8.159,15€
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α.	8.500,00€ x 20% = 1.700,00€ x 120% = 2.040,00€	8.500,00€ x 20% = 1.700,00€ x 50% = 850,00€	63 μήνες x 0,73% = 45,99% 1.700,00 x 45,99% = 781,83€	850,00€ + 781,83€ = 1.631,83€	1.631,839€
Σύνολο	10.200,00€ + 2.040,00€ = 12.240,00€	4.250,00€ + 850,00€ = 5.100,00€	3.909,15€ + 781,83€ = 4.690,98€	8.159,15€ + 1.631,83€ = 9.790,98€	9.790,98€

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

Τέλη χαρτοσήμου	8.500,00€
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α στα τέλη χαρτοσήμου	1.700,00€
Επιεικέστερη κύρωση	9.790,98€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.990,98€

2. ΤΕΛΗ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ (Αριθ. Πράξης/2018) Οικ. έτους 2012 (Χρήσης 2011)

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

Τέλη χαρτοσήμου	2.020,00€
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α στα τέλη χαρτοσήμου	404,00€
Επιεικέστερη κύρωση	2.238,32€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.662,32€

3. ΤΕΛΗ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ (Αριθ. Πράξης/2018) Οικ. έτους 2013 (Χρήσης 2012)

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση

Τέλη χαρτοσήμου	3.060,00€
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α στα τέλη χαρτοσήμου	612,00€
Επιεικέστερη κύρωση	3.390,72€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.062,72€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.