



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/02/2021

Αριθμός απόφασης: 624

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
Φαξ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 21.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και με διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, με έδρα, κατά δήλωσή της με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή της, στην οδός αριθμός, νόμιμα εκπροσωπούμενης από τους του ΑΦΜ, κάτοικο οδός αριθμός, και του ΑΦΜ, κάτοικο οδός αριθμός, κατά α) της από 21.9.2020 βεβαίωσης τελών χαρτοσήμου (ΤΧ) φορολογικού έτους 2015 και της από 21.9.2020 βεβαίωσης προστίμου επί τη βάση της υπ' αριθμ. /2020 εκπρόθεσμης δήλωσης, καθώς και β) της από 21.9.2020 βεβαίωσης ΤΧ φορολογικού έτους 2015

και της από 21.9.2020 βεβαίωσης προστίμου επί τη βάσει της υπ' αριθμ./2020 εκπρόθεσμης δήλωσης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις καταχωρηθείσες στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης με α/α καταχώρησης/2020 και/2020, αντίστοιχα, από 20.1.2015 και 29.5.2015 συμβάσεις δανείου της προσφεύγουσας.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και με διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, στις 21.9.2020 βεβαιώθηκαν (με ΑΧΚ/2020 και ΑΤΒ/2020) σε βάρος της προσφεύγουσας τέλη χαρτοσήμου (ΤΧ) ύψους 1.384,56 € (πλέον προσαυξήσεων εκπροθέσμου καταβολής) επί τη βάσει της από 20.1.2015 σύμβασης δανείου μεταξύ της ίδιας ως δανειολήπτριας και της του, ΑΦΜ, ως δανείστριας, που απεστάλη στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανση με ηλεκτρονική αλληλογραφία (e-mail) στις 18.9.2020 και καταχωρήθηκε στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης με α/α καταχώρησης/2020.

2) Όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, στις 21.9.2020 βεβαιώθηκε (με ΑΧΚ/...../2020 και ΑΤΒ/2020) σε βάρος της προσφεύγουσας ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. δ' ν. 4174/ 2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. β' ν. 4174/2013) ύψους 500,00 € (πλέον 12,00 € συνεισπραττομένων ποσών, ήτοι ΤΧ επί του εν λόγω προστίμου) λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής, στις 18.9.2020, προς χαρτοσήμανση της ως άνω από **20.1.2015** σύμβασης δανείου.

3) Όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, στις 21.9.2020 βεβαιώθηκαν (με ΑΧΚ/...../2020 και ΑΤΒ/2020) σε βάρος της προσφεύγουσας ΤΧ ύψους 6.756,05 € (πλέον προσαυξήσεων εκπροθέσμου καταβολής) επί τη βάσει της από 29.5.2015 σύμβασης δανείου μεταξύ της ίδιας ως δανειολήπτριας και της του, ΑΦΜ, ως δανείστριας, που απεστάλη στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανση

με ηλεκτρονική αλληλογραφία (e-mail) στις 18.9.2020 και καταχωρήθηκε στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης με α/α καταχώρησης/2020.

4) Όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, στις 21.9.2020 βεβαιώθηκε (με ΑΧΚ/...../2020 και ΑΤΒ/2020) σε βάρος της προσφεύγουσας ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. δ' ν. 4174/ 2013 (σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. β' ν. 4174/2013) ύψους 500,00 € (πλέον 12,00 € συνεισπραττομένων ποσών, ήτοι ΤΧ επί του εν λόγω προστίμου) λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής, στις 18.9.2020, προς χαρτοσήμανση της ως άνω από **29.5.2015** σύμβασης δανείου.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση α) της από 21.9.2020 βεβαίωσης ΤΧ φορολογικού έτους 2014 και της από 21.9.2020 βεβαίωσης προστίμου επί τη βάση της ως άνω από 20.1.2015 σύμβασης δανείου (καταχωρήθηκε στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης με α/α καταχώρησης/2020), καθώς και β) της από 21.9.2020 βεβαίωσης ΤΧ φορολογικού έτους 2014 και της από 21.9.2020 βεβαίωσης προστίμου επί τη βάση της ως άνω από 29.5.2015 σύμβασης δανείου (καταχωρήθηκε στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης με α/α καταχώρησης/2020), προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

1.) Έλλειψη νόμιμου τίτλου - προδικασίας.

2.) Απουσία φορολογικής υποχρέωσης.

3.) Παράβαση ουσιώδους τύπου και συγκεκριμένα α) έλλειψη αιτιολογίας και β) στέρηση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 14 π.δ. της 28.7.1931 (Κώδικας Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου, ΚΝΤΧ), όπως ίσχυε κατά την περίοδο 01.01.2015-31.12.2015: *«Επί των εμπορικών και λοιπών εγγράφων και πράξεων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρ. 15, το τέλος ορίζεται εις 2% της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας [...]»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 1 περ. α' ΚΝΤΧ, όπως ίσχυαν κατά την περίοδο 01.01.2015-31.12.2015: *«Εις το κατά την παράγρ. 1 του προηγούμενου άρθρ. 14 τέλος υπόκεινται: 1.α. Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικείμενου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού μεταξύ εμπόρων, μεταξύ εμπόρου και εμπορικής εταιρίας πάσης φύσεως, μεταξύ εμπορικών εταιριών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκουμένην υπ' αυτών εμπορίαν και **μεταξύ τρίτου εν γένει και ανωνύμου εταιρίας** ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου. [...]»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 ΚΝΤΧ, όπως ίσχυαν κατά την περίοδο 01.01.2015-31.12.2015: *«1. **Πας, είτε ιδιώτης είτε [...]** υποχρεούται να γράφη απ' αρχής επί του αναλόγου σφραγιστού χάρτου ή να επιθέτη απ' αρχής το κινητόν επίσημα **εις πάντα τα υπ' αυτού εκδιδόμενα ή συντασσόμενα και εις τέλος χαρτοσήμου υποκείμενα έγγραφα, άλλως ευθύνεται** έναντι του δημοσίου **διά την πληρωμήν του τέλους χαρτοσήμου**, επιβάλλεται δε αυτώ προσθέτως διά την μη απ' αρχής χαρτοσήμανσιν του εγγράφου και το πρόστιμον το*

προβλεπόμενον [...]. Ο δεχόμενος ή ποιούμενος χρήσιν εγγράφου μη χαρτοσημανθέντος παρά του υποχρέου απ' αρχής, ευθύνεται έναντι του δημοσίου ως και ο αρχικώς μη συντάξας το έγγραφον επί σφραγιστού χάρτου ή μη επιθέσας εξ αρχής το κινητόν επίσημα, διά την πληρωμήν του τέλους και του δια την παράβασιν προστίμου [...]. 2. Ανεξαρτήτως του κατά την διάταξιν της ανωτέρω παρ. 1 του παρόντος άρθρου απ' ευθείας έναντι του δημοσίου ευθυνομένου διά την πληρωμήν του τέλους χαρτοσήμου ως εκδότη ή συντάσσοντος το έγγραφον δύναται διά Δ/των να καθορίζεται επί ωρισμένων εγγράφων ή σχέσεων τις ο βαρυνόμενος διά της δαπάνης του τέλους χαρτοσήμου. **Ιδιαίτεροι συμφωνία καθορίζουσαι τα του βάρους της δαπάνης του τέλους χαρτοσήμου είναι ισχυραί [...].** 3. Πας κατά παράβασιν των διατάξεων των ανωτέρω παραγράφων εκδόσας ή συντάξας έγγραφον εφ' απλού χάρτου ή επί φύλλου σφραγιστού χάρτου ή κινητού επισήματος τιμής κατωτέρας της νομίμου ή πας δεχθείς τοιούτον έγγραφον υποχρεούται όπως προσαγάγη τούτο εις τον οικον. έφορον της κατοικίας του είτε άλλης περιφερείας όστις υποβάλλει το έγγραφον εις το ανάλογον τέλος, συγχρόνως δε επιβάλλει και το [...] προβλεπόμενον πρόστιμον [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 425 του Αστικού Κώδικα, όπως ίσχυε κατά την περίοδο 01.01.2015-31.12.2015: «Τα έξοδα της εξοφλητικής απόδειξης φέρει ο οφειλέτης, αν δεν προκύπτει κάτι άλλο από τη σχέση.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 33 ΚΝΤΧ (όπως ίσχυαν κατά την περίοδο 01.01.2015-31.12.2015) και δη αυτή της παρ. 1, **υπεύθυνοι** έναντι του Δημοσίου για την απόδοση των ΤΧ επί (εγγράφων) συμβάσεων υποκείμενων σε αυτά και καταρτισθεισών μεταξύ ιδιωτών είναι όλοι οι αναγραφόμενοι σε αυτές ως συμβαλλόμενοι, αφού όλοι οι συμβαλλόμενοι θεωρούνται ως «εκδότες» ή «συντάκτες» αυτών, κατά την έννοια των προαναφερθεισών διατάξεων, με αποτέλεσμα ορθώς κατά νόμον τα σχετικά ΤΧ να βεβαιώνονται είτε σε βάρος όλων αυτών των προσώπων είτε σε βάρος ενός ή ορισμένων μόνον εξ αυτών. Είναι δε διάφορο το ζήτημα του **βαρυνόμενου** με τα εν λόγω ΤΧ, το οποίο επαφίεται στη βούληση των συμβαλλομένων μερών (βλ. άρθρο 33 παρ. 2 εδ. β' ΚΝΤΧ) ως αφορών σε τελευταία ανάλυση αποκλειστικά και μόνο σε αυτά, ελλείψει δε σχετικής ειδικής συμφωνίας εφαρμοστέα είναι η προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 425 του Αστικού Κώδικα, στα πλαίσια της οποίας και για σκοπούς φορολογίας ΤΧ στα μεν «έξοδα» της εξοφλητικής απόδειξης περιλαμβάνονται, σύμφωνα με την πάγια νομολογία, και τα ΤΧ, ως «οφειλέτης» δε νοείται το πρόσωπο που έχει συμφέρον να λάβει την εξοφλητική απόδειξη, ήτοι το πρόσωπο που έχει συμφέρον να έχει στα χέρια του το στοιχείο-έγγραφο που αποδεικνύει την απόσβεση της ενοχής του, το οποίο επί συμβάσεως δανείου είναι ασφαλώς ο δανειολήπτης (συνεπώς εν προκειμένω η προσφεύγουσα).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1 ΚΝΤΧ, όπως ίσχυαν κατά την περίοδο 01.01.2015-31.12.2015: «1. Τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου εισπράττονται, εφ' όσον δεν ορίζεται άλλως εν τω παρόντι νόμω, εάν [...] υπερβαίνουν το ποσόν των 5.000 δραχμών, εξ ολοκλήρου δι' αποδεικτικού πληρωμής του Δημοσίου Ταμείου. Το αποδεικτικόν πληρωμής, μνημονεύον απαραιτήτως τα ουσιώδη στοιχεία του σημαινομένου εγγράφου, προσαρτάται εις το έγγραφον τούτον. Εις το σώμα δε του εγγράφου ή παρά πόδας αυτού αναγράφονται υπό τινος των συναλασσομένων [...] ο αριθμός και η ημερομηνία του αποδεικτικού πληρωμής των τελών. Το αποδεικτικόν πληρωμής δέον να εκδίδεται **το βραδύτερον εντός πέντε ημερών από της**

ημερομηνίας του σηματομενόμενου εγγράφου. Εξαιρετικώς α) επί δανείων συναπτομένων μεταξύ εμπόρων ή μεταξύ εμπορικών εταιριών ή μεταξύ εμπόρων και εμπορικών εταιριών ως και **μεταξύ εμπόρων ή εμπορικών εταιριών και οιοιδήποτε τρίτου** και β) [...], τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται **εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του μηνός του επομένου της εις τα λογιστικά βιβλία εγγραφής** των πράξεων τούτων. [...].»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 19 ΚΝΤΧ, όπως ίσχυαν κατά την περίοδο 01.01.2015-31.12.2015: «Εις το κατά την παράγρ. 1 του προηγουμένου άρθρ. 14 τέλος υπόκεινται: 1. [...]. 19. Εκάστη απόδειξις εκδομένη παρά Δημοσίου Ταμείου και δια πληρωμής ενεργουμένην διά το Δημόσιον Ταμείον, εφ' όσον διά την πληρωμήν ταύτην δεν προβλέπεται υπό άλλων διατάξεων του παρόντος νόμου βαρύτερον ή ελαφρότερον αναλογικόν ή πάγιον τέλος ή ατέλεια. Εις το εν λόγω τέλος δεν υπόκεινται τα αποδεικτικά πληρωμής φόρων εν γένει, τελών, δικαιωμάτων, εισφορών και δασμών υπέρ του Δημοσίου διά τε το ποσόν της κύριας οφειλής και διά την τυχόν προσαύξησιν ή το πρόστιμον ή τόκους κλπ. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1125/2015 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών («Τέλη Χαρτοσήμου κατά την εξόφληση των πρόσθετων φόρων και προστίμων»): «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις, του πρώτου εδαφίου της παρ. 19 του άρθρου 15 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, ορίζεται ρητά, ότι κάθε απόδειξη που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση και για πληρωμή που ενεργείται για το Δημόσιο, υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 2% (πλέον εισφορά ΟΓΑ 20%) εφόσον δεν προβλέπεται από άλλες διατάξεις του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου μεγαλύτερο ή μικρότερο τέλος ή ατέλεια. Εξάλλου σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας ως άνω παραγράφου 19 του άρθρου 15 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου δεν υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου τα αποδεικτικά καταβολής φόρων γενικά, τελών, δικαιωμάτων, εισφορών και δασμών υπέρ του Δημοσίου, τόσο για το ποσό της κύριας οφειλής, όσο και για την τυχόν προσαύξηση ή το πρόστιμο ή τους τόκους κ.λπ. 2. Όπως έχει γίνει δεκτό από τη Διοίκηση (Ν.Σ.Κ. Ολομ. 757/1977, ΥΠΟΙΚ. Τ 219/27/ΠΟΛ.9/1978, εγκύκλιος 9/Σ.1786/258/1982, 1003048/40/Τ.&Ε.Φ./ΠΟΛ.1004/7.1.1998), τα αποδεικτικά καταβολής προσαυξήσεων και προστίμων, απαλλάσσονται από τα κατά τα ανωτέρω τέλη χαρτοσήμου μόνο εφόσον αυτά είναι παρακολούθημα κύριας φορολογικής οφειλής. Αντίθετα, τα αυτοτελή πρόστιμα, τα οποία δεν είναι παρεπόμενα κύριας οφειλής, φόρων, τελών, δικαιωμάτων, εισφορών και δασμών υπέρ του Δημοσίου, υπόκεινται κατά την εξόφλησή τους σε τέλη χαρτοσήμου 2% (πλέον εισφορά ΟΓΑ 20%) σύμφωνα με την προαναφερθείσα διάταξη του άρθρου 15 παρ. 19 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου. 3. Με βάση τα ανωτέρω, **ως προς τα επιβαλλόμενα πρόστιμα με τις διατάξεις των άρθρων 54, 55 και 56 του ΚΦΔ,** που αφορούν αντίστοιχα σε επιβολή κυρώσεων για διαδικαστικές παραβάσεις, παραβάσεις φοροδιαφυγής καθώς και πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών διευκρινίζεται ότι, **οι αποδείξεις πληρωμής αυτών υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου,** σύμφωνα με την προαναφερθείσα διάταξη του πρώτου εδαφίου της παρ. 19 του άρθρου 15 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου καθώς **δεν είναι παρεπόμενα κύριας οφειλής.** Αντίθετα, δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου τα πρόστιμα των άρθρων 58 και 59 του ΚΦΔ, καθώς δεν έχουν αυτοτέλεια, αλλά αποτελούν παρακολούθημα κύριας φορολογικής οφειλής. [...].»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 31 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανση των ως άνω με α/α καταχώρησης στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης/2020 και/2020, αντίστοιχα, από 20.1.2015 και 29.5.2015 συμβάσεων δανείου της προσφεύγουσας (18.9.2020): **«Άμεσος προσδιορισμός φόρου» είναι ο προσδιορισμός φόρου που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης.»**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 εδ. α'-β' και 2 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανση των ως άνω με α/α καταχώρησης στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης/2020 και/2020, αντίστοιχα, από 20.1.2015 και 29.5.2015 συμβάσεων δανείου της προσφεύγουσας (18.9.2020): **«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. [...]. 2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου.»**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1-2 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανση των ως άνω με α/α καταχώρησης στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης/2020 και/2020, αντίστοιχα, από 20.1.2015 και 29.5.2015 συμβάσεων δανείου της προσφεύγουσας (18.9.2020): **«1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση. 3. [...].»**

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 64 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανση των ως άνω με α/α καταχώρησης στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης/2020 και/2020, αντίστοιχα, από 20.1.2015 και 29.5.2015 συμβάσεων δανείου της προσφεύγουσας (18.9.2020): **«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανση των ως άνω με α/α καταχώρησης στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης/2020 και/2020, αντίστοιχα, από 20.1.2015 και 29.5.2015 συμβάσεων δανείου της προσφεύγουσας (18.9.2020): **«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου,**

ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. [...]. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό **διορθωτικό** προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. [...]. Η οριστική **πράξη διορθωτικού** προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. [...]. 3. **Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»**

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. ΔΕΛ Α 1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 3366/31.12.2013) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανση των ως άνω με α/α καταχώρησης στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης/2020 και/2020, αντίστοιχα, από 20.1.2015 και 29.5.2015 συμβάσεων δα-νείου της προσφεύγουσας (18.9.2020): «Σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, η φορολογική Διοίκηση **πριν** τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής **πράξης διορθωτικού** προσδιορισμού φόρου επιδίδει στον υπόχρεο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με την φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση. Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να **διατυπώσει τις απόψεις του** σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του. Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκριση του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική **πράξη** προσδιορισμού του φόρου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική **πράξη διορθωτικού** προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανση των ως άνω με α/α καταχώρησης στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης/2020 και/2020, αντίστοιχα, από 20.1.2015 και 29.5.2015 συμβάσεων δανείου της προσφεύγουσας (18.9.2020): «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε **πράξη** που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση **σιωπηρής άρνησης** οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. [...]. Η αίτηση πρέπει να

υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 παρ. 1 και 2 περ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανση των ως άνω με α/α καταχώρησης στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης/2020 και/2020, αντίστοιχα, από 20.1.2015 και 29.5.2015 συμβάσεων δανείου της προσφεύγουσας (18.9.2020): «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. **Εκτελεστοί τίτλοι** από το νόμο είναι: α) στην περίπτωση **άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης**, β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου, γ) [...]»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 παρ. 1 ν.δ. 356/1974, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανση των ως άνω με α/α καταχώρησης στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης/2020 και/2020, αντίστοιχα, από 20.1.2015 και 29.5.2015 συμβάσεων δανείου της προσφεύγουσας (18.9.2020): «*Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται:* α) [...] και γ) κατά του νομίμου τίτλου [...]. Διά ταύτης επιτρέπεται η προβολή πάσης αντιρρήσεως ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου ως και η αμφισβήτηση του κατ' ουσίαν βασίμου της απαιτήσεως του Δημοσίου εφ' όσον ο προσδιορισμός ταύτης δεν έχει ανατεθεί εις δικαστήρια ή εις διοικητικές επιτροπές αποφαινομένας μετά δυνάμεως δεδικασμένου.»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανση των ως άνω με α/α καταχώρησης στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης/2020 και/2020, αντίστοιχα, από 20.1.2015 και 29.5.2015 συμβάσεων δανείου της προσφεύγουσας (18.9.2020): «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) [...], β) δεν υποβάλλει ή **υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση**, γ) [...]. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) [...], δ) **πεντακόσια (500) ευρώ**, για κάθε παράβαση των **περιπτώσεων β' [...]** της **παραγράφου 1**, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση **πλήρη** λογιστικά πρότυπα, ε) [...]. 3. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 62 παρ. 1 εδ. β' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανση των ως άνω με α/α καταχώρησης στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης/2020 και/2020, αντίστοιχα, από 20.1.2015 και 29.5.2015 συμβάσεων δανείου της προσφεύγουσας (18.9.2020): «Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν [...] τον προσδιορισμό φόρου [...], εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 παρ. 3-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανση των ως άνω με α/α

καταχώρησης στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης/2020 και/2020, αντίστοιχα, από 20.1.2015 και 29.5.2015 συμβάσεων δανείου της προσφεύγουσας (18.9.2020): «3. Η **πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.** 4. Ο φορολογούμενος [...] καλείται εγγράφως [...] να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση **πράξης επιβολής προστίμων [...], με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.**»

Επειδή, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013 (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανση των ως άνω με α/α καταχώρησης στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης/2020 και/2020, αντίστοιχα, από 20.1.2015 και 29.5.2015 συμβάσεων δανείου της προσφεύγουσας (18.9.2020)) συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 ν. 4174/2013 έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) **πράξεων** (προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου) της Φορολογικής Διοίκησης, ως τοιούτων νοουμένων των **ατομικών διοικητικών πράξεων** κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο. Υπό αυτή την έννοια, ενδικοφανής προσφυγή, όπως η υπό κρίση, που στρέφεται κατά βεβαίωσης ΤΧ και προστίμων του άρθρου 54 παρ. 2 (περ. δ΄) ν. 4174/2013 που επιβλήθηκαν λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανση σύμβασης υποκείμενης σε ΤΧ (επέχουσας και θέση δήλωσης απόδοσης των οικείων ΤΧ, από την οποία προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου), είναι **απαράδεκτη ως ασκηθείσα κατά μη πράξης, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 ν. 4174/2013**, αφού ο προσδιορισμός και η επιβολή των ΤΧ και των σχετικών προστίμων επί εκπρόθεσμης υποβολής στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανση της υποκείμενης σε ΤΧ σύμβασης (επέχουσας και θέση δήλωσης απόδοσης των οικείων ΤΧ), προκειμένου για νομικά πρόσωπα/νομικές οντότητες, διενεργείται **αυτομάτως/ αυτοδικαίως, ευθύς μόλις υποβάλλεται** στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανση η σχετική σύμβαση (όπως συνάγεται από τη συνδυασμένη ανάγνωση των προπαρατεθεισών διατάξεων των άρθρων 15 παρ. 1 περ. α΄, 14, 33 και 3 παρ. 1 ΚΝΤΧ και 31 παρ. 1 ν. 4174/2013 (όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο για καθεμιά χρόνο)), χωρίς (περαιτέρω) ενέργεια και **χωρίς να προβλέπεται (ή να απαιτείται) η τυχόν έκδοση κάποιας διοικητικής πράξης** από την πλευρά της Φορολογικής Διοίκησης («άμεσος προσδιορισμός φόρου», άρθρο 31 παρ. 1 ν. 4174/2013)· και πράγματι εν προκειμένω ο προσδιορισμός και η επιβολή των υπό κρίση ΤΧ και των σχετικών προστίμων λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανση των σχετικών υποκείμενων σε ΤΧ συμβάσεων (επεχουσών και θέση δηλώσεων απόδοσης των οικείων ΤΧ) διενεργήθηκε αυτομάτως/αυτοδικαίως, ευθύς μόλις υποβλήθηκαν οι εν λόγω συμβάσεις της προσφεύγουσας (ταυτόχρονα με την υποβολή των εν λόγω συμβάσεων), χωρίς (περαιτέρω) ενέργεια και χωρίς έκδοση (ατομικής διοικητικής, κατά τα προεκτεθέντα) πράξης της (Φορολογικής) Διοίκησης («άμεσος προσδιορισμός φόρου») -σε αντίθεση με όσα αβασίμως υπολαμβάνει η προσφεύγουσα, η οποία θεωρεί ότι εν προκειμένω θα έπρεπε να είχαν εκδοθεί πράξεις βεβαίωσης-επιβολής των υπό κρίση ΤΧ και προστίμων σε βάρος της, κατά των οποίων θα είχε δικαίωμα να στραφεί με ενδικοφανή προσφυγή. Για τις περιπτώσεις αυτές ο

νομοθέτης έκρινε, και ευλόγως, πως, αφού α) τα προβλεφθέντα από τη νομοθεσία και επιβληθέντα εν προκειμένω ΤΧ προσδιορίζονται βάσει στοιχείων (συμβάσεων δανείου) που έχουν παρασχεθεί από το φορολογούμενο πρόσωπο (που προσκομίζει τις σχετικές δανειακές συμβάσεις στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανσή τους) και με μοναδικό κριτήριο κλιμάκωσης του ύψους τους το αν έστω και έ-να από τα συμβαλλόμενα μέρη (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) έχει την εμπορική ιδιότητα και έχει βεβαίως ενεργήσει εν προκειμένω στα πλαίσια της ασκούμενης από αυτό δραστηριότητας, δηλαδή βάσει στοιχείων που καθίστανται και είναι πλέον ήδη γνωστά στη Φορολογική Διοίκηση, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη άλλοι παράγοντες μη γνωστοί σ' αυτήν, και β) τα προβλεφθέντα από τη νομοθεσία και επιβληθέντα εν προκειμένω πρόστιμα επιβάλλονται λόγω διαδικαστικής παράβασης, και μάλιστα εν προκειμένω μόνο και μόνο λόγω του γεγονότος της **εκπρόθεσμης** υποβολής στη Φορολογική Διοίκηση προς χαρτοσήμανση των σχετικών υποκείμενων σε ΤΧ συμβάσεων (επεχουσών και θέση δηλώσεων απόδοσης των οικείων ΤΧ), χωρίς δηλαδή να λαμβάνονται υπόψη άλλοι παράγοντες, πολύ δε περισσότερο χωρίς να λαμβάνονται υπόψη υποκειμενικοί παράγοντες που θα επέβαλλαν επιμέτρηση των προς επιβολή προστίμων, **δεν είναι εύλογο** να ισχύει το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής -με την έννοια ότι θα ήταν υπερβολικό, θα ξεπερνούσε το σκοπό (*ratio legis*) της θεσπισθείσας με το άρθρο 63 ν. 4174/2013 διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής, γι' αυτό και δεν προβλέπεται η έκδοση (ατομικής διοικητικής) πράξης, ώστε να επιτρέπεται η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατ' αυτής, όπως προκύπτει ήδη από τη γραμματική ερμηνεία της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' ν. 4174/2013, που προϋποθέτει πράξη (ρητή ή σιωπηρή)- και κατ' ακολουθίαν ούτε το στάδιο της δικαστικής προσφυγής, αλλά ούτε και το στάδιο της απευθείας δικαστικής προσφυγής (με αποτέλεσμα οι όποιες τυχόν αντιρρήσεις (παράπονα) του φορολογούμενου προσώπου, και εν προκειμένω της προσφεύγουσας, αναφορικά με τα εν λόγω ΤΧ και πρόστιμα να μπορούν να προβληθούν μόνο με ένδικο βοήθημα ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου στη συνέχεια της διοικητικής διαδικασίας **είσπραξης** της σχετικής οφειλής), χωρίς να τίθεται ζήτημα αντίθεσης του νομοθετικού αυτού πλαισίου με το άρθρο 20 παρ. 1 του Συντάγματος (πρβλ. υπ' αριθμ. 3579/2019 απόφαση της Υπηρεσίας μας (Αθήνα)· υπό αυτό δε το πρίσμα, αν τυχόν η Φορολογική Διοίκηση εκδώσει κάποιο έγγραφο σχετικά με την οφειλή των εν λόγω ΤΧ και προστίμων (συμπεριλαμβανομένης της οποίας τυχόν ηλεκτρονικής ενημέρωσης περί αυτής, π.χ. «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση» στο *taxisnet*), αυτό δε θα έχει εκτελεστό, αλλά απλώς ενημερωτικό χαρακτήρα και συνεπώς δε θα μπορεί να προσβληθεί με την ενδικοφανή προσφυγή του άρθρου 63 ν. 4174/2013)· για τους ίδιους δε λόγους δεν είναι εύλογο να απαιτείται στις περιπτώσεις αυτές ούτε κάποια ιδιαίτερη αιτιολογία (η οποία και προβλέπεται από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 64 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις προπαρατεθείσες διατάξεις των άρθρων 28 παρ. 2 εδ. β' και γ' και 62 παρ. 3 ν. 4174/2013 μόνο για τις περιπτώσεις που εκδίδεται **πράξη** προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου, αντίστοιχα) ούτε προηγούμενη ακρόαση του φορολογουμένου (γι' αυτό και η προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 28 παρ. 1 εδ. γ' ν. 4174/2013 την προβλέπει μόνο για την περίπτωση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, ενώ η προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 62 παρ. 4 ν. 4174/2013 την αποκλείει ρητά τόσο για τις περιπτώσεις επιβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις όσο και για τις περιπτώσεις επιβολής προστίμων που προκύπτουν και επιβάλλονται κατά το διοικητικό

προσδιορισμό του φόρου, πόσω μάλλον εκείνων που προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο προσδιορισμό του φόρου). Για όλους τους παραπάνω λόγους, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 21.10.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και με διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ, κατά:

α) της από 21.9.2020 βεβαίωσης ΤΧ φορολογικού έτους 2015 και της από 21.9.2020 βεβαίωσης προστίμου επί τη βάσει της καταχωρηθείσας στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης με α/α καταχώρησης/2020 από 20.1.2015 σύμβασης δανείου της προσφεύγουσας, καθώς και

β) της από 21.9.2020 βεβαίωσης ΤΧ φορολογικού έτους 2015 και της από 21.9.2020 βεβαίωσης προστίμου επί τη βάσει της καταχωρηθείσας στα ηλεκτρονικά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης με α/α καταχώρησης/2020 από 29.5.2015 σύμβασης δανείου της προσφεύγουσας,

ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.