



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη 2/5/2019.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **974**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

Fax : 2313-333258

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2.Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςμε αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» – **Α.Φ.Μ. 094256030**, με διακριτικό τίτλο «.....», με κύρια δραστηριότητα τηνκαι διεύθυνση έδρας στην–νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά: α) της με αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 β)

της με αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 γ) της με αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 δ) της με αριθμ.οριστικής πράξης και ε) διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 της με αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. **ΒΕΡΟΙΑΣ** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. **ΒΕΡΟΙΑΣ**, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόμε αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας επιχ/σης, 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' αριθμ.....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. **ΒΕΡΟΙΑΣ** διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας επιχ/σης τέλη χαρτοσήμου ύψους€, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί των τελών ύψους€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του και τόκοι του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 στα τέλη χαρτοσήμου ύψους€ και πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 στην εισφορά υπέρ ΟΓΑ ύψους 5.881,50 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους€.

-Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. **ΒΕΡΟΙΑΣ** διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας επιχ/σης τέλη χαρτοσήμου ύψους€, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί των τελών ύψους€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 στα τέλη χαρτοσήμου ύψους€ και πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 53 του Ν. 4174/2013 στην εισφορά υπέρ ΟΓΑ ύψους€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους€.

-Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. **ΒΕΡΟΙΑΣ** διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας επιχ/σης τέλη χαρτοσήμου ύψους€, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί των τελών ύψους€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 στα τέλη χαρτοσήμου ύψους€ και πλέον πρόστιμο του

άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 στην εισφορά υπέρ ΟΓΑ ύψους€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους€.

-Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ **ΒΕΡΟΙΑΣ** διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας επιχ/σης τέλη χαρτοσήμου ύψους€, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί των τελών ύψους€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 στα τέλη χαρτοσήμου ύψους€ και πλέον πρόστιμο του άρθρου 5.....8 του Ν. 4174/2013 στην εισφορά υπέρ ΟΓΑ ύψους€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 32.624,64 €.

-Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ **ΒΕΡΟΙΑΣ** διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017-31/01/2017 επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας επιχ/σης τέλη χαρτοσήμου ύψους€, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί των τελών ύψους€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 στα τέλη χαρτοσήμου ύψους€ και πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 στην εισφορά υπέρ ΟΓΑ ύψους€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους€.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν κατόπιν της διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου στις χρήσεις 2012-2017, από τη Δ.Ο.Υ **ΒΕΡΟΙΑΣ**, με βάση τις διατάξεις του Ν. ΚΝΤΧ, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και την ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014, δυνάμει της υπ' αριθμ.σχετικής εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βεροίας.

Από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. **ΒΕΡΟΙΑΣ** στα βιβλία της προσφεύγουσας προέκυψαν τα ακόλουθα:

Η ελεγχόμενη επιχείρηση ανήκει στον όμιλο επιχειρήσεων της η οποία είναι η μητρική εταιρεία. Ο όμιλος περιλαμβάνει ακόμη τις παρακάτω εταιρίες:

- Α.Ε.
-Α.Ε.
- Α.Ε. και
- Α.Ε.

Από το διενεργηθέντα έλεγχο που έγινε στις εγγραφές των τηρουμένων βιβλίων διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

Διαχείριση διαθεσίμων

Από τον έλεγχο των συναλλαγών της ελεγχόμενης με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις του ομίλου πρόκυψε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση λειτουργεί ως κεντρική οντότητα, αποδεχόμενη καταθέσεις τυχών διαθεσίμων τόσο από την μητρική όσο και από τις θυγατρικές του ομίλου, στο βαθμό που απαιτείται χρηματοδότηση για κάλυψη χρηματοοικονομικών αναγκών. Συγκεκριμένα:

Ο λογαριασμός 50 «Προμηθευτές εσωτερικού» παρουσιάζει στις ελεγχόμενες χρήσεις, κινήσεις πιστώσεις και χρεώσεις, με αποτέλεσμα τη δημιουργία πιστωτικών ή χρεωστικών υπολοίπων. Από τον έλεγχο λήφθηκαν υπόψη και αφαιρέθηκαν οι κινήσεις που αφορούν τις εμπορικές μεταξύ των εταιρειών συναλλαγές. Από τον περαιτέρω έλεγχο που έγινε στις επιμέρους εγγραφές του ανωτέρω λογαριασμού διαπιστώθηκε ότι, υπάρχουν πιστώσεις και χρεώσεις που δεν οφείλονται, ούτε σε προκαταβολές έναντι αγορών εμπορευμάτων, ούτε σε εξόφληση υποχρεώσεων από εμπορικές συναλλαγές.

Επίσης διαπιστώθηκε ότι υπήρξαν χρηματικές καταβολές από τον Πρόεδρο και Δ/ντα Σύμβουλο του ΔΣ της εταιρείας κ.....πέραν των υποχρεώσεων που είχε η ελεγχόμενη προς αυτόν ήτοι αμοιβές Δ.Σ. και καταβολές προς αυτόν διαφόρων εξόδων που διενήργησε στα πλαίσια των υπηρεσιών που προσφέρει στην εταιρία βάσει εξοδολογίων

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος έκρινε ότι πρόκειται για δανειακούς τρεχούμενους δοσοληπτικούς λογαριασμούς, καθώς περιέχει όλα τα ουσιώδη στοιχεία του τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού.

ΔΑΝΕΙΑ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ

Διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη προέβη σε δανεισμό μικρών χρηματικών ποσών προς υπαλλήλους της χωρίς όμως να υποβάλλει δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου

Οι εν λόγω συναλλαγές οι οποίες χαρακτηρίζονται από τον έλεγχο ως δανειακές, καταχωρήθηκαν και στα λογιστικά βιβλία με τις σχετικές εγγραφές. Συνεπώς πρόκειται για υποχρέωση εκτελεστέα στην Ελλάδα και υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου κατά τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 8 και τις διατάξεις της παρ. 1α του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ. (Σχετικές και οι Αποφάσεις του ΣτΕ 3639/2013 & 124/2014).

Συνοψίζοντας όλα τα παραπάνω, έχουμε τα κάτωθι:

2012			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΥΠΑΓΩΜΕΝΟ ΣΕ ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €
.....	1.109.566,46	0,00	0,00
.....	39.736,48	397,36	79,47
.....	3.917,42	39,17	7,83
.....	7.927,73	79,27	15,85
.....	6.268,53	62,68	12,53
.....	439.743,46	0,00	0,00
.....	1.620,47	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	1.608.780,55	578,48	115,68

Οφειλόμενο Χαρτόσημο 2% βάσει ελέγχου	32.175,61
Οφειλόμενο ΟΓΑ χαρτοσήμου βάσει ελέγχου	6.435,12
Ποσό χαρτοσήμου που καταβλήθηκε με δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου δανείων – ταμειακών διευκολύνσεων κλπ.	578,48
Ποσό ΟΓΑ χαρτοσήμου που καταβλήθηκε με δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου δανείων – ταμειακών διευκολύνσεων κλπ.	115,68
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΛΟΥΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ	31.597,13
ΣΥΝΟΛΟ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ	6.319,44

2014			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΥΠΑΓΩΜΕΝΟ ΣΕ ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ €	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €
.....	588.014,21	0,00	0,00
.....	48.301,59	483,02	96,60
.....	10.681,80	213,64	42,73
.....	26.176,80	523,54	104,71
.....	671,16	13,42	2,68
.....	299.326,32	1.867,14	373,43
ΣΥΝΟΛΟ	973.171,88	3.100,76	620,15
Οφειλόμενο Χαρτόσημο 2% βάσει ελέγχου			19.463,44
Οφειλόμενο ΟΓΑ χαρτοσήμου βάσει ελέγχου			3.892,69
Ποσό χαρτοσήμου που καταβλήθηκε με δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου δανείων – ταμειακών διευκολύνσεων κλπ.			3.100,76
Ποσό ΟΓΑ χαρτοσήμου που καταβλήθηκε με δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου δανείων – ταμειακών διευκολύνσεων κλπ.			620,15
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΛΟΥΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ			16.362,68
ΣΥΝΟΛΟ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ			3.272,54

2015			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΥΠΑΓΩΜΕΝΟ ΣΕ ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €
.....	500.309,19	0,00	0,00
.....	22.603,75	226,04	45,21
.....	7.852,80	0,00	0,00
.....	14.681,55	149,82	29,96
.....	4.240,69	84,81	16,96
.....	196.298,82	1.084,45	216,89
ΣΥΝΟΛΟ	745.986,80	1.545,12	309,02
Οφειλόμενο Χαρτόσημο 2% βάσει ελέγχου	14.919,74		
Οφειλόμενο ΟΓΑ χαρτοσήμου βάσει ελέγχου	2.983,95		
Ποσό χαρτοσήμου που καταβλήθηκε με δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου δανείων – ταμειακών διευκολύνσεων κλπ.	1.545,12		
Ποσό ΟΓΑ χαρτοσήμου που καταβλήθηκε με δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου δανείων – ταμειακών διευκολύνσεων κλπ.	309,02		
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΛΟΥΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ	13.374,62		
ΣΥΝΟΛΟ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ	2.674,93		

2016			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΥΠΑΓΩΜΕΝΟ ΣΕ ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €
.....	1.038.561,40	10.385,61	2.077,12
.....	9.272,67	92,72	18,54
.....	1.122,90	11,22	2,25
.....	4.869,86	48,69	9,75
.....	4.051,79	40,51	8,11
.....	377.299,86	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	1.435.178,48	10.578,75	2.115,77

Οφειλόμενο Χαρτόσημο 2% βάσει ελέγχου	28.703,57
Οφειλόμενο ΟΓΑ χαρτοσήμου βάσει ελέγχου	5.740,71
Ποσό χαρτοσήμου που καταβλήθηκε με δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου δανείων – ταμειακών διευκολύνσεων κλπ.	10.578,75
Ποσό ΟΓΑ χαρτοσήμου που καταβλήθηκε με δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου δανείων – ταμειακών διευκολύνσεων κλπ.	2.115,77
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΛΟΥΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ	18.124,82
ΣΥΝΟΛΟ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ	3.624,94

2017			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΥΠΑΓΩΜΕΝΟ ΣΕ ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €
.....	15.278,69	0,00	0,00
.....	0,00	0,00	0,00
.....	0,00	0,00	0,00
.....	0,00	0,00	0,00
.....	0,00	0,00	0,00
.....	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	15.278,69	0,00	0,00
Οφειλόμενο Χαρτόσημο 2% βάσει ελέγχου	305,57		
Οφειλόμενο ΟΓΑ χαρτοσήμου βάσει ελέγχου	61,11		
Ποσό χαρτοσήμου που καταβλήθηκε με δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου δανείων – ταμειακών διευκολύνσεων κλπ.	0,00		
Ποσό ΟΓΑ χαρτοσήμου που καταβλήθηκε με δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου δανείων – ταμειακών διευκολύνσεων κλπ.	0,00		
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΛΟΥΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ	305,57		
ΣΥΝΟΛΟ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ	61,11		

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος χαρακτήρισε τους ως άνω λογαριασμούς ως τρεχούμενους δοσοληπτικούς, οι οποίοι υποκρύπτουν άτυπο δανεισμό και κατ' επέκταση υπολόγισε το αναλογούν χαρτόσημο με ποσοστό 2% πλέον ΟΓΑ, θεωρώντας ότι οι εμφανιζόμενες κινήσεις ουδεμία σχέση έχουν με μεμονωμένες συγκυριακές ταμειακές διευκολύνσεις μεταξύ των εταιρειών, και ως εκ τούτου εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση επί τα βελτίω των παραπάνω πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επικαλούμενη τους κάτωθι λόγους:

- 1) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου, κρίθηκε ότι η επίμαχη σχέση υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. με συντελεστή 2,4%, αντί του ορθού συντελεστή 1,2%, όπως στο παρελθόν είχε επιβεβαιωθεί στο ακέραιο και από προγενέστερο έλεγχο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
- 2) Η ως άνω αδικαιολόγητη μεταβολή της θέσεως της Φορολογικής Διοικήσεως προσβάλλει ευθέως τις αρχές της χρηστής διοικήσεως και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου.
- 3) Σε κάθε περίπτωση, όπως εσφαλμένως και παρανόμως ζητείται η καταβολή του συνόλου του ποσού του καταλογιζομένου τέλους χαρτοσήμου καίτοι από τον αντισυμβαλλόμενό μας έχει ήδη καταβληθεί το ήμισυ αυτού.

Ως προς τον πρώτο και δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί πλημμέλειας των προσβαλλόμενων πράξεων, λόγω εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ. και του άρθρου 806 ΑΚ, λόγω της μη συνδρομής των προϋποθέσεων της κατάρτισης σύμβασης δανείου και ως προς την εφαρμογή της παρ. 5γ, εδαφ. δ' του άρθρου 15 του Κ.Τ.Χ.

Επειδή, στον Κώδικα των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (π.δ της 28ης Ιουλίου 1931, Α' 239), ορίζεται στο άρθρο 1, ότι: «1. Φόρος υπό το όνομα τέλος χαρτοσήμου επιβάλλεται κατά τα εν τω παρόντι νόμω οριζόμενα επί των αυτώ καθοριζομένων εγγράφων».

Επειδή, στην παρ 1 του άρθρου 13 του Π.Δ. της 28/7/1931 "Περί κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου" (Α' 239), ορίζεται ότι: «Εις το κατά την παράγραφον 1 του προηγούμενου άρθρου 12 τέλος υπόκεινται: 1.α) Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου, είτε δι ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου. Εξαιρούνται: Α....».

Επειδή, στην παρ 1 του άρθρου 14 του Π.Δ. της 28/7/1931 "Περί κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου" (Α' 239), ορίζεται ότι: «1. 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 ευρώ».

Επειδή, περαιτέρω στην παρ 1 εδάφιο α' του άρθρου 15 του ως άνω Κ.Ν.Τ.Χ., ορίζεται ότι: «Εις το κατά την παράγραφον 1 του προηγουμένου άρθρου 14 τέλος υπόκεινται: 1. α) Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά 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 σύμβασιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου»....

Επειδή, στο τέταρτο εδάφιο της περιπτώσεως γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 15 του Π.Δ. της 28/7/1931 (ΚΝΤΧ), όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 43 του Ν. 1041/80 (Α' 75) ορίζεται ότι: «Πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταίρων 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, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου 1%. Εις ην περίπτωσιν, εκ της εγγραφής ή εξετέρου εγγράφου, αποδεικνύεται ότι η κατάθεσις ή ανάληψις αφορά σύμβασιν, πράξιν κ.λπ. υποκειμένην εις μεγαλύτερον ή μικρότερον τέλος χαρτοσήμου οφείλεται το δια την σύμβασιν, πράξιν κ.λπ. προβλεπόμενον τέλος». Από την ως άνω διάταξη, αναφερόμενη 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 κ.λπ. που υποβλήθηκε στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλάχθηκε νομίμως από αυτά (ΣΤΕ 1039/96).

Επειδή, «ως εγγραφή στα βιβλία υποκειμένη σε τέλη χαρτοσήμου, κατά την έννοια της πρώτης περιόδου της διάταξης αυτής, νοείται η εγγραφή στα επίσημα βιβλία της εμπορικής εταιρείας ή επιχειρήσεως. Άλλωστε, οπότε ο νομοθέτης θέλησε το αντίθετο (όπως στο δεύτερο εδάφιο της ίδιας διατάξεως όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 76 του Ν. 1041/1980, όπου ορίζει ότι τα τέλη χαρτοσήμου στην περίπτωση εκείνη οφείλονται "και οσάκις δεν τηρούνται βιβλία και στοιχεία"), εκφράσθηκε σαφώς.» (ΣΤΕ 2493/1994).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.Δ. 3717/1957 (ΦΕΚ Α' 131) ορίζεται ότι «η αληθής έννοια των διατάξεων της περί τελών χαρτοσήμου νομοθεσίας, καθ' όσον αφορά την υπαγωγή 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».

Επειδή, στο λογαριασμό 33.07 «δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρων» του Π.Δ. 1123/80 (Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου) παρακολουθούνται όλες οι χρηματικές δοσοληψίες της οικονομικής μονάδας με τα πρόσωπα που συμμετέχουν σε εταιρίες κεφαλαίου, προσωπικές και συμμετοχικές, ή, όταν πρόκειται για ατομικές επιχειρήσεις, με τον επιχειρηματία, οπότε ο λογαριασμός αυτός μετονομάζεται σε «ατομικός λογαριασμός επιχειρηματία».

Επειδή, για την υπαγωγή των δανείων σε τέλος χαρτοσήμου απαιτείται η ύπαρξη εγγράφου ή εγγραφή στα βιβλία των επιτηδευματιών (ΣΤΕ 2047/1978).

Επειδή, το ΣΤΕ με αποφάσεις (2699/1972, 2660/1973, 317/1974, 2483/1975, 770/1977, 575/1978, 283/1979, 2368/1980, 1169/1980, 1219/1982, 3013/1984, 314/1987, 703/1988, 3402/1988) έκρινε ότι η σύμβαση του δανείου θεωρείται αποδεικνυόμενη από τα βιβλία, όταν από τη σχετική εγγραφή προκύπτουν όλα τα κατά νόμο στοιχεία, που είναι απαραίτητα, ώστε από αυτά και μόνο να συνάγεται η συνομολόγηση της σύμβασης του δανείου, δηλαδή από τη σχετική εγγραφή να προκύπτουν όλα τα πραγματικά στοιχεία, που συνιστούν κατά νόμο την έννοια της σύμβασης αυτής, χωρίς να απαιτείται όπως η εγγραφή αυτή αναφέρεται ρητά στην εν λόγω σύμβαση. Σύμφωνα με την ανωτέρω άποψη του ΣΤΕ είναι και η Φορολογική Διοίκηση (Υπ. Οικ. Ν.6/5/ΠΟΛ.19/1978 κατόπιν της υπ' αριθ. 960/1977 γνωμοδότησης του ΝΣΚ).

Επειδή, οι μετέχοντες σε εμπορικές εταιρείες και σε επιχειρήσεις εν γένει (εταίροι, μέτοχοι κ.λπ.), καθώς και άλλα πρόσωπα, καταθέτουν πολλές φορές στις εν λόγω εταιρείες και επιχειρήσεις, για την ενίσχυση του κεφαλαίου τους ή για την προσωρινή τους ταμειακή διευκόλυνση, διάφορα χρηματικά ποσά, με τα οποία πιστώνονται οι προσωπικοί τους λογαριασμοί. Οι καταθέσεις αυτές, παρότι συνιστούν δάνεια με όλα τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα του δανείου και εξυπηρετούν τους ίδιους με τα δάνεια σκοπούς, εν τούτοις στη φορολογία χαρτοσήμου τυγχάνουν διαφορετικής μεταχείρισης σε σχέση με τα δάνεια. Έτσι, ρητή αναγραφή στα βιβλία των εμπορικών εταιρειών ή των επιχειρήσεων της λέξης «κατάθεση» δημιουργεί υποχρέωση, για καταβολή τέλους χαρτοσήμου, σύμφωνα με τη διάταξη του τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 5γ' του άρθρου 15 του Κώδικα Χαρτοσήμου, ενώ αντίθετα η ρητή αναγραφή στα βιβλία της λέξης «δάνειο» δημιουργεί υποχρέωση, για καταβολή τέλους χαρτοσήμου δανείου, ανάλογα με την ιδιότητα των συμβαλλομένων, σύμφωνα

με τις γενικές διατάξεις των άρθρων 15 παρ. 1α ή 13 παρ. 1α του ίδιου ως άνω Κώδικα. Για την επιβολή τέλους χαρτοσήμου 1% σύμφωνα με τη διάταξη του τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 5γ' του άρθρου 15 του Κώδικα Χαρτοσήμου, θα πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά οι παρακάτω προϋποθέσεις: α) να λαμβάνει χώρα κατάθεση ή ανάληψη χρημάτων, β) να υπάρχει συμβατική σχέση μεταξύ του καταθέτοντος τα χρήματα προσώπου, φυσικού ή νομικού, και της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης, γ) οι καταθέσεις ή οι αναλήψεις χρημάτων να γίνονται στην Ελλάδα, δ) οι καταθέσεις ή οι αναλήψεις χρημάτων να γίνονται σε εδρεύουσα στην Ελλάδα εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση και να αποδεικνύονται από σχετική εγγραφή στα βιβλία της εν λόγω εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης, ε) οι καταθέσεις ή οι αναλήψεις χρημάτων πρέπει να αποδεικνύονται μόνο από σχετικές εγγραφές στα επίσημα βιβλία εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης και όχι από άλλη έγγραφη σύμβαση ή από συνεκτίμηση άλλων γεγονότων, στ) η εγγραφή στα βιβλία να μην ανάγεται σε σύμβαση, πράξη ή συναλλαγή, η οποία είχε υποβληθεί προηγουμένως στα οικεία αναλογικά τέλη χαρτοσήμου ή είχε απαλλαγεί νομίμως από τα τέλη αυτά, ζ) η κατάθεση ή ανάληψη χρημάτων να γίνεται χωρίς μνεία της αιτίας της κατάθεσης ή ανάληψης, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει, ότι η εγγραφή στα βιβλία αφορά σύμβαση, πράξη ή συναλλαγή, η οποία υποβλήθηκε στο οικείο τέλος χαρτοσήμου ή απαλλάχτηκε νομίμως από το τέλος αυτό και η) οι καταθέσεις ή οι αναλήψεις χρημάτων, που αποδεικνύονται από σχετικές εγγραφές στα επίσημα βιβλία εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης, να εμφανίζονται στις εγγραφές αυτές, ως ίδιες, ανεξάρτητες και αυτοτελείς πράξεις, και όχι ως πράξεις, πραγματοποιούμενες στα πλαίσια δανειακού τρεχούμενου λογαριασμού. Κατά την κατάθεση χρημάτων δεν απαιτείται να ορίζεται χρόνος, για την απόδοση του κατατεθέντος χρηματικού ποσού, γιατί από το νόμο δεν προβλέπεται κάτι τέτοιο, και, συνεπώς, η κατάθεση μπορεί να γίνει χωρίς κανένα χρονικό περιορισμό. Η παραμονή των κατατεθέντων χρημάτων στο σχετικό λογαριασμό, για μεγάλο χρονικό διάστημα, δεν μεταβάλλει τον χαρακτήρα της κατάθεσης σε δάνειο και συνεπώς δεν δημιουργείται, εκ του λόγου αυτού, υποχρέωση καταβολής και επί πλέον τέλους χαρτοσήμου δανειακής σύμβασης (ΣτΕ 870/1979) [Παναγιώτης Θ. Ρέππας, Φορολογία Χαρτοσήμου, Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκουλα Ε.Ε., σελ. 319 - 323].

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. Κ8802/654/1983).

Επειδή, η παρ. 5 του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζει ότι "επί δανείων κινουμένων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών το προσήκον τέλος χαρτοσήμου υπολογίζεται δι' εκάστην διαχειριστικήν περίοδον επί του μεγαλύτερου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού αυτών υπολοίπου κατά περίπτωσιν. Το χρεωστικόν ή πιστωτικόν υπόλοιπον λογαριασμού τινος μεταφερόμενον εις την επομένην διαχειριστικήν περίοδον θεωρείται ως νέα κατάθεσις (δάνειον) δια την εξεύρεσιν του μεγαλύτερου ύψους της περιόδου ταύτης».

Επειδή, «ως δανειακός τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός χαρακτηρίζεται αυτός, που περιέχει μόνο χρηματικές συναλλαγές, ήτοι, χρηματικές δοσοληψίες από δάνεια και καταθέσεις χρημάτων. Ο ανωτέρω λογαριασμός συνιστά σύμβαση συγγενή με αυτή του δανείου, επειδή τα συμβαλλόμενα μέρη συμφώνησαν να καταγράψουν υποχρεωτικά τα κονδύλιά τους στον ως άνω λογαριασμό σε εκτέλεση σύμβασης δανείου. Δια του τρόπου αυτού, ο τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός αποκτά αιτία από δανειακή σύμβαση, κατά την έννοια του άρθρου 806 του Αστικού Κώδικα, επειδή εμφανίζει κίνηση δανείου, το οποίο αποδεικνύεται από τη σχετική εγγραφή και εξαιτίας αυτής στον ανωτέρω λογαριασμό, ο οποίος τηρείται στα υπό του εμπόρου τηρούμενα λογιστικά βιβλία (Σ.τ.Ε. 2968/1979, 356/1981, 205/ 1982, 4566/1983, 2047/1984, κ.λπ.).

- Ο δανειακός τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός υπόκειται στα ανωτέρω, κατά περίπτωση, τέλη χαρτοσήμου με τη συνδρομή των εξής προϋποθέσεων, αθροιστικά λαμβανόμενων, ήτοι: (α) από τη διακίνηση αυτού να προκύπτει διαδοχικά χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο, κατά τη διάρκεια της χρήσης, λόγω της συνδρομής περισσότερων της μιας πράξεων. Θα πρέπει, δηλαδή, να μην εμφανίζει μόνο χρέωση ή μόνο πίστωση, κατά τη διάρκεια της χρήσης, και κάθε, δε, ένα από τα συμβαλλόμενα σ' αυτόν μέρη να είναι, έναντι του άλλου, όχι μόνο και πάντοτε πιστωτής, αλλά και οφειλέτης (και Εφ.Αθ. 3222/1979), και (β) να περιέχει μόνο χρηματικές δοσοληψίες από δάνεια και καταθέσεις χρημάτων.

γ. Υπολογισμός του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου επί δανειακού τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού.

1. Υπολογισμός του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου επί ενός δανειακού τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού. Εάν, κατά την εντός ορισμένης διαχειριστικής περιόδου διακίνηση ενός δανειακού τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού, προκύπτει διαδοχικά είτε χρεωστικό, είτε πιστωτικό υπόλοιπο, λόγω της συνδρομής περισσότερων πράξεων (καταθέσεων), στις οποίες οι συμβληθέντες εναλλάσσουν αμοιβαία τη θέση του πιστωτή ή του οφειλέτη, το προσήκον τέλος χαρτοσήμου (2% ή 3%), για κάθε τέτοια διαχειριστική περίοδο υπολογίζεται στο μεγαλύτερο ύψος είτε του χρεωστικού, είτε του πιστωτικού υπολοίπου της διαχειριστικής αυτής περιόδου, σύμφωνα με τη διάταξη του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 5γ' του άρθρου 15 του Κώδικα Χαρτοσήμου, και, συνεπώς, ένα μόνο από τα υπόλοιπα αυτά, ήτοι, το μεγαλύτερο χρεωστικό ή το μεγαλύτερο πιστωτικό, θα υπαχθεί σε χαρτοσήμανση και όχι και τα δύο. Το υφιστάμενο, δε, χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο, κατά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου, μεταφερόμενο στην επόμενη διαχειριστική περίοδο θεωρείται ως νέα κατάθεση (δάνειο), το οποίο υπολογίζεται, για την εξεύρεση του, κατά περίπτωση, μεγαλύτερου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού υπολοίπου της περιόδου, στην οποία αυτό μεταφέρεται (Σ.τ.Ε. 2485/1966, 2486/1966, Δευτ. Φορ. Δικ. Πατρ. 181/1964, 368/1964, 290/1965, κ.λπ.).

Με την προαναφερόμενη διάταξη του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 5γ' του άρθρου 15 του Κώδικα Χαρτοσήμου εσκοπήθη η αποφυγή της καταβολής πολλαπλών αναλογικών τελών

χαρτοσήμου στις περιπτώσεις, κατά τις οποίες ο δανειακός τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός παρουσιάζει μεγάλη κίνηση καταθέσεων και αναλήψεων.

• Προϋπόθεση, για την ειδική, κατά τ' ανωτέρω, χαρτοσήμανση του δανειακού τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού είναι, όπως ο λογαριασμός έχει χαρακτηριστεί ως τρεχούμενος δοσοληπτικός. Αν ένας λογαριασμός δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως τρεχούμενος δοσοληπτικός, και τούτο συμβαίνει στην περίπτωση, που ο λογαριασμός συνεχώς πιστώνεται ή συνεχώς χρεώνεται, κατά τη διάρκεια της χρήσης, τότε κάθε πράξη θεωρείται αυτοτελής και θα υπαχθεί σε τέλος χαρτοσήμου 2% ή 3%, βάσει των διατάξεων των άρθρων 15 παρ. Ια ή 13 παρ. Ια του Κώδικα Χαρτοσήμου, αν η πράξη χαρακτηριστεί ως δανειακή, ή σε τέλος χαρτοσήμου 1%, σύμφωνα με τη διάταξη του τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 5γ' του άρθρου 15 του ίδιου Κώδικα, αν η πράξη χαρακτηριστεί ως απλή κατάθεση.

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. Κ8802/654/1983).

Επειδή, με το άρθρο 64 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, τόσο από τα διαλαμβανόμενα στοιχεία του φακέλου, όσο και από την από 26/11/2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας χαρτοσήμου προκύπτουν τα ακόλουθα για τις επίμαχες χρήσεις:

Από το διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο λογαριασμός 50 «Προμηθευτές εσωτερικού» παρουσιάζει στις ελεγχόμενες χρήσεις με τους παρακάτω μετόχους πιστώσεις και χρεώσεις, με αποτέλεσμα τη δημιουργία πιστωτικών ή χρεωστικών υπολοίπων. Από τον έλεγχο λήφθηκαν υπόψη και αφαιρέθηκαν οι κινήσεις που αφορούν τις εμπορικές μεταξύ των εταιρειών συναλλαγές. Από τον περαιτέρω έλεγχο που έγινε στις επιμέρους εγγραφές του ανωτέρω λογαριασμού διαπιστώθηκε ότι, υπάρχουν πιστώσεις και χρεώσεις που δεν οφείλονται ούτε σε προκαταβολές έναντι αγορών εμπορευμάτων ούτε σε εξόφληση υποχρεώσεων από εμπορικές συναλλαγές.

- Ι. Μητρική μέτοχος της ελεγχόμενης
 -μέτοχος της ελεγχόμενης
 - Και λογαριασμόΠρόεδρος και Δ/ντας Σύμβουλος του ΔΣ της εταιρείας
- Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι υπήρξαν χρηματικές καταβολές από τον Πρόεδρο και Δ/ντα Σύμβουλο του ΔΣ της εταιρείας κ.πέραν των υποχρεώσεων που είχε η ελεγχόμενη προς αυτόν ήτοι Αμοιβές Δ.Σ. και καταβολές προς αυτόν διαφόρων εξόδων που διενήργησε στα πλαίσια

των υπηρεσιών που προσφέρει στην εταιρία βάσει εξοδολογίων.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος έκρινε ότι πρόκειται για δανειακούς τρεχούμενους δοσοληπτικούς λογαριασμούς, καθώς περιέχει όλα τα ουσιώδη στοιχεία του τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού.

Από τον έλεγχο για τις ανωτέρω χρηματικές συναλλαγές μεταξύ της ελεγχόμενης και επιβλήθηκε τέλος χαρτοσήμου 2%, πλέον ΟΓΑ 20% στο ως άνω τέλος.

- Επειδή δεν αποδείχθηκε ότι υφίστατο σύμβαση μεταξύ της προσφεύγουσας και των ανωτέρω επιχειρήσεων και ως εκ τούτου δε συντρέχουν οι προϋποθέσεις σύστασης ή συννομολόγησης δανείου. Περαιτέρω, οι υπό κρίση αναλήψεις ποσών δεν δύναται να αναχθούν εκ προοιμίου σε άτυπες δανειακές συμβάσεις μεταξύ της εταιρείας (δανειστή) και εταίρου (δανειολήπτη). Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν και καταγράφονται στην από 26/11/2018 έκθεση ελέγχου τελών χαρτοσήμου της Δ.Ο.Υ. **ΒΕΡΟΙΑΣ** δεν προκύπτουν τα απαιτούμενα στοιχεία προκειμένου οι αναλήψεις να χαρακτηριστούν ως δάνεια ή ο τηρούμενος λογαριασμός του ΕΓΛΣ να εκληφθεί ως δανειακός τρεχούμενος (αλληλόχρεος) δοσοληπτικός.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου προέκυψε ότι η προσφεύγουσα, διατηρούσε λογαριασμούς πελατών και προμηθευτών με τις ανωτέρω επιχειρήσεις από την επεξεργασία των δεδομένων των λογαριασμών αυτών, από την ενοποίηση των λογαριασμών πελάτη-προμηθευτή και από την εξέταση των κινήσεων των ως άνω ενοποιημένων λογαριασμών δεν προέκυψε κίνηση δανειακού τρεχούμενου λογαριασμού, δεδομένου ότι δεν εμφανίζεται εναλλαγή στη σχέση οφειλέτη-πιστωτή.

Συνεπώς θα υπαχθεί σε τέλη χαρτοσήμου 1% πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% στα ως άνω τέλη το συνολικό ποσό των πιστώσεων που προκύπτει από τον ενοποιημένο λογαριασμό

Από την ανάλυση των επιμέρους κινήσεων των ως άνω λογαριασμών προέκυψε ότι στην υπό κρίση περίπτωση οι εν λόγω λογαριασμοί περιείχαν καταθέσεις και αναλήψεις των μετόχων και του Διευθύνοντα Συμβούλου με την προσφεύγουσα..

- Συνεπώς, οι αναλήψεις και οι καταθέσεις χρηματικών ποσών από τους Μετόχους και από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο, κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2012, 2014, 2015, 2016 & 2017 εμπίπτουν στις διατάξεις περί επιβολής τέλους χαρτοσήμου 1%, ως ορίζεται με το τέταρτο εδάφιο της παρ. 5γ' του άρθρου 15 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί μη νόμιμης επιβολής τελών χαρτοσήμου, έχει νομικό έρεισμα και γίνεται εν μέρει αποδεκτός.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι , σε κάθε περίπτωση, όμως εσφαλμένως και παρανόμως ζητείται η καταβολή του συνόλου του ποσού του καταλογιζομένου τέλους χαρτοσήμου καίτοι από τον αντισυμβαλλόμενο της έχει ήδη καταβληθεί το ήμισυ αυτού.

Επειδή, υπεύθυνοι έναντι του Δημοσίου, για την πληρωμή του τέλους αυτού είναι όλοι οι αναγραφόμενοι, ως συμβαλλόμενοι, στη σχετική σύμβαση. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 33 παρ.1 και 40 παρ.1 του Κώδικα Χαρτοσήμου, ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. **ΒΕΡΟΙΑΣ** εκδίδει στην περίπτωση αυτή πράξη καταλογισμού είτε κατά πάντων των συμβαλλομένων, είτε κατά τίνος μόνο εξ αυτών.(ΣΤΕ 99/1979, 1961/1979). Στην προκειμένη περίπτωση το τέλος χαρτοσήμου θα καταβληθεί μόνο μία φορά.

Επειδή, για την υπαγωγή των δανείων σε τέλος χαρτοσήμου απαιτείται η ύπαρξη εγγράφου ή εγγραφή στα βιβλία των επιτηδευματιών (ΣΤΕ 2047/1978). Σε περίπτωση δε, που δεν συντάχθηκε έγγραφο κατά τη σύσταση ή την εξόφληση του δανείου, ούτε υπάρχει σχετική εγγραφή στα βιβλία επιτηδευματιών, δεν συντρέχει περίπτωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου, έστω και αν η παράλειψη αυτή έγινε σκόπιμα προς αποφυγή της καταβολής του οφειλόμενου τέλους (ΣΤΕ 1514/1956, ΣΤΕ 578/1957).

Επειδή, η κατά τα ανωτέρω εγγραφή στα βιβλία πρέπει να προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης και όχι από τα βιβλία τρίτων (ΣΤΕ 600/1973).

Σημειώνεται, ότι, ως «βιβλία εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης», από την εγγραφή στα οποία αποδεικνύεται η γενόμενη κατάθεση, νοούνται τόσο τα βιβλία του καταθέτη (δότη) των χρημάτων, όσο και τα βιβλία της λήπτριας των χρημάτων εταιρείας ή επιχείρησης. Συνέπεια τούτου είναι, ότι υπεύθυνα, έναντι του Δημοσίου, για την καταβολή (πληρωμή) του τέλους χαρτοσήμου στο Δημόσιο είναι και τα δύο αυτά συμβαλλόμενα μέρη. Τούτο πρακτικά σημαίνει, ότι το τέλος χαρτοσήμου μπορεί να αναζητηθεί από το Δημόσιο είτε από τον καταθέτη των χρημάτων, εάν αυτός είναι εταιρεία ή επιχείρηση, που τηρεί λογιστικά βιβλία, από τις σχετικές εγγραφές στα οποία αποδεικνύεται η προς άλλη εταιρεία ή επιχείρηση γενόμενη κατάθεση, είτε από τη λήπτρια των χρημάτων εταιρεία ή επιχείρηση, από τα λογιστικά βιβλία της οποίας αποδεικνύεται, επίσης, η προς αυτή γενόμενη κατάθεση χρημάτων. Εάν το τέλος χαρτοσήμου καταβλήθηκε στο Δημόσιο από το ένα εκ των συμβαλλόμενων μερών (καταθέτη ή λήπτη των χρημάτων) δεν υποχρεούται σε καταβολή τέλους χαρτοσήμου, για την ίδια κατάθεση χρημάτων, και το άλλο συμβαλλόμενο μέρος, γιατί, κατά νόμον, μία μόνο φορά χαρτοσημαίνεται με αναλογικό τέλος χαρτοσήμου μία συναλλαγή. Εάν, εκ παραδρομής, για την ίδια κατάθεση χρημάτων, καταβλήθηκε τέλος χαρτοσήμου και από τα δύο συμβαλλόμενα μέρη, δηλαδή, και από τον καταθέτη των χρημάτων (εταιρεία κ.λπ.) και από την λήπτρια των κατατεθέντων χρημάτων εταιρεία, η εταιρεία, που κατέβαλε χρονικά δεύτερη το τέλος χαρτοσήμου, μπορεί να το αναζητήσει από το Δημόσιο, ως αχρεωστήτως καταβληθέν, με την προϋπόθεση, φυσικά, ότι η σχετική αξίωση δεν έχει υποκύψει σε παραγραφή. Στην περίπτωση αυτή, η αιτούσα την επιστροφή του τέλους χαρτοσήμου εταιρεία θα πρέπει να αποδείξει, με κάθε πρόσφορο τρόπο (π.χ. με προσκόμιση επικυρωμένου φωτοαντιγράφου του αποδεικτικού πληρωμής του τέλους χαρτοσήμου της άλλης εταιρείας), ότι το τέλος χαρτοσήμου καταβλήθηκε από

την άλλη εταιρεία, δηλαδή, την εταιρεία που κατέβαλε πρώτη χρονικά το τέλος χαρτοσήμου της συναλλαγής αυτής στο Δημόσιο.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, τόσο από τα διαλαμβανόμενα στοιχεία του φακέλου, όσο και από την από 26/11/2018 έκθεση μερικού ελέγχου στη φορολογία χαρτοσήμου προκύπτουν τα ακόλουθα για τις επίμαχες χρήσεις:

Ως προς τα Τέλη Χαρτοσήμου και το ΟΓΑ Χαρτοσήμου προσκομίστηκαν οι παρακάτω δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου από την για την και για τα παρακάτω ποσά:

ΕΤΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ	1%	0,20%	ΣΥΝΟΛΑ 1,2%	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
2012		852.747,59	8.527,48	1.705,50	10.232,98	ΕΓΙΝΕ ΧΑΡΤΟΣΗΜΑΝΣΗ ΣΤΗΝ HOLDING
2013		482.177,52	4.821,78	964,36	5.786,12	ΕΓΙΝΕ ΧΑΡΤΟΣΗΜΑΝΣΗ ΣΤΗΝ HOLDING
2014		488.327,50	4.883,28	976,66	5.859,94	ΕΓΙΝΕ ΧΑΡΤΟΣΗΜΑΝΣΗ ΣΤΗΝ HOLDING
2015		399.601,57	3.996,02	799,20	4.795,22	ΕΓΙΝΕ ΧΑΡΤΟΣΗΜΑΝΣΗ ΣΤΗΝ HOLDING

Όμως και στην επιχείρησηστον αντίστοιχο λογαριασμό Πιστωτή εμφανίζονται ανά χρήση τα παρακάτω ποσά :

Χρήση	Χρέωση λογαριασμού πιστωτή
2012	1.351.296,00
2013	840.889,41
2014	394.680,00
2015	322.177,47
2016	842.884,54

Συνεπώς ο έλεγχος θεώρησε ότι οι δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου που υποβλήθηκαν αφορούν υποχρεώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου της

Επίσης από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει ότι οι πληρωμές αυτές αφορούν τις συγκεκριμένες συναλλαγές μεταξύ των δύο συμβαλλομένων και για τις οποίες καταλογίσθηκαν από τη Δ.Ο.Υ Βέροιας τέλη χαρτοσήμου και όχι για άλλες συναλλαγές που δεν αναφέρονται σε αυτούς τους λογαριασμούς.

Επειδή, οι λοιπές διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26/11/2018 εκθέση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. **ΒΕΡΟΙΑΣ**, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά τα μέρη αυτά δεν γίνεται δεκτή.

Επειδή, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές.

Συνεπώς οι παραπάνω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται εν μέρει αποδεκτοί ως προς την εφαρμογή της παρ. 5γ, εδαφ. δ' του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ. για τις συναλλαγές της προσφεύγουσας με τις αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις με την επωνυμία α) «.....» β)και γ) για τον Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο της Προσφεύγουσας, στις χρήσεις; 2012,2014,2015 ,2016 και 2017.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμόενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» – Α.Φ.Μ. 094256030, με διακριτικό τίτλο «.....»,και συγκεκριμένα:

Τη μερική αποδοχή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

- 1) της υπ' αριθμ./06-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βεροίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012.
- 2) της υπ' αριθμ./06-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βεροίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014,
- 3) της με αριθμ./06-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Βεροίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015,
- 4) υπ' αριθμ./06-/12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βεροίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016,
- 5) της υπ' αριθμ./06-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017,

ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

2012			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΥΠΑΓΩΜΕΝΟ ΣΕ ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 1% €	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €
ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ			
.....	1.109.566,46	0,00	0,00
.....	39.736,48	397,36	79,47
.....	439.743,46	0,00	0,00
.....	1.589.046,40	397,36	79,47
	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕ ΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ
Χαρτόσημο 1% με την παρούσα απόφαση	15.890,46	397,36	15.493,10
ΟΓΑ χαρτοσήμου με την παρούσα απόφαση	3.178,09	79,47	3.098,62
ΣΥΝΟΛΟ	19.068,55	476,83	18.591,72

2012			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΥΠΑΓΩΜΕΝΟ ΣΕ ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ € 2%	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €
.....	3.917,42	39,17	7,83
.....	7.927,73	79,27	15,85
.....	6.268,53	62,68	12,53
.....	1.620,47	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	19.734,15	181,12	36,21
	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕ ΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ
Χαρτόσημο 2% με την παρούσα απόφαση	394,68	181,12	213,56
ΟΓΑ χαρτοσήμου με την παρούσα απόφαση	78,94	36,21	42,73
ΣΥΝΟΛΟ	473,62	217,33	256,29

2014			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΥΠΑΓΩΜΕΝΟ ΣΕ ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ € 1%	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €
.....			
.....	588.014,21	0,00	0,00
.....	48.301,59	483,02	96,60
.....	299.326,32	1.867,14	373,43
ΣΥΝΟΛΟ	935.642,12	2,350,16	470,03
	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕ ΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ
Χαρτόσημο 1% με την παρούσα απόφαση	9.356,42	2.350,16	7.006,26
ΟΓΑ χαρτοσήμου με την παρούσα απόφαση	1.871,28	470,03	1.401,25
ΣΥΝΟΛΟ	11.227,70	2.820,19	8.407,51

2014			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΥΠΑΓΩΜΕΝΟ ΣΕ ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ € 2%	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €
.....	10.681,80	213,64	42,73
.....	26.176,80	523,54	104,71
.....	671,16	13,42	2,68
ΣΥΝΟΛΟ	37.529,76	750,60	150,12
	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕ ΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ
Χαρτόσημο 2% με την παρούσα απόφαση	750,60	750,60	0,00
ΟΓΑ χαρτοσήμου με την παρούσα απόφαση	150,12	150,12	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	900,72	900,72	0,00

2015			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΥΠΑΓΩΜΕΝΟ ΣΕ ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ € 1%	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €
.....			
.....	500.309,19	0,00	0,00
.....	22.603,75	226,04	45,21
.....	196.298,82	1.084,45	216,89
ΣΥΝΟΛΟ	719.211,76	1.310,49	262,1
	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕ ΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ
Χαρτόσημο 1% με την παρούσα απόφαση	7.192,12	1.310,49	5.881,63
ΟΓΑ χαρτοσήμου με την παρούσα απόφαση	1.438,42	262,1	1.176,32
ΣΥΝΟΛΟ	8.630,54	1.572,59	7.057,95

2015			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΥΠΑΓΩΜΕΝΟ ΣΕ ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ € 2%	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €
.....	7.852,80 €	0,00 €	0,00 €
.....	14.681,55 €	149,82 €	29,96 €
.....	4.240,69 €	84,81 €	16,96 €
ΣΥΝΟΛΟ	26.775,04	234,63	46,92
	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕ ΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ
Χαρτόσημο 2% με την παρούσα απόφαση	535,5	234,63	300,87
ΟΓΑ χαρτοσήμου με την παρούσα απόφαση	107,1	46,92	60,18
ΣΥΝΟΛΟ	642,6	281,55	361,05

2016			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΥΠΑΓΩΜΕΝΟ ΣΕ ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ € 1%	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €
.....			
.....	1.038.561,40	10.385,61	2.077,12
.....	9.272,67	92,72	18,54
.....	377.299,86	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	1.425.133,93	10.478,33	2.095,66
	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕ ΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ
Χαρτόσημο 1% με την παρούσα απόφαση	14.251,34	10.478,33	3.773,01
ΟΓΑ χαρτοσήμου με την παρούσα απόφαση	2.850,27	2.095,66	754,61
ΣΥΝΟΛΟ	17.101,61	12.573,99	4.527,62

2016			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΥΠΑΓΩΜΕΝΟ ΣΕ ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ € 2%	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €
.....	1.122,90 €	11,22 €	2,25 €
.....	4.869,86 €	48,69 €	9,75 €
.....	4.051,79 €	40,51 €	8,11 €
ΣΥΝΟΛΟ	10.044,55	100,42	20,11
	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕ ΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ
Χαρτόσημο 2% με την παρούσα απόφαση	200,89	100,42	100,47
ΟΓΑ χαρτοσήμου με την παρούσα απόφαση	40,18	20,11	20,07
ΣΥΝΟΛΟ	241,07	120,53	120,54

2017			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	ΠΟΣΟ ΥΠΑΓΩΜΕΝΟ ΣΕ ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ € 1%	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €	ΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ €
ΑΝΑΛΗΨΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ			
.....	15.278,69	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	15.278,69	0,00	0,00
	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕ ΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ
Χαρτόσημο 1% με την παρούσα απόφαση	152,79	0,00	152,79
ΟΓΑ χαρτοσήμου με την παρούσα απόφαση	30,56	0,00	30,56
ΣΥΝΟΛΟ	183,35	0,0	183,35

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

1/1/2012-31/12/2012	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>	<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>	<u>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΑ</u> <u>ΔΗΛΩΣΗΣ-</u> <u>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</u>
Συνολική αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο	57.850,16	1.608.780,55	1.608.780,55	1.550.900,39
Οφειλόμενο Χαρτόσημο 1%	397,36	0,00	15.890,46	15.493,10
Οφειλόμενο Χαρτόσημο 2%	181,12	32.175,61	394,68	213,56
Σύνολο Οφειλόμενου Χαρτοσήμου	578,48	32.175,61	16.285,14	15.706,66
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013 στα τέλη χαρτοσήμου 50%	0,00	15.798,56	7.853,33	7.853,33
Τόκοι αρθρου53 ΚΦΔ (59 μήνες $\chi 0,73=43,07\%$)	0,00	13.608,87	6.764,86	6.764,86
Οφειλόμενο ΟΓΑ χαρτοσήμου	115,68	6.435,12	3.257,03	3.141,35
πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013 στην εισφορά ΟΓΑ	0,00	3.159,72	1.570,67	1.570,67
Τόκοι αρθρου53 ΚΦΔ(59 μήνες $\chi 0,73=43,07\%$)	0,00	2.721,78	1.352,98	1.352,98
ΣΥΝΟΛΟ	694,16	73.899,66	37.084,01	36.389,85

1/1/2014-31/12/2014	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>	<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>	<u>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΑ</u> <u>ΔΗΛΩΣΗΣ-</u> <u>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</u>
Συνολική αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο	385.157,67	973.171,88	973.171,88	588.014,21
Οφειλόμενο Χαρτόσημο 1%	2.350,16	0,00	9.356,42	7.006,26
Οφειλόμενο Χαρτόσημο 2%	750,60	19.463,44	750,60	0,00
Σύνολο Οφειλόμενου Χαρτοσήμου	3.100,76	19.463,44	10.107,02	7.006,26
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013 στα τέλη χαρτοσήμου 50%	0,00	8.181,34	3.503,13	3.503,13
Οφειλόμενο ΟΓΑ χαρτοσήμου	620,15	3.892,69	2.021,40	1.401,25
πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013 στην εισφορά ΟΓΑ	0,00	1.636,27	700,62	700,62
ΣΥΝΟΛΟ	3.720,91	33.173,74	16.332,17	12.611,26

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

1/1/2015-31/12/2015	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>	<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>	<u>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΑ</u> <u>ΔΗΛΩΣΗΣ-</u> <u>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</u>
Συνολική αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο	238.324,81	745.986,80	745.986,80	507.661,99
Οφειλόμενο Χαρτόσημο 1%	1.310,49	0,00	7.192,12	5.881,63
Οφειλόμενο Χαρτόσημο 2%	234,63	14.919,74	535,50	300,87
Σύνολο Οφειλόμενου Χαρτοσήμου	1.545,12	14.919,74	7.727,62	6.182,50
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013 στα τέλη χαρτοσήμου 50%	0,00	6.687,31	3.091,25	3.091,25
Οφειλόμενο ΟΓΑ χαρτοσήμου	309,02	2.983,95	1.545,52	1.236,50
πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013 στην εισφορά ΟΓΑ	0,00	1.337,46	618,25	618,25
ΣΥΝΟΛΟ	1.854,14	25.928,46	12.982,64	11.128,50

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

1/1/2016-31/12/2016	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>	<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>	<u>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΑ</u> <u>ΔΗΛΩΣΗΣ-</u> <u>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</u>
Συνολική αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο	238.324,81	1.435.178,48	1.435.178,48	1.196.853,67
Οφειλόμενο Χαρτόσημο 1%	10.478,33	0,00	14.251,34	3.773,01
Οφειλόμενο Χαρτόσημο 2%	100,42	28.703,57	200,89	100,47
Σύνολο Οφειλόμενου Χαρτοσήμου	10.578,75	28.703,57	14.452,23	3.873,48
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013 στα τέλη χαρτοσήμου	0,00	9.062,41	968,37	968,37
Οφειλόμενο ΟΓΑ χαρτοσήμου	2.115,77	5.740,71	2.890,45	774,68
πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013 στην εισφορά ΟΓΑ	0,00	1.812,47	193,67	193,67
ΣΥΝΟΛΟ	12.694,52	45.319,16	18.504,72	5.810,2

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

1/1/2017-31/01/2017	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>	<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>	<u>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΑ</u> <u>ΔΗΛΩΣΗΣ-</u> <u>ΑΠΟΦΑΣΗΣ</u>
Συνολική αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο	0,00	15.278,69	15.278,69	15.278,69
Οφειλόμενο Χαρτόσημο 1%	0,00	305,57	152,79	152,79
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013 στα τέλη χαρτοσήμου 50%	0,00	152,79	76,39	76,39
Οφειλόμενο ΟΓΑ χαρτοσήμου	0,00	61,11	30,56	30,56
πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013 στην εισφορά ΟΓΑ	0,00	30,56	15,28	15,28
ΣΥΝΟΛΟ	0,00	550,03	275,02	275,02

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.