



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/04/2019

Αριθμός απόφασης: 1043

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

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 04/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, χρήσης 1.1.2008-31.12.2008 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, χρήσης 01.01.2008-31.12.2008, του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 05/11/2018 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας χαρτοσήμου της ως άνω φορολογικής αρχής.
6. Τις απόψεις του ΚΕΦΟΜΕΠ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008-31.12.2008, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό 24.288,00 ευρώ ως ακολούθως:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία για υπολογισμό τελών χαρτοσήμου	0,00	460.000,00	460.000,00
Τέλη χαρτοσήμου	0,00	9.200,00	9.200,00
Προσαύξηση στα τέλη χαρτοσήμου ν. 2523/1997 ή μη υποβολής δήλωσης		11.040,00	11.040,00
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα τέλη χαρτοσήμου	0,00	1.840,00	1.840,00
Προσαύξηση Ο.Γ.Α. στα τέλη χαρτοσήμου ή μη υποβολής δήλωσης		2.208,00	2.208,00
Πρόστιμο άρθ. 58 παρ. 1,2 ν. 4174/2013		5.520,00	5.520,00
Τόκος εκπρόθεσμης καταβολής άρθ. 53 ν. 4174/2013		9.509,86	9.509,86
Σύνολο προστίμου και τόκου ν. 4174/2013		15.029,86	15.029,86
Ευνοϊκότερη κύρωση (άρθρο 72 παρ. 17 ν. 4174/2013)		13.248,00	13.248,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	0,00	24.288,00	24.288,00

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της 05/11/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας χαρτοσήμου, η οποία συντάχθηκε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε για τα οικονομικά έτη 2003-1014, δυνάμει της υπ' αριθ./.../...../2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων δυνάμει της από 20/11/2008 σύμβασης χορήγησε δάνειο ποσού 460.000,00€ στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....» Στο ως άνω ποσό δανείου, επιβλήθηκε τέλος χαρτοσήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1 και του άρθρου 15 του Ν.4755/1930 (Κ.Ν.Τ.Χ.) ποσοστού 2% και τέλος ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της των ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος τα ακόλουθα:

- Με την Οριστική Πράξη καταλογίζεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ο οποίος έχει υπολογισθεί εσφαλμένα και δη με βάσει τις διατάξεις του Ν. 2523/1997 και του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, εκ των οποίων εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Ν. 2523/1997 θεωρούμενες ως ευνοϊκότερες.
- Η φορολογική αρχή όφειλε να εφαρμόσει την αρχή της ευνοϊκότερης ρύθμισης και να εφαρμόσει μειωμένους συντελεστές κατά τον προσδιορισμό των προσθέτων φόρων λόγω ανακρίβειας και δη εκείνες του ήδη ισχύοντος άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει, λαμβανομένου μάλιστα υπόψη ότι τόσο ο Ν. 2523/1997 όσο και το άρθρο 49 του Ν. 4509/2017 ουδόλως τυγχάνουν ευνοϊκότεροι, καθόσον άγουν στον καταλογισμό μεγαλύτερου ύψους προσθέτου φόρου.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 14 του Κώδικα Νόμων Τελών Χαρτοσήμου (Π.Δ. της 28.7.1931) ορίζεται:

«1. Επί των εμπορικών και λοιπών εγγράφων και πράξεων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρο 15, το τέλος ορίζεται εις δύο επί τοις εκατόν (2%) της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμές.»

Επειδή συνακόλουθα στο άρθρο 15 του ως άνω Κώδικα ορίζεται ότι: *«Εις το κατά την παράγραφον 1 του προηγούμενου άρθρου 14 τέλος υπόκεινται:*

1. α) Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικείμενον, 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.....

β. Αι διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 εδ. β', γ', στ' και ζ' έχουν ανάλογον εφαρμογήν και δια τας περιπτώσεις των εν τω παρόντι άρθρω αναφερομένων συμβάσεων και σχέσεων.

γ.»

Επειδή στο άρθρο 3 του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται ότι: «1.Τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου εισπράττονται, εφ' όσον δεν ορίζεται άλλως εν τω παρόντι νόμω, εάν μεν δεν υπερβαίνουν το ποσόν των 5.000 δρχ. δια χρήσεως κινητού επισήματος, εάν δε υπερβαίνουν το ποσόν των 5.000 δρχ., εξ ολοκλήρου δι' αποδεικτικού πληρωμής του Δημοσίου Ταμείου. Το αποδεικτικόν πληρωμής, μνημονεύον απαραιτήτως τα ουσιώδη στοιχεία του σημαινομένου εγγράφου, προσαρτάται εις το έγγραφον τούτον. Εις το σώμα δε του εγγράφου ή παρά πόδας αυτού αναγράφονται υπό τινος των συναλασσομένων ή προκειμένου περί συμβολαιογραφικού εγγράφου, υπό του συντάσσοντος τούτο συμβολαιογράφου, ο αριθμός και η ημερομηνία του αποδεικτικού πληρωμής των τελών. Το αποδεικτικόν πληρωμής δέον να εκδίδεται το βραδύτερον εντός πέντε ημερών από της ημερομηνίας του σημαινομένου εγγράφου.

Εξαιρετικώς α) επί δανείων συναπτομένων μεταξύ εμπόρων ή μεταξύ εμπορικών εταιριών ή μεταξύ εμπόρων και εμπορικών εταιριών ως και μεταξύ εμπόρων ή εμπορικών εταιριών και οιοιδήποτε τρίτου και β) επί των πάσης φύσεως απολήψεως υπό εταίρων, επί διανομής κερδών ομορρύθμων και ετερορρύθμων εμπορικών εταιριών, ως και επί κεφαλαιοποιήσεως κερδών των εταιριών τούτων, τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του μηνός του επομένου της εις τα λογιστικά βιβλία εγγραφής των πράξεων τούτων. Ωσαύτως, εξαιρετικώς, επί αυξήσεως του κεφαλαίου των ανωνύμων εταιριών τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται, εφ' όσον μεν απαιτείται προς τούτο έγκρισις του Υπουργού Εμπορίου, προ ταύτης, εις πάσαν δε άλλης περίπτωσιν εντός εικοσαημέρου από της λήψεως της αποφάσεως περί αυξήσεως του κεφαλαίου.»

Επειδή με βάση την οικεία έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων δυνάμει της από 20/11/2008 σύμβασης χορήγησε δάνειο ποσού 460.000,00€ στην εταιρεία «.....», χωρίς ωστόσο να αποδώσει τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου επί του ως άνω ποσού, εντός της οριζόμενης στο άρθρο 3 του Κ.Ν.Τ.Χ. ως όφειλε. Συνεπώς, ορθώς ο έλεγχος καταλόγισε τέλη χαρτοσήμου ποσοστού 2% στο ποσό των 460.000,00 ευρώ και εισφορά υπέρ ΟΓΑ ποσοστού 20% επ' αυτών.

Επειδή με το άρθρο 49 του ν. 4509/2017 ορίζεται:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή, ειδικότερα, η ΠΟΛ. 1003/2018 αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι: «Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 τροποποιείται η παράγραφος 17 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58,58Α παρ.2ή59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου.

Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58,58Α παρ.2ή59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 62 Κ.Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των άρθρων 58,58Α παρ.2ή59 του Κ.Φ.Δ..

Σημειώνεται ότι στην έκθεση ελέγχου γίνεται αναφορά και αιτιολογείται η εφαρμογή του καθεστώτος επιεικέστερης μεταχείρισης του φορολογούμενου, σύμφωνα με το άρθρο 49 του ν. 4509/2017. Σε κάθε περίπτωση μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α),

β),

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.»

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου τελών χαρτοσήμου, η φορολογική αρχή, αφού συνέκρινε τον πρόσθετο φόρο που προκύπτει από τις διατάξεις του

ν. 2523/1997 με αυτόν των διατάξεων των άρθρων 58 και 53 του ν. 4174/2013, επέλεξε ως ευνοϊκότερη για τον προσφεύγοντα την κύρωση του άρθρου 1 παρ. 1 περ. γ' του ν. 2523/1997.

Επειδή, η φορολογική αρχή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου και την προσβαλλόμενη πράξη, υπολόγισε τον πρόσθετο φόρο του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 σε 13.248,00€, ενώ το σύνολο τόκων και προστίμου δυνάμει των άρθρων 53 και 58 του ν. 4174/2013 προσδιορίσθηκε σε 15.029,86€. Συνεπώς, καταλόγισε στον προσφεύγοντα την ευνοϊκότερη για εκείνον κύρωση ύψους 13.248,00€.

Επειδή όπως ο προσφεύγων ισχυρίζεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, αλλά και η αρμόδια φορολογική αρχή συνομολογεί στις έγγραφες απόψεις της, κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε εσφαλμένος υπολογισμός του πρόσθετου φόρου και εκ παραδρομής επιβλήθηκαν οι προσαυξήσεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 παρά το γεγονός ότι οι κυρώσεις των άρθρων 53 και 58 του ν. 4174/2013 ήταν ευμενέστερες για τον προσφεύγοντα.

Επειδή, ο πρόσθετος φόρος και τα πρόστιμα επί των καταλογισθέντων τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 και αυτών των άρθρων 58 και 53 του ν. 4174/2013, έχουν ως ακολούθως:

ΑΝΑΛΥΣΗ	
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου	460.000,00
Τέλη χαρτοσήμου	9.200,00
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα τέλη χαρτοσήμου	1.840,00
Σύνολο οφειλόμενων τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ	11.040,00
Προσαύξηση μη υποβολής δήλωσης στα τέλη χαρτοσήμου ν. 2523/1997 (120%)	11.040,00
Προσαύξηση μη υποβολής δήλωσης στην εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. ν. 2523/1998 (120%)	2.208,00
Σύνολο προσαύξησης άρθρου 1 ν. 2523/1998	13.248,00
Πρόστιμο άρθ. 58 ν. 4174/2013 στα τέλη χαρτοσήμου και την εισφορά ΟΓΑ (50%)	5.520,00
Τόκος εκπρόθεσμης καταβολής άρθ. 53 ν. 4174/2013 (59 μήνες x 0,73%=43,07%)	4.754,93
Σύνολο προστίμου και τόκου άρθ. 58 και 53 ν. 4174/2013	10.274,93
Ευνοϊκότερη κύρωση (άρθρο 49 παρ. 1, 2 του ν. 4509/2017)	10.274,93

Επειδή, από τη σύγκριση των ανωτέρω ποσών, σύμφωνα με το άρθρο 49 του ν. 4509/2017, προκύπτει ότι οι κυρώσεις που έπρεπε να επιβληθούν είναι αυτές των άρθρων 58 και 53 του ν. 4174/2013, καθόσον είναι ευνοϊκότερες σε σχέση με αυτές του άρθρου 1 του

ν. 2523/1997. Συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι νόμω βάσιμος και πρέπει να γίνει αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 04/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και την τροποποίηση, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, της υπ' αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, χρήσης 2008 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

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

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου	460.000,00	460.000,00
Τέλη χαρτοσήμου	9.200,00	9.200,00
Εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα τέλη χαρτοσήμου	1.840,00	1.840,00
Ευνοϊκότερη κύρωση (άρθρο 49 του ν. 4509/2017)	13.248,00	10.274,93
Σύνολο για καταβολή	24.288,00	21.314,93

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.