



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/02/2020

Αριθμός απόφασης: 345

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **23.10.2013** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ (παλαιός ΑΦΜ), με έδρα στη, οδός αρ. κατά της αρ. /2013 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, οικ. έτους 2008 (χρήσης 2007) αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2013 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, οικ. έτους 2008 (διαχ. περιόδου 01.01.2007-31.12.2007), της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής Αρχής.
7. Την με αριθ./2014 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως απαράδεκτη, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.
8. Την με αριθ. καταχώρησης/2014 δικαστική προσφυγή του κατά της με αριθ./2014 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
9. Την με αριθ./2018 Απόφαση του ΙΕ' Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, με την οποία δέχεται την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακυρώνει την με αριθ./2014 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αριθ./2013 οριστικής πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής τελών χαρτοσήμου οικ. έτους 2008 της Προϊσταμένης της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **24.10.2013** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 αρ./2018 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (τμήμα ΙΕ' Μονομελές) έγινε δεκτό ότι παραδεκτώς είχε ασκηθεί η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ακυρώθηκε η με αριθ./2014 σχετική απόφαση της Υπηρεσίας μας, και αναπέμφθηκε η εν λόγω υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να αποφανθεί επί της υπό κρίση προσφυγής.

Με την αριθ./13 Πράξη Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά τελών χαρτοσήμου στο εισόδημα από ακίνητα για την χρήση 2007. Η εν λόγω πράξη εδράζεται στην με ημερομηνία θεώρησης 23.07.2013 Έκθεση τακτικού

ελέγχου φορολογίας εισοδήματος άρθρο 66 ν. 2238/94 & ΚΤΧ του ειδικού συνεργείου ελέγχου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης της Προϊσταμένης της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Τα έσοδα από παραχώρηση χρήσης κοινόχρηστων χώρων προς εκμετάλλευση χώρου στάθμευσης στην και από παραχώρηση δικαιώματος χρήσης κοινόχρηστων χώρων για εγκατάσταση στεγάστρων και διαφημιστικών πλαισίων δεν αποτελούν εισόδημα από ακίνητα υπαγόμενο σε χαρτόσημο. Αποτελούν τέλος/αποζημίωση για τη χρήση κοινόχρηστων χώρων και όχι μίσθωμα. Δεν οφείλονται τέλη χαρτοσήμου.
2. Οι Δήμοι εξαιρούνται από την καταβολή τελών χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Κ.Τ.Χ. Δεν προκύπτει από καμία διάταξη της νομοθεσίας για τα τέλη χαρτοσήμου η δυνατότητα έκδοσης πράξης επιβολής τελών σε βάρος Δημόσιας Υπηρεσίας ή Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου, όπως είναι ο Δήμος.
3. Παραβίαση αρχής της δικαιολογημένης πίστης και της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με το αρθ. 2 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου: «1. Τα τέλη χαρτοσήμου διακρίνονται εις αναλογικά και εις πάγια. Ως αναλογικά τέλη κατά τον παρόντα νόμον νοούνται τα υπολογιζόμενα εις ποσοστόν επί της εν τοις σημαινομένοις εγγράφοις εκφραζομένης χρηματικής αξίας. 2. Εξαιρούνται του τέλους χαρτοσήμου το Δημόσιον, οι Δήμοι και αι Κοινότητες»

Επειδή, σύμφωνα με το αρθ. 13 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου: «1.δ) Επί ενοικιάσεων δημοσίων, δημοτικών ή κοινοτικών προσόδων ή δικαιωμάτων ή πραγμάτων του εν γένει και επί των δια διαγωνισμού ή καθ' οιονδήποτε άλλον τρόπον ενεργούμενων παντός είδους παραχωρήσεων υπό του Δημοσίου, των Δήμων ή Κοινοτήτων ή άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, ως και επί πάσης άλλης συμβάσεως οιοδήποτε άλλου αντικειμένου, μεταξύ τινός των αυτών προσώπων εξ ενός και οιοδήποτε τρίτου εξ ετέρου εις το αναλογικόν τέλος του αρ 12 υπόκειται η μετά την κατακύρωσιν καταρτιζόμενη σύμβαση..... 2. α) Το τέλος χαρτοσήμου οριζόμενον εις 3% επιβάλλεται επί του ολικού ποσού των κτώμενων μισθωμάτων εξ εκμισθώσεως οικοδομών άνευ εκπτώσεως τινός δ) Επί οικοδομών απαλλασσομένων του φόρου Α' Κατηγορίας λόγω εκπτώσεως βαρών ή εκ διατάξεως Νόμου, ο κτώμενος το μίσθωμα υποχρεούται εντός των προθεσμιών, δηλώσεως και καταβολής του φόρου Α' Κατηγορίας του Κωδικός φορολογίας καθαρών προσόδων να επιδώσει αρχική ή κατά

περίπτωσιν τροποποιητική δήλωσιν μόνο δια το τέλος της παρούσης παραγράφου και να καταβάλει τούτο, ε) Υπόχρεος προς δήλωσιν και καταβολή του τέλους χαρτοσήμου εις τας περιπτώσεις της παρούσης παραγράφου είναι ο δια τον φόρον Α' Κατηγορίας του Κωδικός φορολογίας καθαρών προσόδων υπόχρεος ή εκείνος όστις θα υποχρεούτο εις δήλωσιν και καταβολήν του φόρου Α' Κατηγορίας εάν δεν υπήρχεν η λόγω βαρών απαλλαγή εκ του φόρου ή η απαλλαγή εξ άλλης τινός διατάξεως Νόμου, ...η) Εάν ο εκμισθωτής τυγχάνη το Δημόσιον, Δήμος ή Κοινότης ή άλλο απαλλασσόμενο των εν λόγω τελών χαρτοσήμου πρόσωπον, το τέλος βαρύνει εξ ολοκλήρου τον μισθωτήν και καταβάλλεται, καθ' ήν μεν περίπτωσιν εκμισθωτής τυγχάνει το Δημόσιον, κατά την κατάρτισιν της μισθωτικής· συμβάσεως ή επί άγραφου ή νομίμου παρατάσεως του χρόνου της συμβατικής μισθώσεως ή επί μισθωτικής συμβάσεως απροσδιορίστου ποσού, κατά την εκάστοτε καταβολής εις το Δημόσιον Ταμείον των μισθωμάτων, εις πάσα άλλην περίπτωσιν κατά τα ανωτέρω εν εδαφίω ε' οριζόμενα».

Επειδή, σύμφωνα με το αρθ. 21 «Εισόδημα ειδικών περιπτώσεων» του ν. 2238/1994: «1. Ως εισόδημα από οικοδομές λογίζεται: α) Το εισόδημα από γήπεδα, ιδιαίτερα όταν αυτά χρησιμοποιούνται ως αποθήκες, εργοστάσια εργαστήρια ή ως χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων, θεαμάτων, καφενείων, γυμναστηρίων και γενικά για κάθε άλλη χρήση. θ) Το αντάλλαγμα που καταβάλλεται για την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και κάθε είδους διαφημίσεων. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το αρθ. 103 του ν. 2238/1994: «1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

1.α) Το Ελληνικό Δημόσιο, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες, οι οποίες λειτουργούν ως ειδικά ταμεία,, τα, οι σύνδεσμοι, οι δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις ύδρευσης, αποχέτευσης, διαχείρισης απορριμμάτων και τηλεθέρμανσης, η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων της Ελλάδας, οι Τοπικές Ενώσεις Δήμων και Κοινοτήτων, οι Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις, η Ένωση Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων Ελλάδας, καθώς και τα νοσοκομεία, βρεφοκομεία, κέντρα παιδικής μέριμνας και γηροκομεία που συνιστώνται από τις Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις, καθώς και τα Ανώτατα και Ανώτερα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα που λειτουργούν με τη μορφή νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, με εξαίρεση τα εισοδήματα τους από κινητές αξίες. Τα εισοδήματα από κινητές αξίες φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις εκτός από αυτά που προέρχονται από τόκους καταθέσεων και δάνεια του Ελληνικού Δημοσίου. Ειδικά για το

Ελληνικό Δημόσιο, η απαλλαγή ισχύει και για τα εισοδήματα που προέρχονται από κινητές αξίες, επί των οποίων δεν ενεργείται ούτε παρακράτηση φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 967 του Αστικού Κώδικα: *«Πράγματα κοινής χρήσης είναι ιδίως τα νερά με ελεύθερη και αέναη ροή, οι δρόμοι, οι πλατείες, οι γιαλοί, τα λιμάνια και οι όρμοι, οι όχθες πλεύσιμων ποταμών, οι μεγάλες λίμνες και οι όχθες τους»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 968 του Αστικού Κώδικα: *«Τα κοινόχρηστα πράγματα, εφόσον δεν ανήκουν σε δήμο ή κοινότητα, νόμος δεν ορίζει διαφορετικά, ανήκουν στο δημόσιο».*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 970 του Αστικού Κώδικα: *«Σε Κοινόχρηστα πράγματα μπορούν να αποκτηθούν με παραχώρηση της αρχής κατά τους όρους του νόμου ιδιαίτερα ιδιωτικά δικαιώματα εφόσον με τα δικαιώματα αυτά εξυπηρετείται ή δεν αναιρείται η κοινή χρήση.»*

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την υπό κρίση έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων Δήμος ήταν για την υπό κρίση χρήση υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος κατ' άρθρο 107 του ν. 2238/1994 προκειμένου να αποδώσει τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου που αναλογούν στο ακαθάριστο εισόδημα που απέκτησε από την εκμίσθωση ακινήτων ιδιωτικής του περιουσίας, από παραχώρηση χρήσης προς εκμετάλλευση χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων στην, από παραχώρηση δικαιώματος χρήσης κοινόχρηστων χώρων για εγκατάσταση στεγάστρων και διαφημιστικών πλαισίων, και από παραχώρηση λειτουργίας και εκμετάλλευσης του υπογείου σταθμού αυτοκινήτων στο νέο Ο προσφεύγων δεν συμπεριέλαβε στις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος της υπό κρίση χρήσης το σύνολο των εισοδημάτων του που απέκτησε από εκμίσθωση ακινήτων, απέδωσε ανακριβώς τα αναλογούντα τέλη χαρτοσήμου και οι υποβληθείσες δηλώσεις κρίθηκαν ανακριβείς.

Επειδή σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, επιβάλλεται τέλος χαρτοσήμου σε περιπτώσεις μισθώσεων οικοδομών, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι κοινόχρηστοι χώροι, όπως οι πλατείες (ΕΦΑΘ 12554/1988 με την οποία κρίθηκε ότι για εκμίσθωση κοινόχρηστου περιπτέρου εντός άλσους, το τέλος χαρτοσήμου επιβάλλεται επί μισθωμάτων από εκμίσθωση οικοδομών, στο οποίο υπάγεται και η εν λόγω μίσθωση καθ' όλη τη συμβατική της διάρκεια) και τα στέγαστρα. Το δε ιδιοκτησιακό καθεστώς των κοινόχρηστων χώρων καθορίζεται από το σχετικό άρθρο του Αστικού Κώδικα, όπου χαρακτηριστικά αναφέρεται στο εμπράγματο δικαίωμα επί των κοινοχρήστων χώρων, προσδιορίζοντας ότι η κυριότητα επ' αυτών ανήκει στους Στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος επικεντρώθηκε και

στην εξεύρεση των εσόδων του από την εκμίσθωση όλων των ακινήτων που εκμεταλλεύεται.

Οι, και με βάση το αρ. 970 ΑΚ, δύνανται να παραχωρήσουν ιδιαίτερα ιδιωτικά δικαιώματα σε τρίτους. Απόρροια αυτής της δυνατότητας αποτελεί η παραχώρηση χρήσης του υπό κρίση χώρου της για χώρο στάθμευσης αυτοκινήτων κατόπιν πλειοδοτικού μηχανισμού. Η εν λόγω παραχώρηση χρήσης ισοδυναμεί με εκμίσθωση οικοδομών, ήτοι ακινήτων, κατά το αρ. 13 του Κ.Τ.Χ. και ως τέτοια υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου. Στην έννοια των οικοδομών εντάσσονται τα γήπεδα όταν αυτά χρησιμοποιούνται ως χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων καθώς και η παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση κάθε είδους διαφημίσεων (βλ. σχετικά: και Π. Ρέππα, φορολογία Χαρτοσήμου, Εκδόσεις Αντ, Σάκκουλα, 2007, σελ. 378). Περαιτέρω, και στην με αρ. Δ14Β 1132634 ΕΞ 2011 απάντηση της 14^{ης} Διεύθυνσης Φ.Π.Α. σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων Φ.Π.Α., η ως άνω παραχώρηση έναντι ανταλλάγματος μετά από πλειοδοτική δημοπρασία, της εκμετάλλευσης χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων στην θεωρείται απλή εκμίσθωση ακινήτου (και όχι πράξη παροχής υπηρεσιών). Το ίδιο ισχύει και για την παραχώρηση των στεγαστρων.

Περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για τους κοινόχρηστους χώρους προβλέπεται η επιβολή τέλους κοινόχρηστου χώρου, το οποίο δεν επιβαρύνεται με τέλος χαρτοσήμου, όμως εν προκειμένω για την παραχώρηση χρήσης χώρου στάθμευσης, ο δεν εισπράττει ανταποδοτικό τέλος καθώς το αντάλλαγμα δεν συνδέεται με την παροχή ειδικής ωφέλειας προς τον ιδιώτη όπως π.χ. στην περίπτωση του τέλους καθαριότητας ή φωτισμού αλλά με την εκμετάλλευση του συγκεκριμένου χώρου από τον πλειοδότη του διαγωνισμού.

Επιπλέον, σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. Δ. ΤΕΦ Α' 1125932 ΕΞ 2013/9.8.2013 έγγραφο της Διεύθυνσης Τελών και Ειδικών Φορολογιών (Α' Τμήμα) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών σχετικά με το τέλος χαρτοσήμου επί παραχώρησης με αντάλλαγμα του δικαιώματος χρήσης αιγιαλού, το αντάλλαγμα που καταβάλλεται από τους μισθωτές υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου, καθώς η σχετική επιβολή των τελών χαρτοσήμου καταργήθηκε μόνο για τα μισθώματα των κατοικιών. Διευκρινίζεται μάλιστα ότι οι στους οποίους έχει παραχωρηθεί το δικαίωμα χρήσης κοινόχρηστων χώρων το οποίο και μεταβίβασαν περαιτέρω σε τρίτους με σύναψη σύμβασης μίσθωσης έναντι ανταλλάγματος, οφείλουν να εισπράττουν από τους μισθωτές τους τέλη χαρτοσήμου. Οι, για τα μισθώματα που εισπράττουν, υποχρεούνται ως εκμισθωτές, να υποβάλουν δήλωση

φορολογίας εισοδήματος στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία μόνο για την απόδοση των επ' αυτών οφειλόμενων τελών χαρτοσήμου, μέσα στις νόμιμες προθεσμίες σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των περιπτώσεων ε' και θ' της παρ. 2 του άρθρου 13 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμος, καθότι ο με την υπογραφή της σχετικής σύμβασης για την παραχώρηση χρήσης υποχρεούται σε είσπραξη και κατά συνέπεια απόδοση του σχετικού τέλους χαρτοσήμου 3% (πλέον εισφοράς 20% Ο.Γ.Α. επ' αυτού).

Επειδή σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και στις περιπτώσεις όπου κάποιος απαλλάσσεται από την καταβολή είναι υποχρεωμένος να υποβάλλει στην αρμόδια φορολογική αρχή σχετική δήλωση για την καταβολή του τέλους χαρτοσήμου και να το καταβάλλει ο ίδιος αφού το εισπράξει από το μισθωτή. Στην περίπτωση αυτή, ουσιαστικά, υπόχρεος για την είσπραξη του αναλογούντος τέλους χαρτοσήμου είναι ο απαλλασσόμενος από την καταβολή. Με βάση τα ανωτέρω, ο εκμισθωτής ναι μεν απαλλάσσεται από το τέλος χαρτοσήμου, όμως ο μισθωτής επιβαρύνεται πλήρως με το τέλος χαρτοσήμου, το οποίο εν προκειμένω ανέρχεται σε ποσοστό 3% (πλέον 20% εισφοράς Ο.Γ.Α. επ' αυτού), το οποίο και οφείλει να καταβάλει στο, ο οποίος με τη σειρά του υποβάλλει τη σχετική δήλωση στην αρμόδια φορολογική αρχή και εν συνεχεία το καταβάλλει. Ήτοι, ο όφειλε να υποβάλλει σχετική δήλωση περί τέλους χαρτοσήμου για τις υπό κρίση μισθώσεις και να καταβάλλει το αναλογούν τέλος. Είναι λοιπόν σαφές ότι ο προσφεύγων ως εκμισθωτής δεν υπόκειται τυπικά στην καταβολή του τέλους χαρτοσήμου, σε σύγκριση με τις λοιπές μισθώσεις όπου και ο εκμισθωτής αλλά και ο μισθωτής υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου. Όμως, με τις ισχύουσες διατάξεις, λόγω της υπαγωγής, όπως προαναφέρθηκε, της εκμίσθωσης του κοινόχρηστου χώρου της και των λοιπών χώρων στο τέλος χαρτοσήμου ο προσφεύγων, οφείλει να εισπράξει το αναλογούν τέλος από τον μισθωτή και να το αποδώσει στο Δημόσιο. Ως εκ τούτου σε περίπτωση μη καταβολής του τέλους χαρτοσήμου εκ μέρους του, ο ίδιος καθίσταται υπόχρεος ενώπιον της φορολογικής αρχής και άρα η σχετική πράξη για την καταβολή νομίμως εκδίδεται εις βάρος του.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, η επιβολή των τελών χαρτοσήμου αποτελεί απόρροια συγκεκριμένης νομοθετικής ρύθμισης, ήτοι του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, προς την οποία όφειλε ο προσφεύγων να συμμορφωθεί. Η δε δυνατότητα της φορολογικής διοίκησης να προβεί σε φορολογικό έλεγχο και να καταλογίσει τα σχετικά πρόστιμα για τέλη τα οποία δεν είχαν αποδοθεί ως όφειλαν στο Δημόσιο, περιγράφεται στο νόμο (αρ. 66 του ν.

2238/1994). Περαιτέρω, η φορολογική διοίκηση υποχρεούται με την διαπίστωση της σχετικής παράβασης, εν προκειμένω τη μη δήλωση και απόδοση των τελών χαρτοσήμου, να προβεί στην έκδοση της σχετικής καταλογιστικής πράξης δεδομένου ότι πρόκειται για δεσμευτική εξουσία της διοίκησης προς επιβολή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24.10.2013 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ (παλαιός ΑΦΜ) και την επικύρωση της με αριθ./2013 οριστικής πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής τελών χαρτοσήμου οικ. έτους 2008 της Προϊσταμένης της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

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

Διαχειριστική Περίοδος 1.1. 2007-31.12. 2007

Διαφορά τελών χαρτοσήμου	65.414,26 €
Διαφορά από Εισφορά ΟΓΑ	13.082,86 €
Πρόσθετος τέλος	78.497,11 €
Πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ	15.699,43 €
Σύνολο για Καταβολή	172.693,66 €

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 ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.