



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604551

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 03.03.2020

Αριθμός απόφασης: 484

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την υπ' αριθμ/22.10.2019 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου - Τμήμα 27ο Μονομελές, επί της με αριθμό & ημερομηνία κατάθεσης/2013 προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στον οδός αριθ., ΤΚ....., κατά της υπ' αριθ./2013 Πράξης Καταλογισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./2019 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ προς την εταιρεία «.....», με ΑΦΜ, για συμβιβασμό της ως άνω οριστικής πράξης καταλογισμού.

6. Το υπ' αριθ./2019 πρακτικό της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ, με το οποίο βεβαιώνεται ότι η εταιρεία δεν προσήλθε και η προθεσμία που της δόθηκε παρήλθε άπρακτη.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο

σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ΓΑΚ και ημερομηνία κατάθεσης **20.06.2013** προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Βάσει της από 29.04.2013 Έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Κ.Ν.Τ.Χ. του Προϊσταμένου του Διαπεριφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου Αθηνών (Δ.Ε.Κ. ΑΘΗΝΩΝ) που συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε για τα οικ. έτη 2009 και 2010, εκδόθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας η υπ' αριθ./2013 οριστική πράξη καταλογισμού Τελών Χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ Χαρτοσήμου και προσαυξήσεων, συνολικού ποσού 244.477,71 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 5 περ. γ' εδαφ. 4^ο του Κ.Ν.Τ.Χ..

Η διαφορά του χαρτοσήμου προέκυψε α) λόγω ποσών που καταβλήθηκαν στον Πρόεδρο της εταιρείας συνολικού ύψους και για τα δύο έτη 4.992.336,58 €, όπως αυτά εμφανίστηκαν στον λογαριασμό 15.090.001 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές»

και β) από καταβολές προς κοινοπραξίες, όπως αυτές εμφανίστηκαν στους λογαριασμούς 33.09, 33.11 και 33.95, αναλυτικότερα:

Α) 1. Στις χρήσεις 2008 και 2009 η παραπάνω επιχείρηση έχει ελεγχθεί από ορκωτό ελεγκτή. Στις σχετικές εκθέσεις και τα πιστοποιητικά ελέγχου, υφίσταται η εξής παρατήρηση για τη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2008 :

Ο λογαριασμός Γ.ΙΙ.7 του Ενεργητικού «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές», € 1.115.000,00, αφορά ποσό που έχει καταβληθεί με εντάλματα πληρωμής στον πρόεδρο της ελεγχόμενης εταιρείας. Το ποσό αυτό είχε δοθεί, χωρίς απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου, για αγορά οικοπέδου, για την οποία δεν παρασχέθηκαν σχετικά στοιχεία.

Εν συνεχεία, από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από το Δ.Ε.Κ. Αθηνών στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, λαμβάνοντας υπόψη και την παραπάνω παρατήρηση, διαπιστώθηκε ότι έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της, το εν λόγω ποσό, στο λογ. 15.09.0001: «.....», όπως αναλυτικά αναφέρεται πιο κάτω ανά ημερολογιακή εγγραφή και το οποίο είχε καταβληθεί, με εντάλματα πληρωμής, στον πρόεδρο της εταιρείας .

2. Στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2009 είχε καταβληθεί με εντάλματα πληρωμής στον πρόεδρο της εταιρείας το ποσό των 3.877.336,58 .

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, η καταβολή αυτού των παραπάνω ποσών συνιστά διευκόλυνση της επιχείρησης προς τον πρόεδρο της εταιρείας και καταλογίστηκε χαρτόσημο σε βάρος της ελεγχόμενης με συντελεστή 1%(πλέον 20% εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου), με τις ανάλογες προσαυξήσεις, δεδομένου ότι αφ' ενός μεν στις εγγραφές που έλαβαν χώρα στον πιο πάνω λογ/σμό δεν γίνεται μνεία δανειακής σύμβασης και αφ' ετέρου από τον έλεγχο δεν προέκυψαν στοιχεία από τα οποία να συνάγεται με σαφήνεια ότι οι εγγραφές αυτές σχετίζονται με δανειακές συμβάσεις:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ & ΟΓΑ ΧΡΗΣΗΣ 2008
ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 15.090.001

ΜΗΝΑΣ	ΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΣΥΝΤ.% ΧΑΡΤ.	ΣΥΝΤ. ΟΓΑ ΧΑΡ.	ΧΑΡΤ/ΜΟ	ΟΓΑ ΧΑΡΤ.

1ος 2008	0,00	1,00%	20,00%	0,00	0,00%
2ος 2008	0,00	1,00%	20,00%	0,00	0,00%
3ος 2008	0,00	1,00%	20,00%	0,00	0,00%
4ος 2008	0,00	1,00%	20,00%	0,00	0,00%
5ος 2008	0,00	1,00%	20,00%	0,00	0,00%
6ος 2008	0,00	1,00%	20,00%	0,00	0,00%
7ος 2008	0,00	1,00%	20,00%	0,00	0,00%
8ος 2008	0,00	1,00%	20,00%	0,00	0,00%
9ος 2008	0,00	1,00%	20,00%	0,00	0,00%
10ος 2008	140.000,00	1,00%	20,00%	1.400,00	280,00
11ος 2008	200.000,00	1,00%	20,00%	2.000,00	400,00
12ος 2008 ..	775.000,00	1,00%	20,00%	7.750,00	1550,00
ΣΥΝΟΛΟ	1.115.000,00			11.150,00	2.230,00

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ & ΟΓΑ ΧΡΗΣΗΣ 2009

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ 15.090.001

ΜΗΝΑΣ	ΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΣΥΝΤ.% ΧΑΡΤ.	ΣΥΝΤ. ΟΓΑ	ΧΑΡΤ/ΜΟ	ΟΓΑ
1ος 2009	107.000,00	1,00%	20,00%	1.070,00	214,00
2ος 2009	0,00	1,00%	20,00%	0,00	0,00
3ος 2009	600.000,00	1,00%	20,00%	6.000,00	1.200,00
4ος 2009	0,00	1,00%	20,00%	0,00	0,00
5ος 2009	0,00	1,00%	20,00%	0,00	0,00
6ος 2009	1.220.336,58	1,00%	20,00%	12.203,36	2.440,67
7ος 2009	0,00	1,00%	20,00%	0,00	0,00
8ος 2009	500.000,00	1,00%	20,00%	5.000,00	1.000,00
9ος 2009	500.000,00	1,00%	20,00%	5.000,00	1.000,00
10ος 2009	500.000,00	1,00%	20,00%	5.000,00	1.000,00
11ος 2009	450.000,00	1,00%	20,00%	4.500,00	900,00
12ος 2009	0,00	1,00%	20,00%	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	3.877.335,58			38.773,36	7.754,67

Β) Στην υπό κρίση διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2008 έχουν καταβληθεί προς κοινοπραξίες, με χρέωση των Λογ/σμών Γενικής Λογιστικής με Κ.Α.: 33.09, 33.11 και 33.95 ποσά χρηματικών διευκολύνσεων στα οποία, σύμφωνα με τα πιο πάνω αναλογούν τέλη χαρτοσήμου με συντελεστή 1% (και ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ) , δεδομένου ότι αφ ενός μεν στις εγγραφές που έλαβαν χώρα στους πιο πάνω λογ/σμούς δεν γίνεται μνεία δανειακής σύμβασης και αφ ετέρου από τον έλεγχο δεν προέκυψαν στοιχεία από τα οποία να συνάγεται με σαφήνεια ότι οι εγγραφές αυτές σχετίζονται με δανειακές συμβάσεις.

Ύστερα από τα παραπάνω καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα χαρτόσημο με συντελεστή 1% πλέον ΟΓΑ 20% πλέον των νομίμων προσαυξήσεων επί του συνόλου των καταθέσεων των προαναφερθέντων λογαριασμών σε μηνιαία βάση, όπως φαίνεται αναλυτικά στο κατωτέρω πίνακα:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ & ΟΓΑ ΧΡΗΣΗΣ 2008

	ΧΡΕΩΣΕΙΣ
Από (ΛΟΓ.33.07.0011)	72.919,48
Από (ΛΟΓ.33.07.0019)	36.108,41
Από (ΛΟΓ.33.070020)	2.702.063,61
Από (ΛΟΓ.33.070023)	68.692,27
Από (ΛΟΓ.33.070025)	8.265,00
Από (ΛΟΓ.33.070027)	42.614,30
Από (ΛΟΓ.33.070029)	1.279,20
Από (ΛΟΓ.33.070031)	1.000,00
Από (ΛΟΓ.33.070035)	1.484.000,00

ΣΥΝΟΛΟ €		4.416.942,27
Υποβληθέντα βάσει δηλώσεων		0
Διαφορά €		4.416.942,27
Οφειλόμ. τέλος χαρτ/μου :	4.416.942,27 X 1%	44.169,42
Οφειλοόμ. ΟΓΑ Χαρτ/μου .	44.169,42 X 20%	8.833,88

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε οριστική πράξη καταλογισμού τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2008 - 31/12/2008 και 01/01/2009 - 31/12/2009, ως ο παρακάτω πίνακας :

Διαχειριστική περίοδος	1/1 - 31/12/2008	1/1 - 31/12/2009	Γενικό Σύνολο
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο	5.531.942,27 €	3.877.336,58 €	
Τέλη Χαρτοσήμου	55.319,42 €	38.773,36 €	94.092,78 €
Προσαύξηση	66.383,30 €	43.255,36 €	109.638,66 €
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	11.063,88 €	7.754,67 €	18.818,55 €
Προσαύξηση	13.276,65 €	8.651,07 €	21.927,72 €
Σύνολο €	146.043,25 €	98.434,46 €	244.477,71 €

Κατά της ως άνω πράξης ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου την με ΓΑΚ/2013 και ημερομηνία κατάθεσης 20.06.2013 προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την ως άνω προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- αναρμοδιότητα του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. να εκδώσει πράξη καταλογισμού , λόγω αποκλειστικής αρμοδιότητας της κατά τόπου Δ.Ο.Υ.,
- αβάσιμη και αναπαισιολόγητη η μη αναγνώριση καταβολών προς συγγενείς κοινοπραξίες, οι οποίες θεωρηθήκαν «δανειακές συμβάσεις χωρίς να γίνεται μνεία για την ύπαρξη δανειακής σύμβασης»,
- αβάσιμη η μη αναγνώριση καταβολών προς τον νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας, προκειμένου αυτός να προβεί σε αγορά παγίων και συμμετοχή στις αναληφθείσες δαπάνες κοινοπραξιών έργων, βάσει των ορισθέντων στα συμφωνητικά σύστασης.

Η εταιρεία με την επωνυμία «.....»,
με ΑΦΜ προσέφυγε κατά της υπ' αριθ. /2013 οριστικής πράξης καταλογισμού Τελών Χαρτοσήμου που συνοδεύεται από την 29.04.2013 Έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Κ.Ν.Τ.Χ..

Επί της ως άνω προσφυγής, το Διοικητικό Πρωτοδικείο - Τμήμα 27^ο Μονομελές εξέδωσε την υπ' αριθ. /2019 απόφαση σύμφωνα με την οποία:

«Αναπέμπει αυτή στην

Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, προκειμένου να τηρηθεί η σχετική διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και το εν λόγω αίτημα εξετασθεί από την αρμόδια Αρχή κατά την νόμιμη διαδικασία, η δε υπόθεση μαζί με τα αποτελέσματα της προαναφερόμενης διαδικασίας διαβιβασθεί εν συνεχεία στο Δικαστήριο για να ορισθεί νέα δικάσιμος.».

Σε εκτέλεση της ως άνω απόφασης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ απέστειλε την υπ'αριθμ. πρωτ. /2019 πρόσκληση στην προσφεύγουσα εταιρεία σύμφωνα με την οποία κλήθηκε, όπως εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή της προσέλθει στην Δ.Ο.Υ. προκειμένου να αποδεχτεί την υπ' αριθ. /2013 οριστική πράξη καταλογισμού Τελών Χαρτοσήμου.

Όπως προκύπτει από το με αριθ. πρωτ. /2019 πρακτικό έγγραφο που συντάχθηκε από

την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. την ταχθείσα προθεσμία, η οποία παρήλθε άπρακτη.

Κατά συνέπεια ματαιώθηκε η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Εν συνεχεία, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά διαβίβασε τον φάκελο της υπόθεσης στην Υπηρεσία μας, προκειμένου αυτή να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 10 του άρθρ. 72 του ν. 4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρ. 72 του ν. 4174/2013, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2019 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου - Τμήμα 27^ο Μονομελές, και η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. για αποδοχή της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται αναρμοδιότητα του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. να εκδώσει πράξη καταλογισμού

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρ. 34 του ν. 4141/2013, ορίζεται ότι: «.....3.α. Στα Διαπεριφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Δ.Ε.Κ.) Αθηνών και Θεσσαλονίκης, εκτός από τις αρμοδιότητες που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 2343/1995 (Α' 211) και της παρ. 4 του άρθρου 1 του π.δ. 280/1997 (Α' 203), όπως ισχύουν, μεταφέρονται από τις Δ.Ο.Υ., κατά λόγο της καθ' ύλην και κατά τόπον αρμοδιότητάς τους και οι αρμοδιότητες που αφορούν την αναγκαστική είσπραξη των βεβαιωμένων από αυτά οφειλών, από την έναρξη λειτουργίας αυτών με τη νέα τους συγκρότηση.

Ως προς τον έλεγχο, τα Διαπεριφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα έχουν αρμοδιότητα τακτικού (οριστικού) φορολογικού ελέγχου σε:

αα) Φορολογούμενους με ετήσια ακαθάριστα έσοδα άνω των τριών εκατομμυρίων (3.000.000) ευρώ και μέχρι είκοσι πέντε εκατομμυρίων (25.000.000) ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο που έκλεισε εντός του έτους 2009, χωρικής αρμοδιότητάς τους.

ββ) Συνδεδεμένες επιχειρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42ε του Κώδικα Ανωνύμων Εταιρειών που υποχρεούνται να καταρτίζουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 90 του ως άνω Κώδικα ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα έστω μιας των ως άνω επιχειρήσεων εμπίπτουν στα όρια της ως άνω περίπτωσης αα'.

γγ) Υποθέσεις επιχειρήσεων που αφορούν ανέλεγκτες χρήσεις πριν από οποιασδήποτε μορφής μετασχηματισμό που έγινε μέχρι το έτος 2011 ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους και την κατά τόπο αρμοδιότητα ΔΟΥ για τη φορολογία του εισοδήματός τους, εφόσον η επιχείρηση ή κάποια από τις επιχειρήσεις που προήλθαν από το μετασχηματισμό υπάγονται στη ελεγκτική αρμοδιότητα των ΔΕΚ σύμφωνα με τα όρια της περίπτωσης αα'.

Α.ι. Το Διαπεριφερειακό Ελεγκτικό Κέντρο (Δ.Ε.Κ.) Αθηνών ανασυγκροτείται και διαρθρώνεται σε δύο (2)

Υποδιευθύνσεις και έντεκα (11) Τμήματα.....

β. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εξειδικεύονται περαιτέρω οι αρμοδιότητες των ΔΕΚ Αθηνών και Θεσσαλονίκης, ορίζεται κάθε αναγκαίο ζήτημα για τις εκκρεμείς υποθέσεις αυτών, καθώς και για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.

γ. Υποθέσεις για τις οποίες έχει αρχίσει ο έλεγχος από τις αρμόδιες υπηρεσίες, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην απόφαση με αριθμό 1039/2012 όπως ισχύει, μέχρι την έναρξη λειτουργίας των ΔΕΚ Αθηνών και Θεσσαλονίκης με τη νέα τους συγκρότηση, ελέγχονται από αυτές, εκτός των υποθέσεων που μεταφέρονται στο Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου.

Οι υφιστάμενες, κατά την έναρξη λειτουργίας των ΔΕΚ Αθηνών και Θεσσαλονίκης με τη νέα τους συγκρότηση, εκκρεμείς υποθέσεις, που έχουν ανατεθεί: i. στις υφιστάμενες Εποπτείες Ελέγχου του ΔΕΚ Αθηνών και ii. στα υφιστάμενα Τμήματα Ελέγχου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης, ανατίθενται με πράξη του Προϊσταμένου εκάστου ανασυγκροτημένου ΔΕΚ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 2 του π.δ. 280/1997, στα Τμήματα Ελέγχου Α΄ έως και Ι΄ του ΔΕΚ Αθηνών και στα Τμήματα Ελέγχου Α΄ έως και Γ΄ του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης, αντίστοιχα, πλην όσων μεταφέρονται στο Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου. Σε περίπτωση που δεν έχει ολοκληρωθεί ο έλεγχος, αυτός μπορεί να συνεχιστεί από τους ίδιους υπαλλήλους, στους οποίους έχει ανατεθεί με την αρχική εντολή ελέγχου, ανεξάρτητα αν οι υπάλληλοι αυτοί έχουν τοποθετηθεί σε άλλο Τμήμα ελέγχου χωρίς να απαιτείται έκδοση νέας εντολής. Κατά το χρονικό διάστημα που απαιτείται για την ολοκλήρωση του ελέγχου, ο υπάλληλος θεωρείται ότι υπηρετεί στο Τμήμα ελέγχου που είναι αρμόδιο για τη διενέργεια του ελέγχου αυτού.

Επειδή με την ΠΟΛ 1039/16-02-2012: Ανακαθορισμός της καθ΄ ύλην αρμοδιότητας μεταξύ των Δ.Ο.Υ. και Δ.Ε.Κ., σε θέματα φορολογικού ελέγχου, αποφασίστηκε ότι:

«Α. Ανακαθορίζουμε την καθ΄ ύλην αρμοδιότητα μεταξύ των Διαπεριφερειακών Ελεγκτικών Κέντρων (Δ.Ε.Κ.) και των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.), ως προς τη διενέργεια του οριστικού (τακτικού) φορολογικού ελέγχου των υποθέσεων επιτηδευματιών και φορολογουμένων, γενικά, με βάση το ύψος των ακαθάριστων εσόδων ή αμοιβών τους κατά τη διαχειριστική περίοδο που έκλεισε εντός του έτους 2009, ως ακολούθως:.....**15.** Οι λοιπές αρμοδιότητες των Ελεγκτικών Κέντρων (Δ.Ε.Κ.) ως προς τη διενέργεια προληπτικού και προσωρινού φορολογικού ελέγχου, παραμένουν όπως αυτές έχουν οριστεί από τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 3 του Ν.2343/1995 , καθώς και τις διατάξεις του Π.Δ. 280/1997, όπως αυτές ισχύουν.

Τα Ελεγκτικά Κέντρα δύνανται να διενεργούν και προληπτικό καθώς και προσωρινό φορολογικό έλεγχο σε οποιαδήποτε υπόθεση της καθ΄ ύλην αρμοδιότητάς τους που περιέρχεται σε αυτά με την παρούσα, παράλληλα και ανεξάρτητα από τις Δ.Ο.Υ., ακόμα και σε χρήσεις για τις οποίες δεν έχουν την αρμοδιότητα διενέργειας οριστικού (τακτικού) φορολογικού ελέγχου.

16. Τα Ελεγκτικά Κέντρα (Δ.Ε.Κ.) καθίστανται αρμόδια, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 3 του Ν.2343/1995 , όπως συμπληρώθηκε με την παράγραφο 10 του άρθρου 20 του Ν.2753/1999 , για την έκδοση των φύλλων ελέγχου, των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και των λοιπών καταλογιστικών πράξεων, που αφορούν τις υποθέσεις των προηγούμενων παραγράφων, καθώς και για την περαιτέρω διαδικασία επίλυσης των σχετικών φορολογικών διαφορών και

βεβαίωσης των καταλογιζόμενων διαφορών φόρων, πρόσθετων φόρων, προσαυξήσεων, τελών, εισφορών και προστίμων, με τη σύνταξη και αποστολή στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. των οικείων χρηματικών καταλόγων, κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

17. Κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων των προηγούμενων παραγράφων οι προϊστάμενοι των Ελεγκτικών Κέντρων (Δ.Ε.Κ.) εξομοιώνονται με τον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.».

Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη από το ΔΕΚ και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι υφίσταται αναρμοδιότητα της αρχής που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα Άρθρο 15 & 5 περ.γ' εδ.4° του Κ.Ν.Τ.Χ. και 43 Ν. 1041/1980, ΥΠ. ΟΙΚΟΝ. Σ6107/385/ΠΟΛ 185/1980, Σ 4774/318/ΠΟΛ. 141/1980.

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων αυτών «Πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταιρών ή μετόχων ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικός εν γένει εταιρείας ή επιχειρήσεις, ήτις δεν ανάγεται εις σύμβασιν, πράξιν κλπ, υποβληθείσα εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσα νομίμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου 1% πλέον 20% εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου.

Σε περίπτωση που εκ της εγγραφής ή άλλου εγγράφου, αποδεικνύεται ότι η κατάθεση ή ανάληψη αφορά σύμβαση, πράξη κ.λ.π. υποκείμενη σε μεγαλύτερο ή μικρότερο τέλος χαρτοσήμου, οφείλεται το προβλεπόμενο για την σύμβαση, πράξη κ.λ.π. τέλος. Το τέλος αυτό οφείλεται ανεξάρτητα από το σκοπό για τον οποίο γίνεται η κατάθεση, καθόσον στο νόμο δεν τίθεται καμία προϋπόθεση ή καμία επιφύλαξη (Υπ. Οικ. Κ. 8802/654/1983).

Τα οφειλόμενα τέλη καταβάλλονται εντός του πρώτου 15ημέρου του επόμενου μήνα από την καταχώρηση της εγγραφής στα λογιστικά βιβλία των πράξεων αυτών.

Σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη, κάθε εγγραφή στα βιβλία των εμπορικών εν γένει εταιρειών ή επιχειρήσεων (ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, ΑΕ κοινοπραξιών κλπ.) πέραν της καταθέσεως χρημάτων από εταίρους ή μετόχους ή άλλα πρόσωπα προς αυτές ή αναλήψεως χρημάτων από αυτές, υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 1%. Το τέλος οφείλεται ανεξάρτητα από το σκοπό για τον οποίο γίνεται η κατάθεση, καθόσον στο νόμο δεν τίθεται καμία προϋπόθεση ή καμία επιφύλαξη. Διευκρινίζεται ότι κατά την έννοια της ανωτέρω διάταξης «η ανάληψη χρημάτων» δεν αναφέρεται στην ανάληψη από τον εταίρο, μέτοχο ή τρίτο των ήδη κατατεθέντων απ' αυτούς χρημάτων, η οποία στην περίπτωση αυτή επέχει θέση εξόφλησης της αρχικής κατάθεσης, αλλά στην «ανάληψη χρημάτων» ως αυτοτελή πράξη, με την έννοια της χορήγησης το πρώτον χρημάτων από την εταιρεία ή την επιχείρηση στον εταίρο, μέτοχο ή τρίτο προς διευκόλυνση τους. ... Σημειώνεται, ότι 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 τούτου, υποχρέωση καταβολής και επί πλέον τέλους χαρτοσήμου δανειακής σύμβασης.

(Υπ. Οικ. Σ. 6107/385/ΠΟΛ. 185/80, Σ. 4774/ΠΟΛ. 141/81, Εγκ. 11/81)

Εάν από εταίρο ή μέτοχο ή άλλο πρόσωπο γίνεται ανάληψη μέρους η ολόκληρης της κατάθεσης του, η οποία υποβλήθηκε στο τέλος 1%, για την πράξη αυτή δεν οφείλεται αναλογικό τέλος .

Η ανάληψη ποσών υπό των εταίρων διαρκούς της εταιρικής χρήσεως, έναντι κερδών της χρήσεως ταύτης, η διανομή των κερδών εις τους εταίρους ή η πίστωσης δι αυτών των προσωπικών

λογαριασμών των εταίρων, η μεταφορά των κερδών εις τους λογαριασμούς κέρδη και ζημίας, τακτικού και εκτάκτου αποθεματικού, ως και η παραμονή των κερδών εις τους ανωτέρω λογαριασμούς, εις ουδέν τέλος χαρτοσήμου υπόκειται.

Επειδή, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (Σ.Τ.Ε.) κάθε εγγραφή στα βιβλία εταιρείας περί δόσεως ή αναλήψεως χρημάτων από εταίρο ή μέτοχο κ.λ.π. υπόκειται σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1%, σχετικές αποφάσεις του Σ.Τ.Ε. 1767/1992, 1039/1996 και 4463/97, 2560/97, 4018/1980, 4111/1988Δ.Φ.Ν. σελ. 1109/91

Επειδή, στον κώδικα Χαρτοσήμου δεν υπάρχει διάταξη που να ρυθμίζει το θέμα του βάρους της δαπάνης του τέλους χαρτοσήμου, που οφείλεται. Συνεπώς το θέμα του βάρους της δαπάνης του τέλους εξαρτάται από τα συμφωνία των συμβαλλόμενων.

Επειδή εν προκειμένω από τον διενεργηθέντα έλεγχο του ΔΕΚ, στην εταιρεία «.....», με ΑΦΜ, για τις εν λόγω καταβολές χρημάτων, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 5 περ. γ εδάφιο 4^ο του Κ.Ν.Τ.Χ. και καταλογίζεται εις βάρος της ελεγχόμενης χαρτόσημο με συντελεστή 1% πλέον ΟΓΑ 20% , πλέον των νομίμων προσαυξήσεων .

Κατά συνέπεια ορθώς εκδόθηκε το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου Χαρτοσήμου από το ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ για τις χρήσεις 2008 & 2009 της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του, δια της με ΓΑΚ/2013 προσφυγής, αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ και παρακαλούμε για την αποστολή της παρούσας στο Διοικητικό Πρωτοδικείο, Τμήμα 27^ο Μονομελές.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.