



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 26 / 02 / 2020

Αριθμός Απόφασης **429**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 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 τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

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

4. Την από **29/10/2019** και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ:**, που εδρεύει στην του Νομού, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **τελών χαρτοσήμου** φορολ. έτους **2015**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., καθώς και την από **17/09/2019** έκθεση μερικού ελέγχου τελών χαρτοσήμου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **29/10/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ:**, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε στις **30/09/2019**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ επέβαλε σε βάρος της προσφεύγουσας τέλη χαρτοσήμου ποσού **11.788,46€**, εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού **2.357,69€**, πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού **7.073,08€** και συνολικού ποσού **21.219,23€**, για το φορολογικό έτος 2015.

Οι ως άνω διαφορές τελών χαρτοσήμου, καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από **17/09/2019** έκθεσης μερικού ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, δυνάμει της υπ' αριθμ./...../2019 **εντολής ελέγχου** του προϊσταμένου της ίδιας υπηρεσίας, με αφορμή την από 30.09.2016 έκθεση συμμόρφωσης (φορολογικό πιστοποιητικό) του νομίμου ελεγκτή της εταιρείας, με συμπέρασμα «*με επιφύλαξη*», κατ' εφαρμογή του άρθρου 65Α του ν. 4174/2013, το οποίο για το φορολογικό έτος 2015 αναφέρει «*Δεν έχει καταβληθεί στο ελληνικό δημόσιο, το προσήκον τέλος χαρτοσήμου και η εισφορά υπέρ ΟΓΑ, ύψους € 14.144,53 πλέον των προσαυξήσεών τους, επί δοσοληπτικού λογαριασμού προσωπικού και ακίνητου λογαριασμού προς απόδοση, ύψους € 589.355,33*»

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι οι τηρούμενοι στα λογιστικά αρχεία της εταιρείας λογαριασμοί: **35.01.00.0001** «Λογαριασμός προς απόδοση προσωπικού κεντρικού» και **35.01.00.0100** «Λογαριασμός προς απόδοση» έχουν χαρακτήρα **δανειακού τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού** και συνεπώς, τα υπόλοιπα αυτών, υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου 2% και εισφορά υπέρ ΟΓΑ 20% κατ' άρθρο 15 παρ. 5γ του Κώδικα των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **ακύρωση** των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- 1) Η προσβαλλόμενη είναι μη νόμιμη καθώς η φορολογική διοίκηση δεν αποδεικνύει ότι οι υπό κρίση λογαριασμοί τηρούνται αιτία δανειακής σύμβασης, η οποία είναι προϋπόθεση για την επιβολή τελών χαρτοσήμου κατ' άρθρο 15§5γ του Κ.Ν.Τ.Χ.,
- 2) Η προσβαλλόμενη είναι μη νόμιμη καθώς δεν πληρούνται οι νόμιμες προϋποθέσεις για την επιβολή τελών χαρτοσήμου κατ' άρθρο 15§5γ του ΚΝΤΧ, δεδομένου ότι η εταιρεία διατηρεί πάντοτε την ιδιότητα του πιστωτή ενώ ο μέτοχος του οφειλέτη και ποτέ το αντίστροφο,
- 3) Επικουρικά, η προσβαλλόμενη είναι μη νόμιμη καθώς το μεταφερόμενο υπόλοιπο δανειακού τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού (σύμφωνα με το χαρακτηρισμό του ελέγχου) σε επόμενη χρήση, κατά την οποία παραμένει αμετάβλητο λόγω ακινησίας του λογαριασμού, αποτελεί απλή κατάθεση, **υπαγόμενη άπαξ σε τέλος χαρτοσήμου 1,2%**, το οποίο εξαντλεί τη σχετική υποχρέωση, σε περίπτωση που το υπόλοιπο μεταφερθεί και σε μεθεπόμενη χρήση, ομοίως, αμετάβλητο, λόγω μη κίνησης του λογαριασμού,

Επειδή, ο τρεχούμενος (ή αλληλόχρεος) δοσοληπτικός λογαριασμός είναι η σύμβαση με την οποία δύο πρόσωπα (φυσικά ή νομικά), από τα οποία το ένα θα είναι οπωσδήποτε έμπορος, επειδή προβλέπουν ότι θα έχουν μεταξύ τους σειρά συναλλαγών, συμφωνούν όπως, οι αμοιβαίες πιστώσεις και οφειλές οι οποίες θα προκύψουν από τις συναλλαγές αυτές, μη ρυθμιστούν χωριστά, αλλά να μπουν σε ένα ενιαίο λογαριασμό, όπου θα χάνουν την ατομικότητά τους και θα αντικαθίστανται από τα κονδύλια των πιστώσεων ή των οφειλών για να καταλήξουν, κατά το κλείσιμο του λογαριασμού σε ένα μόνο απαιτητό και δικαστικά επιδιώξιμο υπόλοιπο. (Α.Π. 225/1926, Εφ. Αθ. 193/1926, Εφ. Πατρ. 170/1926).

Προϋπόθεση για τον χαρακτηρισμό ενός λογαριασμού ως τρεχούμενου δοσοληπτικού, είναι να εμφανίζει συνεχώς κίνηση όχι μόνο προς μία κατεύθυνση (χρέωση ή πίστωση), αλλά και προς τις δύο, ήτοι, πρέπει να παρουσιάζει όχι μόνο καταβολές μετρητών αλλά και αναλήψεις. Συνεπώς, λογαριασμός συνεχώς πιστούμενος ή συνεχώς χρεούμενος κατά την διάρκεια της χρήσης, δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως τρεχούμενος δοσοληπτικός. Ούτε είναι αναγκαίο ο δοσοληπτικός λογαριασμός να μεταβάλλεται μία φορά τουλάχιστον, εντός της χρήσης από χρεωστικός σε πιστωτικός ή και αντίστροφα από πιστωτικός σε χρεωστικός, για να χαρακτηριστεί ως τρεχούμενος. Θα πρέπει αυτός να εμφανίζει συνεχή κίνηση καταθέσεων και αναλήψεων, έστω και αν το υπόλοιπό του καθ' όλη τη χρήση παραμένει χρεωστικό ή πιστωτικό.

Τα συμβαλλόμενα μέρη από τα οποία το ένα τουλάχιστον πρέπει να είναι έμπορος, θα τελούν για κάθε καταχωριζόμενη στο λογαριασμό πράξη, σε αντίστοιχη εναλλασσόμενη εκάστοτε θέση δανειστή και οφειλέτη. (ΣΤΕ 264/1975, 4112/1976, 2968/1979, Διοικ. Εφ. Αθ. 2077/1985). Συνεπώς δεν θα θεωρείται ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός εκείνος που από το περιεχόμενό του προκύπτει ότι το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη είναι πάντοτε πιστωτής και ουδέποτε οφειλέτης (Εφ. Αθ. 3222/1979).

Επειδή, ο τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός, που πληροί κατά νόμο τις προϋποθέσεις και χαρακτηρίζεται εκ του λόγου τούτου ως δανειακός τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός, υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 2% ή 3%, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15§1 περ. α' ή 13§1 περ. α' του Κώδικα Χαρτοσήμου, ανάλογα με την ιδιότητα των συμβαλλομένων, ήτοι, ανάλογα με τον χαρακτηρισμό της δανειακής πράξης ως σύμβασης εμπορικής ή αστικής.

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 περισσοτέρων 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

β) να περιέχει μόνο χρηματικές δοσοληψίες από δάνεια και καταθέσεις χρημάτων.

Επειδή, με την διάταξη του άρθρου **15§5 περ. γ'** εδάφιο 4^ο του **ΚΤΝΧ** ορίζεται ότι: «πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταιρών ή μετόχων ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικάς εν γένει εταιρείας ή επιχειρήσεις, ήτις δεν ανάγεται εις σύμβασιν, πράξιν κ.λ.π. υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νομίμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου 1%», ενώ με το τελευταίο εδάφιο του άρθρου **15§5 περ. γ'**, 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 τινός μεταφερόμενον εις την επομένην διαχειριστικήν περίοδον θεωρείται ως νέα κατάθεσις (δάνειον) δια την εξεύρεσιν του μεγαλύτερου ύψους της περιόδου ταύτης**».

Επειδή, προϋπόθεση για την ειδική 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 στη 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. 1 α' ή 13 παρ. 1 α' του Κώδικα Χαρτοσήμου, αν η πράξη χαρακτηριστεί ως δανειακή, ή σε τέλος χαρτοσήμου 1% σύμφωνα με τη διάταξη του τετάρτου εδαφίου της παραγράφου 5 γ' του άρθρου 15 του ιδίου Κώδικα, αν η πράξη χαρακτηριστεί ως απλή κατάθεση.

Επειδή σύμφωνα με τη θεωρία (Παναγιώτη Θ. Ρέππα, Φορολογία Χαρτοσήμου, Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα Ε.Ε. 5η έκδοση, σελ. 643-644), «Αν, όμως, το ανωτέρω υπόλοιπο, που μεταφέρθηκε στον δανειακό τρεχούμενο δοσοληπτικό λογαριασμό παραμένει αμετάβλητο μέχρι το τέλος της χρήσης, και αυτό θα συμβεί στην περίπτωση, που ο εν λόγω λογαριασμός δεν κινηθεί καθόλου, δηλαδή, παραμένει αδρανής καθόλη τη διάρκεια της χρήσης, τότε το ανωτέρω υπόλοιπο θα υπαχθεί, ως απλή κατάθεση σε τέλος χαρτοσήμου 1% σύμφωνα με τη διάταξη του τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 5γ' του άρθρου 15 του Κώδικα Χαρτοσήμου, επειδή στην περίπτωση αυτή ο λογαριασμός δεν κινήθηκε ως δανειακός τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός, προϋπόθεση απαραίτητη για την επιβολή επί του ως άνω υπολοίπου τέλους χαρτοσήμου 2% ή 3% κατά περίπτωση. Σημειώνεται, ότι εάν το παραπάνω υπόλοιπο, το οποίο χαρτοσημάνθηκε, κατά τα ανωτέρω, με τέλος χαρτοσήμου 1% ως απλή κατάθεση, μεταφερθεί και στη μεθεπόμενη χρήση, επίσης, ως απλή κατάθεση, δε θα υπαχθεί σε κανένα τέλος χαρτοσήμου, επειδή το υπόλοιπο αυτό έχει ήδη χαρτοσημανθεί, ως απλή κατάθεση, στην προηγούμενη χρήση. Τούτο φυσικά ισχύει με την προϋπόθεση ότι ο δοσοληπτικός λογαριασμός δεν κινηθεί καθόλου και τη μεθεπόμενη αυτή χρήση»

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει και επικαλείται τα αναλυτικά καθολικά των λογαριασμών για τα έτη 2010 - 2015: **35.01.00.0001 (Σχετ. 1^α)**, και **35.01.00.0100 (Σχετ. 2 και 2^α)**, καθώς και ισοζύγιο του έτους 2015 (**Σχετ. 1**), από τα οποία προκύπτουν τα ακόλουθα:

Ο λογαριασμός **35.01.00.0001 «Λογαριασμός προς απόδοση προσωπικού κεντρικού»** έχει ήδη χαρακτηριστεί από την προσφεύγουσα ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός, ενώ τελευταία εγγραφή στο λογαριασμό αυτό είναι στις 16/06/2014 και στο ελεγχόμενο έτος 2015, μεταφέρεται το ήδη διαμορφωθέν **από το έτος 2014 υπόλοιπο** ποσού **119.130,94€**, χωρίς καμιά επιπλέον κίνηση.

Ο λογαριασμός **35.01.00.0100 «Λογαριασμός προς απόδοση**» έχει ήδη χαρακτηριστεί από την προσφεύγουσα ως τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός, και προέκυψε από την μεταφορά του υπολοίπου του στις 01/09/2012 ποσού 470.292,29€ από το λογαριασμό 35.01.00.000, “για παρακολούθηση σε ξεχωριστό λογαριασμό” σύμφωνα με την αιτιολογία της εγγραφής, ενώ τελευταία εγγραφή στο λογαριασμό αυτό είναι στις 01/12/2012 και στο ελεγχόμενο έτος 2015, μεταφέρεται το ήδη διαμορφωθέν **από το έτος 2012 υπόλοιπο** ποσού **470.292,29€**, χωρίς καμιά επιπλέον κίνηση.

Επειδή, στην την από **17/09/2019** έκθεση μερικού ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου του ΚΕΜΕΕΠ αναφέρονται τα ακόλουθα: «Στα λογιστικά αρχεία της ελεγχόμενης οντότητας εντοπίζεται ο λογαριασμός 35.01.00.0001 «Λογ/μος προς απόδοση προσωπικού κεντρικού» και ο λογαριασμός 35.01.00.0100 «Λογ/μος προς απόδοση», οι οποίοι την 31-12-2015 εμφανίζουν χρεωστικά υπόλοιπα **119.130,94 ευρώ και 470.292,29 ευρώ αντίστοιχα**. Τα ποσά αυτά μολονότι είναι καταχωρημένα σε δύο λογαριασμούς προκαταβολών και πιστώσεων, εν τούτοις έχουν δανειακό χαρακτήρα και ειδικότερα πρόκειται για υπόλοιπα **τρεχούμενου δανειακού δοσοληπτικού λογαριασμού** (άρθρο 15 παρ. 5γ' τελευταίο εδάφιο), υποκείμενα σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου **2%** κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 15 παρ. 1α ΚΤΧ πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 20%. Στον δανειακό χαρακτήρα των συναλλαγών, συνηγορεί η υποβολή κατά την προηγούμενη φορολογική περίοδο 2014, δηλώσεων απόδοσης τελών χαρτοσήμου και συνακόλουθα η καταβολή αναλογικού τέλους 2% πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 20% επί των τελών. Στις ανωτέρω δηλώσεις χαρακτηρίστηκε αφενός ο λογαριασμός 35.01.00.0001 ως «τρεχούμενος δανειακός δοσοληπτικός λογαριασμός προσωπικού» και αφετέρου ο λογαριασμός 35.01.00.0100 ως «Ακίνητος λογαριασμός προς απόδοση». Περαιτέρω στην έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης του ορκωτού ελεγκτή της ελεγκτικής εταιρείας, τα παραπάνω ποσά υπεδείχθησαν ως συναλλαγές υποκείμενες σε τέλη χαρτοσήμου με την αναφορά: «Δεν έχει καταβληθεί στο ελληνικό δημόσιο, το προσήκον τέλος χαρτοσήμου και η εισφορά υπέρ ΟΓΑ, ύψους €14.144,53 πλέον των προσαυξήσεων τους, επί δοσοληπτικού λογαριασμού προσωπικού και ακίνητου λογαριασμού προς απόδοση, ύψους € 589.355,33». **Ενόψει των ανωτέρω, ο έλεγχος κατέληξε ότι οι ανωτέρω αξίες αποτελούν υπόλοιπα δανειακών συμβάσεων και είναι υποκείμενες σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 2% κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 15 παρ.1α ΚΤΧ, πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ 20%»**

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση:

Ο λογαριασμός **35.01.00.0001** «Λογαριασμός προς απόδοση προσωπικού κεντρικού» έχει χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 119.130,94 €, το οποίο σχηματίστηκε μέχρι την 16/06/2014 οπότε παραμένει αμετάβλητο, και μεταφέρθηκε, χωρίς καμιά κίνηση, από τη χρήση 2014 στην ελεγχόμενη χρήση 2015.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, **δεδομένου ότι ο λογαριασμός παύει να κινείται, δεν θεωρείται δανειακός δοσοληπτικός, και το μεταφερόμενο υπόλοιπο αυτού αποτελεί απλή κατάθεση, και υπάγεται σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 5γ', εδάφιο τέταρτο του ΚΝΤΧ σε τέλος χαρτοσήμου 1% πλέον εισφοράς ΟΓΑ, και όχι 2% που καταλογίστηκε από τον έλεγχο σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 5γ, εδάφιο τέταρτο του Κ.Ν.Τ.Χ.**

Ο λογαριασμός **35.01.00.0100** «Λογαριασμός προς απόδοση» έχει χρεωστικό υπόλοιπο ύψους **470.292,29€**, το οποίο σχηματίστηκε μέχρι την 01/12/2012, οπότε παραμένει αμετάβλητο, και μεταφέρθηκε, χωρίς καμιά κίνηση, από τη χρήση 2012 αρχικά στη χρήση 2013, στη συνέχεια στη χρήση 2014 και συνακόλουθα στην ελεγχόμενη χρήση 2015. Επομένως, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το υπόλοιπο του λογαριασμού υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου: **α) για τη χρήση 2013, αποτελεί απλή κατάθεση, και υπάγεται σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 5γ', εδάφιο τέταρτο του ΚΝΤΧ σε τέλος χαρτοσήμου 1% πλέον εισφοράς ΟΓΑ, καθώς αυτή είναι η πρώτη χρήση στην οποία το υπόλοιπο μεταφέρεται αμετάβλητο, όπως είχε διαμορφωθεί κατά την προηγούμενη χρήση 2012, β) για τις επόμενες χρήσεις 2014 και 2015, η εν λόγω χαρτοσήμανση έχει ήδη εξαντλήσει τη φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας για το εν λόγω ποσό, δεδομένου ότι κατά τη χρήση 2014 και κατά την ελεγχόμενη χρήση 2015, το μεταφερόμενο υπόλοιπο παραμένει ομοίως αμετάβλητο, καθώς ο λογαριασμός εξακολουθεί να μην εμφανίζει καμιά κίνηση.**

Επομένως για τη χρήση 2015, δεν πρέπει να επιβληθεί τέλος χαρτοσήμου εκ νέου, αφού το υπόλοιπο έχει ήδη χαρτοσημανθεί, ως απλή κατάθεση, κατά τη χρήση 2013.

Κατόπιν αυτού, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων που προβάλλονται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή.

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από **29/10/2019** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ:**, που εδρεύει στην του Νομού, τ.κ, και την **τροποποίηση** της υπ' αριθ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **τελών χαρτοσήμου** φορολ. έτους **2015**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Λογαριασμός	35.01.00.0001	35.01.00.0100	Σύνολο
Υπόλοιπο Λογαριασμού	119.130,94€	470.292,29€	589.423,23€
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου	119.130,94€	0,00€	119.130,94€
Ποσοστό χαρτοσήμου άρ. 15§5γ' εδ.τελευταίο	1%	0%	
Τέλη Χαρτοσήμου	1.191,31€	0,00€	1.191,31€
Εισφορά ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου	238,26€	0,00€	238,26€
Σύνολο Τελών Χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ	1.429,57€	0,00€	1.429,57€
Πλέον: πρόστιμο 50% άρθρου 58 ν. 4174/2013	714,79€	0,00€	714,79€
Οριστική Φορολογική Υποχρέωση	2.144,36€	0,00€	2.144,36€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.