



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 22/03/2019

Αριθμός απόφασης: 17

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

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

4. Τη με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 26/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του υπό εκκαθάριση Ελληνικού Υποκαταστήματος της ανώνυμης αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα τη της, επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 26/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του υπό εκκαθάριση Ελληνικού Υποκαταστήματος της ανώνυμης αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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 υπ' αριθμ. αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικής περιόδου 01.01.2013-31.12.2013, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση τέλος χαρτοσήμου, ποσού 497.422,10 €, και εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου, ποσού 99.484,42 €, πλέον πρόστιμο τελών χαρτοσήμου, ποσού 441.163,66 €, και πρόστιμο εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου, ποσού 88.232,73 €, ήτοι συνολικό ποσό 1.126.302,91 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος έκρινε ότι υπάγονται σε τέλη χαρτοσήμου 2%:

A) το με αριθμό/2013 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, αξίας 14.456.839,00 €, προς την , άνευ ΦΠΑ, με την περιγραφή «.....» της από 28/11/2013 Συμφωνίας τροποποίησης Διατάξεων της Σύμβασης για την σύμφωνα με τα άρθρα 26.1 και 26.2 της Σύμβασης , την από 15/3/13 συμφωνία επί των απαιτήσεων παρελθόντος , την από 28/11/13 Συμφωνία τροποποίησης Διατάξεων της Σύμβασης και την από 28/11/13 Συμπληρωματική Συμφωνία ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΟΣ» και

B) το με αριθμό/2013 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, αξίας 10.414.266,00 €, προς την (ΑΦΜ), άνευ ΦΠΑ, με την περιγραφή «Πιστοποίηση σύμφωνα με το προσάρτημα 3 «Συμπληρωματική Συμφωνία» της από 28/11/2013 Συμφωνίας τροποποίησης Διατάξεων της Σύμβασης για την πληρωμή αποζημίωσης σύμφωνα με τα άρθρα 26.1 και 26.2 της Σύμβασης , την από 15/3/13 συμφωνία επί των απαιτήσεων παρελθόντος , την από 28/11/13 Συμφωνία τροποποίησης Διατάξεων της Σύμβασης και την από 29/11/13 Συμπληρωματική Συμφωνία ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΟΣ».

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε βάσει των αποτελεσμάτων του ελέγχου που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ./.../...../2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της από 20/02/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου τελών χαρτοσήμου που αφορά στην εταιρεία, στην οποία κρίθηκε ότι τα τιμολόγια εκδόσεώς της προς την και την για την είσπραξη αποζημίωσης υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019/2019 υπόμνημά της, ζητά την ακύρωση, άλλως τη μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Παραβίαση της εκ του νόμου διαδικασίας και στέρηση του δικαιώματος ακρόασης που κατοχυρώνεται στο άρθρο 20§2 του Συντάγματος. Συγκεκριμένα, η από 11/09/2017 Ειδική Πρόσκληση περί Οικειοθελούς Αποκάλυψης Φορολογητέας Ύλης, δεν της επιδόθηκε ποτέ. Οι επικαλούμενες στην εν λόγω πρόσκληση εντολές ελέγχου απεστάλησαν το πρώτον πολύ αργότερα και συγκεκριμένα την 28/04/2018, στερώντας κατ' ουσίαν από το υποκατάστημα την πραγματική δυνατότητα υπαγωγής στις ευεργετικές και επεικέστερες διατάξεις του ν. 4446/2016, η εφαρμογή των οποίων μπορούσε να λάβει χώρα, δυνάμει του άρθρου 57§1 του εν λόγω νομοθετήματος μέχρι και την 25/11/2017.

2. Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των ειδικότερων απαλλακτικών διατάξεων των κυρωτικών νόμων από τη Δ.Ο.Υ.. Συγκεκριμένα, εσφαλμένα ο έλεγχος έκρινε ότι η αποζημίωση που καταβλήθηκε από τον στον (.....) δυνάμει της Συμφωνίας Απαιτήσεων και συνιστά παρεπόμενο σύμφωνο, έπρεπε να υπαχθεί σε τέλος χαρτοσήμου, ενώ η διάταξη του άρθρου 36 των ν. 3555/2007 και 3597/2007, ως κύρια σύμβαση, προβλέπει αντικειμενική απαλλαγή από το τέλος χαρτοσήμου των αποζημιώσεων που λαμβάνει ο από το Από τη στιγμή που στην κύρια σύμβαση μεταξύ και προβλέπεται αντικειμενική απαλλαγή από το τέλος χαρτοσήμου των κάθε είδους αποζημιώσεων που καταβάλλονται από το δυνάμει των άρθρων 26, 29, 30 και 35.2.1 της Σύμβασης, η ίδια αντιμετώπιση αρμόζει και στην παρεπόμενη σύμβαση μεταξύ και, ανεξάρτητα αν αυτή καταρτίσθηκε με χωριστό έγγραφο ή όχι.

3. Παράβαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας κατά το μέρος που το Υποκατάστημα έρχεται σε δυσμενέστερη θέση λόγω παράλειψης έγκαιρης ενημέρωσης. Συγκεκριμένα, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ δεν ενημέρωσε έγκαιρα και ως όφειλε το Υποκατάστημα για τη δυνατότητα υπαγωγής σε επεικέστερες διατάξεις (ήτοι αυτές του ν. 4446/2016) και κατά συνέπεια στέρησε από το Υποκατάστημα τη δυνατότητα υπαγωγής σε αυτές και τη μείωση των

πρόσθετων φόρων. Η εν λόγω δυνατότητα, ωστόσο παρασχέθηκε σε άλλο φορολογούμενο και συγκεκριμένα στην Εταιρεία

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10§4 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας:

«4. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση εντός δέκα (10) ημερών για μεταβολές στην επωνυμία, το διακριτικό τίτλο, τη διεύθυνση κατοικίας ή τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα, το αντικείμενο της δραστηριότητας, τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, καθώς και τις λοιπές πληροφορίες που παρασχέθηκαν κατά το χρόνο της εγγραφής. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές του προηγούμενου εδαφίου, μέχρι το χρόνο ενημέρωσής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο τρόπος ενημέρωσης και οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.»

Επειδή στο άρθρο 5§§1 και 3 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ):

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. ...

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) **αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή**

δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§1 του ν. 4174/2013:

«Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή, από έρευνα στο ηλεκτρονικό σύστημα TAXIS προέκυψε ότι το προσφεύγον υποκατάστημα αλλοδαπής εταιρείας έχει δηλώσει μέχρι και σήμερα ως διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας και διεύθυνση αλληλογραφίας επί της οδού στο ενώ δεν έχει δηλωθεί η θέση αυτού σε εκκαθάριση.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης προκύπτει ότι η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ συνέταξε την υπ' αριθμ. πρωτ./2017 Ειδική Πρόσκληση για οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του ν. 4446/2016, την οποία απέστειλε με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της προσφεύγουσας επιχείρησης. Η επιστολή επέστρεψε, την 14/09/2017, με την ένδειξη «έφυγε χωρίς να αφήσει διεύθυνση».

Επειδή, επίσης, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ συνέταξε τις υπ' αριθμ./2018 και/2018 έγγραφες κοινοποιήσεις- γνωστοποιήσεις της υπ' αριθμ./2017 εντολής ελέγχου προκειμένου να δοθεί στην προσφεύγουσα η δυνατότητα να ενταχθεί στις ευνοϊκές διατάξεις των άρθρων 397 και 398 του ν. 4512/2018, τις οποίες απέστειλε με συστημένη επιστολή στην δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της προσφεύγουσας επιχείρησης καθώς και στην δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση του νομίμου εκπροσώπου αυτής. Οι επιστολές επέστρεψαν με την ένδειξη «έφυγε χωρίς να αφήσει διεύθυνση» και «αζήτητο».

Επειδή, όπως αναφέρεται στο κεφάλαιο 5 της από 23/10/2018 οικείας έκθεσης ελέγχου, η φορολογική αρχή συνέταξε το υπ' αριθμ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων και την υπ' αριθμ./.../2018 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, τα οποία απέστειλε την 13/07/2018 στην ηλεκτρονική διεύθυνση, την οποία είχε δηλώσει ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση εξέφρασε τις απόψεις της επί των διαλαμβανόμενων στο Σημείωμα Διαπιστώσεων με την υπ' αριθμ./2018 έγγραφη απάντησή της, η οποία ελήφθη υπόψη κατά την έκδοση των οριστικών αποτελεσμάτων του ελέγχου, και συνεπώς δεν υφίσταται στέρηση του δικαιώματος ακρόασης που κατοχυρώνεται στο άρθρο 20§2 του Συντάγματος.

Επειδή κατά πάγια διοικητική και δικαστηριακή νομολογία οι φορολογικές εν γένει διατάξεις και ειδικώς αυτές που χορηγούν φορολογικές απαλλαγές, είναι αυστηρού δικαίου και ως εκ τούτου στενά ερμηνευτέες, με αποτέλεσμα η διοίκηση να υποχρεούται κατά την εφαρμογή των νόμων να προβαίνει σε στενή γραμματική ερμηνεία των φορολογικών διατάξεων, αποκλειόμενης της διασταλτικής ερμηνείας ή της ανάλογης εφαρμογής (ΣτΕ 1305/1999, 3007/1984, 2989/1980).

Επειδή, οι αποζημιώσεις εν γένει, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του καταβάλλοντος ή του λήπτη, υπάγονται πάντοτε στο καθεστώς του περί χαρτοσήμου νόμου και ποτέ στο καθεστώς του φόρου προστιθέμενης αξίας, επειδή σ' αυτές λείπει το στοιχείο της αντιπαροχής (ανταλλάγματος).

Επειδή στο άρθρο 13§1 περ. ε' του ΚΝΤΧ, ως προς την έννοια του παρεπόμενου συμφώνου, ορίζεται ότι: «Εφ' όσον σχετικώς προς οιαδήποτε κυρίαν σύμβασιν, συνάπτονται παρεπόμενα σύμφωνα, αναφερόμενο εις την παροχήν υποθήκης, ενέχυρου, εγγυήσεως πάσης φύσεως, ως και πάσης άλλης ασφάλειας ή ποινικών ρητρών, εάν μεν υπεβλήθη εις το κατά την κλίμακα του άρθρ. 12 τέλος η κύρια σύμβασις το δε παρεπόμενον συμφωνείται δια του εγγράφου, εις ουδέν υπόκειται τούτο τέλος. Εάν το παρεπόμενον τούτο σύμφωνον συμφωνήται δια χωριστού εγγράφου, εφ' όσον μεν η κυρία σύμβασις υπεβλήθη εις το τέλος της κλίμακος του άρθρ. 12, το παρεπόμενον σύμφωνον υπόκειται εις πάγιον τέλος δραχμών 10.000, εν εναντία δε περιπτώσει εις το αναλογικόν τέλος της κλίμακος του άρθρ. 12, υπολογιζόμενον επί του ποσού του αντιστοιχούντος εις την αξίαν της μη υποβληθείσης εις το αναλογικόν τέλος κυρίας συμβάσεως, αδιαφόρως αν το εν τω παρεπομένω σύμφωνω ποσόν είναι έλασσον ή μείζον της αξίας της μη υποβληθείσης εις το αναλογικόν τέλος κυρίας συμβάσεως. Παν όμως ποσόν καταβαλλόμενον, συνεπεία προσθέτου συμφώνου, πέρα του υποβληθέντος εις αναλογικόν τέλος ποσού της κυρίας συμβάσεως, υπόκειται κατά την καταβολήν του εις το κατά το άρθρ. 12 τέλη.»

Σύμφωνα, λοιπόν, με τις ως άνω διατάξεις τα παρεπόμενα σύμφωνα είναι συμβάσεις, οι οποίες βρίσκονται σε τέτοια σχέση προς άλλη σύμβαση, η οποία χαρακτηρίζεται ως κυρία, ώστε η ύπαρξη και η τύχη της κυρίας σύμβασης να επιδρά ουσιωδώς και επί της τύχης των συμβάσεων αυτών. Τέτοιες παρεπόμενες συμβάσεις είναι η υποθήκη, το ενέχυρο, η εγγύηση, η ποινική ρήτρα, ο αρραβώνας και κάθε άλλη ασφάλεια, ήτοι συμβάσεις οι οποίες συνάπτονται προς εξασφάλιση των κύριων συμβάσεων. Από την διοικητική και δικαστηριακή νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι στην έννοια του όρου «κάθε άλλη ασφάλεια» περιλαμβάνονται η προσθήκη σε δάνειο της ρήτρας δολαρίου, η εκχώρηση απαίτησης προς ασφάλεια δανείου ή άλλης σύμβασης και η σωρευτική αναδοχή χρέους, εφόσον οι συμβαλλόμενοι απέβλεψαν στην εξασφάλιση του χρέους.

Επειδή με το νόμο 3555/2007 κυρώθηκε η "....." από μέχρι, και Κλάδου του", που υπογράφηκε στην Αθήνα στις 19 Δεκεμβρίου 2006 μεταξύ

αφ' ενός του Ελληνικού Δημοσίου και αφ' ετέρου: α) της εδρεύουσας στην Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία "....." και β) εκ τρίτου, των Αρχικών Μετόχων της παραπάνω Ανώνυμης Εταιρείας εταιρειών
....., οι οποίοι συμβάλλονται στην παρούσα αποκλειστικά σε σχέση με τις υποχρεώσεις που αναλαμβάνουν σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα Άρθρα 5.2.1.b (iv), 7.1, και 9 της παρούσας (οι "Αρχικοί Μέτοχοι").

Επειδή με το ν. 3597/2007 κυρώθηκε η από 31ης Μαΐου 2007 Σύμβαση Παραχώρησης που αφορά στη, που υπογράφηκε μεταξύ αφ' ενός του Ελληνικού Δημοσίου και αφ' ετέρου: α) της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία "....." και το διακριτικό τίτλο ".....", που εδρεύει στο Δήμο και β) εκ τρίτου των Αρχικών Μετόχων της παραπάνω Ανώνυμης Εταιρείας (Α) της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στη (.....), (Β) της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στην (Λεωφ.), (Γ) της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στη (.....), (Δ) της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στη (.....), οι οποίοι συμβάλλονται στην παρούσα αποκλειστικά σε σχέση με τις υποχρεώσεις που αναλαμβάνουν σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα Άρθρα 5.2.1.b (iv), 7.1, και 9 της παρούσας (οι "Αρχικοί Μέτοχοι").

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 8§1 των ως άνω Συμβάσεων: «Εκτός των περιπτώσεων που προβλέπεται ρητά στην παρούσα, ο δεν δικαιούται να εκχωρήσει ή με οποιονδήποτε τρόπο να μεταβιβάσει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του από την παρούσα Σύμβαση χωρίς τη έγγραφη συναίνεση του Δημοσίου.»

Επειδή περαιτέρω στο άρθρο 15§§4 και 6 ορίζεται ότι:

«15.4 Ο δεν θα απαλλάσσεται από οποιαδήποτε από τις δεσμεύσεις, ευθύνες και υποχρεώσεις του από την παρούσα Σύμβαση λόγω του γεγονότος ότι οι υποχρεώσεις του εκτελούνται από τον ή από οποιονδήποτε, το δε δεν θα είναι καθ' οιονδήποτε τρόπο υπεύθυνο έναντι του, ούτε θα δεσμεύεται καθ' οιονδήποτε τρόπο από τους

όρους της Σύμβασης ή οποιουδήποτε σχετικού με αυτήν υπεργολαβικού συμφωνητικού.

15.6 Ο έχει την αποκλειστική ευθύνη των πληρωμών προς τον , το δε δεν θα φέρει καμία ευθύνη για τέτοιες πληρωμές.»

Επειδή στο άρθρο 19 των Συμβάσεων ορίζεται ότι:

«19.1 Ο δε δικαιούται να αναθέτει σε την εκτέλεση ουσιώδους μέρους των συμβατικών του υποχρεώσεων, χωρίς την έγγραφη συναίνεση του Υπό την προϋπόθεση ότι δεν επέρχεται ουσιώδης μεταβολή σχετικά με το , δεν απαιτείται συναίνεση του Δημοσίου προκειμένου περί που έχουν ονοματιστεί με την Προσφορά, περιλαμβανομένου του »

19.5 Επί πλέον, ο αναλαμβάνει την ευθύνη ώστε να εξασφαλίζεται με το υπεργολαβικό συμφωνητικό ότι:

19.5.1 Όλα τα δικαιώματα του που απορρέουν από την παρούσα Σύμβαση ισχύουν και έναντι του και αποτελούν και δικές του υποχρεώσεις.

19.5.2 Το συμφωνητικό δεν γεννά οποιoδήποτε δικαίωμα στους εκεί συμβαλλόμενους έναντι του»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 26§§1 και 2 των Συμβάσεων Παραχώρησης:

«26.1 Γεγονότα Καθυστέρησης

Ως "Γεγονός Καθυστέρησης" νοείται κάθε γεγονός κατά την Περίοδο Μελετών - Κατασκευών το οποίο δεν οφείλεται σε κίνδυνο τον οποίο έχει αναλάβει με την παρούσα ο ή σε υπαιτιότητα του ή των οποιωνδήποτε προσώπων που αυτός χρησιμοποιεί για την εκτέλεση της Σύμβασης (περιλαμβανομένου του) ή σε Γεγονός Ανωτέρας Βίας, οι οικονομικές συνέπειες του οποίου, σύμφωνα με το Άρθρο 22.3, βαρύνουν τον , και το οποίο επηρεάζει δυσμενώς την Κρίσιμη Διαδρομή του Εγκεκριμένου Χρονοδιαγράμματος Εφαρμογής της Περιόδου Μελετών - Κατασκευών.

26.2 Αποζημιώσεις Περιόδου Μελετών - Κατασκευών (T1)

26.2.1 Σε περίπτωση συνδρομής Γεγονότος Καθυστέρησης, σε σχέση με:

(i) οποιαδήποτε Αποκλειστική Τμηματική Προθεσμία του Αρθρου 18.2,

(ii) οποιοδήποτε Ορόσημο του Αρθρου 7.2.4

(iii) τη συνολική προθεσμία της Περιόδου T1,

και με την επιφύλαξη των προβλέψεων των Άρθρων 26.5 (Αποζημιώσεις Περιόδου Λειτουργίας) και 30 (Καταγγελία), ο θα δικαιούται:

(a) Για τις Αποκλειστικές Τμηματικές Προθεσμίες του Άρθρου 18.2:

(i) παράτασης της Αποκλειστικής Τμηματικής Προθεσμίας ίσης με την προκληθείσα καθυστέρηση,

(ii) αποζημίωσης:

(1) για οποιαδήποτε έξοδα ή δαπάνες σχετικά με την μελέτη, κατασκευή ή θέση σε λειτουργία του αντικειμένου της Αποκλειστικής Τμηματικής Προθεσμίας, τα οποία πιστοποιούνται από τον ότι εύλογα προέκυψαν ως άμεση συνέπεια τέτοιου Γεγονότος Καθυστερήσης και δεν θα είχαν προκύψει αν δε υπήρχε αυτό, και

(2) για οποιαδήποτε πρόσθετα έξοδα σχετικά με την χρηματοδότηση και την ασφάλιση του αντικειμένου της Αποκλειστικής Τμηματικής Προθεσμίας, τα οποία πιστοποιούνται από τον τακτικό ορκωτό ελεγκτή του, ότι εύλογα προέκυψαν ως άμεση συνέπεια τέτοιου Γεγονότος Καθυστερήσης και δεν θα είχαν προκύψει αν δε υπήρχε αυτό.

(3) για τις ζημίες που ενδέχεται να υποστεί ο στην περίπτωση που το Γεγονός Καθυστερήσης αποτελεί και Γεγονός Ευθύνης

Η καταβολή στον της ανωτέρω αποζημίωσης θα γίνεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες αφότου το Δημόσιο λάβει έγγραφο αίτημα του με όλα τα δικαιολογητικά στοιχεία του κόστους ή της δαπάνης που απαιτείται, όπως αυτή εκάστοτε θα πιστοποιείται κατά τα ανωτέρω.

(b) Για τα Ορόσημα του Άρθρου 7.2.4:

(i) ισόχρονης παράτασης της προθεσμίας επίτευξης του Ορόσημου,

(ii) τόκων επί του ποσού της Χρηματοδοτικής Συμβολής του Δημοσίου που ήταν καταβλητέο με την επίτευξη του σχετικού Ορόσημου, υπολογιζόμενων με το Επιτόκιο Αναφοράς για το χρονικό διάστημα από την επομένη της ημερομηνίας κατά την οποία έληγε η προθεσμία επίτευξης του Ορόσημου μέχρι την ημέρα λήξης της προθεσμίας όπως αυτή θα παραταθεί,

(iii) ισόχρονης παράτασης της τυχόν συνδεόμενης με το Ορόσημο τμηματικής καταβολής της Δεσμευτικής Επένδυσης.

(c) Για τη Συνολική Προθεσμία της Περιόδου T1:

(i) παράτασης της συνολικής προθεσμίας της Περιόδου T1 ίσης με την προκληθείσα καθυστέρηση,

(ii) αποζημίωσης υπολογιζόμενης και καταβλητέας σύμφωνα με το άρθρο 26.2.1 (a)(ii)

(iii) αποζημίωσης για τις ζημίες που ενδέχεται να υποστεί ο στην περίπτωση που το Γεγονός Καθυστερήσης αποτελεί και Γεγονός Ευθύνης

26.2.2 Σε περίπτωση που οποιοδήποτε Γεγονός Καθυστερήσης επηρεάζει σωρευτικά μία ή περισσότερες κατηγορίες προθεσμιών του Άρθρου 26.2.1 ο θα δικαιούται αποζημίωσης που θα υπολογίζεται με τον προσήκοντα συνδυασμό των ανωτέρω παραγράφων (a),

(b) και (c) του Άρθρου 26.2.1.

26.2.3 Σε περίπτωση συνδρομής οποιουδήποτε Γεγονότος Καθυστερήσης, ο οφείλει να ενημερώσει εγγράφως και λεπτομερώς το, με κοινοποίηση στον, περί:

- (i) των συνθηκών που συνιστούν το Γεγονός Καθυστέρησης,
- (ii) της διάρκειας της καθυστέρησης σε συσχετισμό με την κρίσιμη διαδρομή του Χρονοδιαγράμματος Μελετών - Κατασκευών,
- (iii) της αιτούμενης αποζημίωσης σύμφωνα με το παρόν Άρθρο, και
- (iv) των τυχόν προτεινομένων μέτρων Αποκατάστασης Γεγονότος Καθυστέρησης και της συναφούς δαπάνης του για την επιτάχυνση των επηρεαζόμενων εργασιών (η "Δαπάνη Επιτάχυνσης"), σύμφωνα με τις προβλέψεις του Άρθρου 26.4.

26.2.4 Σε περίπτωση που εντός δέκα τεσσάρων (14) ημερών:

- (i) δεν συμφωνηθούν μεταξύ του και του η διάρκεια της καθυστέρησης και της αιτούμενης παράτασης προθεσμίας, ή
- (ii) το Δημόσιο αμφισβητήσει εγγράφως, με κοινοποίηση στον, το ότι η καθυστέρηση οφείλεται σε Γεγονός Καθυστέρησης ή το κατά πόσο επηρεάζεται η Κρίσιμη Διαδρομή του Χρονοδιαγράμματος Μελετών - Κατασκευών, τα θέματα αυτά θα καθορισθούν από τον το συντομότερο δυνατόν και πάντως όχι αργότερα από δέκα τέσσερις (14) ημέρες από τη λήξη της ανωτέρω περιόδου των δέκα τεσσάρων (14) ημερών.

26.2.5 Αν είτε το είτε ο αμφισβητήσουν τον καθορισμό των ανωτέρω θεμάτων από τον, δικαιούνται, μέσα σε προθεσμία επτά (7) ημερών από τη λήψη αυτού του καθορισμού, να παραπέμπουν το θέμα στην Επιτροπή Επίλυσης Τεχνικών Διαφορών. Κατά τη διάρκεια και μέχρι την επίλυση της διαφοράς από την Επιτροπή Επίλυσης Τεχνικών Διαφορών, εφαρμόζεται ο καθορισμός του

26.2.6 Η εκ μέρους του καταβολή στον των αποζημιώσεων της Περιόδου Μελετών - Κατασκευών, πλην αυτής της παραγράφου 26.4, θα γίνεται εντός ενός (1) μηνός από την υποβολή του σχετικού εγγράφου αιτήματος του συνοδευόμενου από πλήρη σειρά των αναγκαίων για τον υπολογισμό τους παραστατικών.»

Επειδή στο άρθρο 36.1.11 ορίζεται ότι οι κάθε είδους Αποζημιώσεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο δυνάμει των Άρθρων 26, 29, 30 και 35.2.1 της παρούσας Σύμβασης και βρίσκονται εκτός πεδίου εφαρμογής του ν. 2859/2000, απαλλάσσονται από τα τέλη χαρτοσήμου.

Επειδή, εν προκειμένω, το προσφεύγων Ελληνικό Υποκατάστημα της ανώνυμης αλλοδαπής εταιρείας εξέδωσε **A)** το με αριθμό/2013 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, αξίας 14.456.839,00 €, προς την κοινοπραξία (ΑΦΜ), και **B)** το με αριθμό/2013 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, αξίας 10.414.266,00 €, προς την κοινοπραξία (ΑΦΜ), για αποζημιώσεις που έλαβε στα πλαίσια της δραστηριότητάς του ως των αντίστοιχων

Επειδή, το άρθρο 26 των Συμβάσεων Παραχώρησης αφορά στις αποζημιώσεις που λαμβάνει ο από το Ειδικότερα, στο άρθρο 26§§1 και 2 ορίζονται τα γεγονότα καθυστέρησης και οι αποζημιώσεις περιόδου μελετών- κατασκευών αντίστοιχα.

Επειδή, κατ' επέκταση, το άρθρο 36 των ιδίων Συμβάσεων θεμελιώνει την απαλλαγή από τον Φ.Π.Α. και το χαρτόσημο των αποζημιώσεων που καταβάλει το στον, ο οποίος είναι αποκλειστικά υπεύθυνος για τις πληρωμές προς τον και για τις οποίες πληρωμές το δεν φέρει καμία ευθύνη.

Επειδή, η σύμβαση μεταξύ του και του σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να θεωρηθεί παρεπόμενο σύμφωνο κατ' άρθρον 13§1 περ. ε' του ΚΝΤΧ της κύριας Σύμβαση μεταξύ του και του, καθώς δεν αφορά στην εξασφάλιση αυτής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 26/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του υπό εκκαθάριση Ελληνικού Υποκαταστήματος της ανώνυμης αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση:

Φορολογικό έτος 01/01/2013- 31/12/2013:

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο 2%	24.871.105,00
Τέλος Χαρτοσήμου	497.422,10
Εισφορά 20% υπέρ ΟΓΑ επί χαρτοσήμου	99.484,42
Σύνολο τέλους & εισφοράς ΟΓΑ	596.906,52
Πρόσθετος φόρος/ πρόστιμο ΚΝΤΧ	441.163,66
Πρόσθετος φόρος/ πρόστιμο ΟΓΑ	88.232,73
Σύνολο πρόσθετων τελών χαρτοσήμου & εισφοράς ΟΓΑ	529.396,39
Σύνολο Οφειλής (€)	1.126.302,91

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 ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Διοικητικής Υποστήριξης

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.