



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/01/2020
Αριθμός απόφασης: 224

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Την υπ' αριθμ.85/22-10-2019 Ημερήσια Διαταγή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **30/09/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στην κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.):

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017

και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. .

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «....., ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) καταλογίσθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλη χαρτοσήμου ποσού 138.768,75 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 27.753,75 ευρώ, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 138.267,67 ευρώ, πρόσθετα τέλη ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 27655,35 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 332.445,52 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) καταλογίσθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλη χαρτοσήμου ποσού 162.099,26 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 32.419,86 ευρώ, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 161.515,70 ευρώ, πρόσθετα τέλη ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 32.303,15 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 388.337,97 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) καταλογίσθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλη χαρτοσήμου ποσού 160.122,22 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 32.024,44 ευρώ, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 159.545,79 ευρώ, πρόσθετα τέλη ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 31.909,11 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 383.601,56 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) καταλογίσθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλη χαρτοσήμου ποσού 202.452,97 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 40.490,59 ευρώ, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 201.724,13 ευρώ, πρόσθετα τέλη ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 40.344,84 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 485.012,53 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) καταλογίσθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλη χαρτοσήμου ποσού 25.315,70 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 5.063,14 ευρώ, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 13.872,95 ευρώ, πρόσθετα τέλη ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 2.474,61 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **46.726,40 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) καταλογίσθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλη χαρτοσήμου ποσού 19.178,13 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 3.835,62 ευρώ, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 10.791,69 ευρώ, πρόσθετα τέλη ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 1.658,35 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **35.463,79 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) καταλογίσθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλη χαρτοσήμου ποσού 22.017,45 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 4.403,49 ευρώ, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 11.906,50 ευρώ, πρόσθετα τέλη ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 2.120,86 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **40.448,30 ευρώ**.

Οι ως άνω διαφορές τελών χαρτοσήμου καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 24/07/2019 εκθέσεων μερικού ελέγχου προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του ελεγκτή του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. Συγκεκριμένα από τον διενεργηθέντα έλεγχο στα αναλυτικά καθολικά των λογαριασμών πελατών –προμηθευτών διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα διατηρούσε λογαριασμούς με τις εταιρείες «.....» και «.....», στους οποίους περιέχονταν πλήθος εγγραφών ενδεικτικά αναφέρονται οι παρακάτω περιπτώσεις :

α) Αγορές, πωλήσεις, επιστροφές, εκπτώσεις, εμπορευμάτων και προϊόντων, αγορές και πωλήσεις παγίων στοιχείων και δαπανών με βάση τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία .

β) Ταμειακές εγγραφές (εισπράξεις - πληρωμές)

γ) Συμψηφιστικές εγγραφές μεταχρονολογημένες επιταγές και

δ) Τακτοποιητικές εγγραφές μεταξύ των δύο λογαριασμών .

Στην συνέχεια (με δεδομένο ότι εκδόθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ Οριστικές πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικών περιόδων 2010 και 2011 για τις συναλλαγές μεταξύ των εμπορικών εταιρειών «.....» και «.....») ο έλεγχος επικεντρώθηκε στις συναλλαγές μεταξύ της προσφεύγουσας επιχείρησης και της «.....» σχετικά με τον έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Ν.Τ.Χ.. Ωστόσο για τις χρήσεις 2013 και μετά ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε στις συναλλαγές και των δύο εταιρειών (..... και).

Ο έλεγχος αφού ενοποίησε τους υπό κρίση λογαριασμούς (πελατών-προμηθευτών-πιστωτών) σε ένα λογαριασμό μετά την αφαίρεση των εμπορικών και λοιπών μη χρηματικών πράξεων έκρινε ότι οι

χρηματικές κινήσεις αφορούν σε χρηματικές διευκολύνσεις μεταξύ της προσφεύγουσας επιχείρησης και των εν λόγω εταιρειών οι οποίες υπάγονται σε τέλη χαρτοσήμου 1,2% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 5γ (άρθρο 43 Ν. 1041/80 ισχύς από 02.04.80) (Καταθέσεις -αναλήψεις χρημάτων) και συγκεκριμένα ανά έτος οι εν λόγω κινήσεις έχουν ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01.01-31.12.2010

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	ΕΛΕΓΧΟΣ		
	Αξία Υποκείμενη σε Χαρτόσημο (ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ)	Χαρ/μο	ΟΓΑ Χαρ/μου
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	1.189.888,11	11.898,88	2.379,78
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	826.667,63	8.266,68	1.653,34
ΜΑΡΤΙΟΣ	1.109.093,89	11.090,94	2.218,19
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	1.333.071,89	13.330,72	2.666,14
ΜΑΙΟΣ	816.871,69	8.168,72	1.633,74
ΙΟΥΝΙΟΣ	1.489.360,07	14.893,60	2.978,72
ΙΟΥΛΙΟΣ	1.120.609,49	11.206,09	2.241,22
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	879.853,18	8.798,53	1.759,71
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	1.994.934,34	19.949,34	3.989,87
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	1.183.059,72	11.830,60	2.366,12
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	639.181,50	6.391,82	1.278,36
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	1.294.283,21	12.942,83	2.588,57
ΣΥΝΟΛΑ	13.876.874,72	138.768,75	27.753,75

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01.01-31.12.2011

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	ΕΛΕΓΧΟΣ		
	Αξία Υποκείμενη σε Χαρτόσημο (ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ)	Χαρ/μο	ΟΓΑ Χαρ/μου
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	828.362,16	8.283,62	1.656,72
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	496.937,52	4.969,38	993,88
ΜΑΡΤΙΟΣ	1.938.804,28	19.388,04	3.877,61
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	711.705,63	7.117,06	1.423,41
ΜΑΙΟΣ	764.679,28	7.646,79	1.529,36
ΙΟΥΝΙΟΣ	895.893,95	8.958,94	1.791,79
ΙΟΥΛΙΟΣ	834.144,88	8.341,45	1.668,29
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	4.095.350,42	40.953,50	8.190,70
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	2.315.718,85	23.157,19	4.631,44
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	809.045,56	8.090,46	1.618,09
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	1.320.584,86	13.205,85	2.641,17
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	1.198.699,01	11.986,99	2.397,40
ΣΥΝΟΛΑ	16.209.926,40	162.099,26	32.419,85

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01.01-31.12.2012

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	ΕΛΕΓΧΟΣ		
	Αξία Υποκείμενη σε Χαρτόσημο (.....)	Χαρ/μο	ΟΓΑ Χαρ/μου
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	1.292.081,62	12.920,82	2.584,16
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	508.037,73	5.080,38	1.016,08
ΜΑΡΤΙΟΣ	776.503,52	7.765,04	1.553,01
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	797.469,10	7.974,69	1.594,94
ΜΑΙΟΣ	1.259.107,55	12.591,08	2.518,22
ΙΟΥΝΙΟΣ	1.382.930,73	13.829,31	2.765,86
ΙΟΥΛΙΟΣ	1.855.198,41	18.551,98	3.710,40
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	1.772.731,65	17.727,32	3.545,46
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	2.254.223,62	22.542,24	4.508,45
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	1.322.062,01	13.220,62	2.644,12
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	1.319.214,07	13.192,14	2.638,43
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	1.472.661,50	14.726,62	2.945,32
ΣΥΝΟΛΑ	16.012.221,51	160.122,22	32.024,44

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01.01-31.12.2013

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	ΕΛΕΓΧΟΣ				
	Αξία Υποκείμενη σε Χαρτόσημο (.....)	Αξία Υποκείμενη σε Χαρτόσημο (.....)	ΣΥΝΟΛΟ	Χαρ/μο	ΟΓΑ Χαρ/μου
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	1.270.151,65	2.376,67	1.272.528,32	12.725,28	2.545,06
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	1.204.683,00	240.260,90	1.444.943,90	14.449,44	2.889,89
ΜΑΡΤΙΟΣ	1.218.329,50	139.478,67	1.357.808,17	13.578,08	2.715,62
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	1.501.206,23	135.645,56	1.636.851,79	16.368,52	3.273,70
ΜΑΙΟΣ	1.232.575,35	34.337,94	1.266.913,29	12.669,13	2.533,83
ΙΟΥΝΙΟΣ	2.854.150,33	206.000,00	3.060.150,33	30.601,50	6.120,30
ΙΟΥΛΙΟΣ	1.788.078,54	301.238,84	2.089.317,38	20.893,17	4.178,63
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	918.136,20	158.890,00	1.077.026,20	10.770,26	2.154,05
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	1.255.883,70	177.918,65	1.433.802,35	14.338,02	2.867,60
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	2.088.041,73	194.183,62	2.282.225,35	22.822,25	4.564,45
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	1.760.588,17		1.760.588,17	17.605,88	3.521,18
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	1.487.692,94	75.448,54	1.563.141,48	15.631,41	3.126,28
ΣΥΝΟΛΑ	18.579.517,34	1.665.779,39	20.245.296,73	202.452,97	40.490,59

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01.01-31.12.2015

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	ΕΛΕΓΧΟΥ		
	Αξία Υποκείμενη σε Χαρτόσημο	Χαρτόσημο	ΟΓΑ Χαρτοσήμου
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	291.854,21	2.918,54	583,71
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	224.825,16	2.248,25	449,65
ΜΑΡΤΙΟΣ	388.236,73	3.882,37	776,47
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	356.180,15	3.561,80	712,36
ΜΑΙΟΣ	260.000,00	2.600,00	520,00
ΙΟΥΝΙΟΣ	486.293,14	4.862,93	972,59
ΙΟΥΛΙΟΣ	15.342,20	153,42	30,68
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	4.040,00	40,40	8,08
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	37.601,47	376,01	75,20
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	184.374,38	1.843,74	368,75
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	182.941,26	1.829,41	365,88
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	99.881,12	998,81	199,76
ΣΥΝΟΛΟ	2.531.569,82	25.315,70	5.063,14

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01.01-31.12.2016

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ	ΕΛΕΓΧΟΥ		
	Αξία Υποκείμενη σε Χαρτόσημο (.....)	Χαρτόσημο	ΟΓΑ Χαρτοσήμου
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ		0,00	0,00
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	57.034,25	570,34	114,07
ΜΑΡΤΙΟΣ	7.223,30	72,23	14,45
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	202.328,80	2.023,29	404,66
ΜΑΙΟΣ	48.113,45	481,13	96,23
ΙΟΥΝΙΟΣ	301.133,60	3.011,34	602,27
ΙΟΥΛΙΟΣ	74.981,63	749,82	149,96
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	167.646,48	1.676,46	335,29
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	72.124,18	721,24	144,25
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	582.197,27	5.821,97	1.164,39
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	142.080,87	1.420,81	284,16
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	262.948,44	2.629,48	525,90
ΣΥΝΟΛΟ	1.917.812,27	19.178,12	3.835,62

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01.01-31.12.2017

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ		
	Αξία Υποκείμενη σε Χαρτόσημο (.....)	Χαρτόσημο	ΟΓΑ Χαρτοσήμου
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	478.451,37	4.784,51	956,90
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	152.796,26	1.527,96	305,59
ΜΑΡΤΙΟΣ	480.715,79	4.807,16	961,43
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	236.214,00	2.362,14	472,43
ΜΑΙΟΣ	270.095,17	2.700,95	540,19
ΙΟΥΝΙΟΣ	60.627,56	606,28	121,26
ΙΟΥΛΙΟΣ	86.799,46	867,99	173,60
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	180.077,08	1.800,77	360,15
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	20.296,60	202,97	40,59
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	103.613,30	1.036,13	207,23
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	92.532,53	925,33	185,07
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	39.525,74	395,26	79,05
ΣΥΝΟΛΟ	2.201.744,86	22.017,45	4.403,49

Κατόπιν των ανωτέρω κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση στις 08/07/2019 το με αριθμό πρωτ.:/08.07.2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 και 62 του Ν.4174/2013 και οι σχετικές προσωρινές πράξεις. Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα επιχείρηση απάντησε, δια εγγράφου της με αριθμό Πρωτ.:...../2019, σύμφωνα με το οποίο γνωστοποίησε στην ελεγκτική αρχή ότι επιφυλάσσεται ρητά για την άσκηση κάθε ένδικου μέσου –ενδικοφανούς προσφυγής και εν συνέχεια διοικητικής προσφυγής για την εξαφάνιση άλλως μεταρρύθμιση των εν λόγω πράξεων και επίσης επικαλέσθηκε την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει πράξεις καταλογισμού καθώς και το Διοικητικό Εφετείο Θεσσαλονίκης με την υπ' αριθμ./2018 αποφασή του έκρινε ως εύλογη διάρκεια της εν λόγω παραγραφής την πενταετία αρχόμενη από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου στην οποία ανάγονται τα εν λόγω χρέη. Επί των πράξεων η προσφεύγουσα πέραν της παραγραφής δεν πρόβαλε κανένα ισχυρισμό και δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο για να αντικρούσει τις διαπιστώσεις του ελέγχου, ως εκ τούτου η ελεγκτική αρχή προέβη στον καταλογισμό των διαφορών με την έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθούν άλλως τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό τελών χαρτοσήμου
- Πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω ευθείας παράβασης του τετάρτου εδαφίου της περιπτώσεως γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 15 του ΚΝΤΧ. Οι εγγραφές στα βιβλία οι οποίες είναι πλήρως αιτιολογημένες αναφέρονται στην υποκείμενη συμβατική σχέση καθώς

προέρχονταν από εμπορικές συναλλαγές μεταξύ της προσφεύγουσας και των εταιριών όπως πωλήσεις ή αγορές αγαθών με πίστωση, αλλά και για κάλυψη άλλων εννόμων σχέσεων.

- Πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω μη νόμιμου προσδιορισμού του τέλους χαρτοσήμου επί των κινήσεων που έχουν μεγαλύτερο άθροισμα χρεωστικό είτε πιστωτικό ανά χρήση εφόσον πρόκειται για καταθέσεις-αναλήψεις- Εσφαλμένος υπολογισμός της αξίας υποκείμενης σε χαρτόσημο. Ο έλεγχος δέχτηκε ότι οι υπό κρίση λογαριασμοί σε όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις *«δεν θεωρούνται δανειακοί δοσοληπτικοί λογαριασμοί»*. Εν τούτοις, ενώ έκρινε ότι οι κινήσεις που περιλαμβάνουν χρηματικές διευκολύνσεις, υπάγονται σε τέλη χαρτοσήμου 1,2% για να υπολογίσει την υποκείμενη σε αξία χαρτόσημο, έλαβε υπόψη τις *«κινήσεις εκείνες που έχουν το μεγαλύτερο άθροισμα χρεωστικό είτε πιστωτικό»*. Ο Έλεγχος υπήγαγε σε χαρτόσημο το σύνολο των εισπράξεων ή των πληρωμών χωρίς να λάβει υπόψη του ότι οι εν λόγω εισπράξεις και πληρωμές αφορούν πωλήσεις και αγορές της χρήσης αλλά και τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις της προηγούμενης χρήσης. Στην περίπτωση που ήθελε κριθεί, όπως είχε πράξει το ΚΕΜΕΕΠ σε προηγούμενο έλεγχο του, ότι υφίσταται χρηματική διευκόλυνση, η αληθής χρηματική διευκόλυνση θα πρέπει να υπολογισθεί αφαιρουμένου του υπολοίπου της προηγούμενης χρήσης του κάθε λογαριασμού.
- Πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω έλλειψης σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας των Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Χαρτοσήμου στις οποίες ερείδονται ως προς την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου με αποτέλεσμα τούτες να καθίστανται νομικά πλημμελείς και ακυρωτές. Στην κρίνόμενη περίπτωση, η φορολογική Αρχή, η οποία φέρει το σχετικό βάρος απόδειξης, στις συμπροσβαλλόμενες Εκθέσεις Ελέγχου δεν αναφέρεται στη συνδρομή των ουσιαστικών προϋποθέσεων, για την επιβολή των τελών χαρτοσήμου και δεν αιτιολογεί επαρκώς και ορισμένως πόθεν προκύπτουν οι καταθέσεις και οι αναλήψεις.
- Πλημμέλεια των προσβαλλόμενων ένεκα ευθείας παραβίασης της αρχής της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του φορολογούμενου. Η φορολογική αρχή στο πλαίσιο προηγούμενου ελέγχου των χρήσεων 2010 και 2011 για τις συναλλαγές μεταξύ της προσφεύγουσας και της προσδιόρισε άλλως την υποκείμενη σε αξία χαρτόσημο. Η προσφεύγουσα και οι συνδεδεμένες με αυτήν εταιρείες και έχουν αντιμετωπίσει και στο παρελθόν είτε από τη Δ.Ο.Υ Αλεξανδρούπολης είτε από την Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (ΥΕΔΔΕ Θεσσαλονίκης, Υποδιεύθυνση Προληπτικών Ελέγχων Αλεξανδρούπολης) ελέγχους προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, οι οποίοι πάντα κατέληγαν επί των ιδίων πραγματικών περιστατικών σε διαφορετικές αξίες υποκείμενες στο τέλος χαρτοσήμου.

Επειδή, στο Π.Δ. της 28-7-1931 «Περί κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου» (φ. Α ' 239), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο πρώτο παρ 1 του β.δ/τος 6/7-6-1951 και τροποποιήθηκε με το άρθρο 20 παρ 1 του ν 12/1975, και συγκεκριμένα στα παρακάτω άρθρα ορίζεται ότι:

στο Άρθρο 1 :

«Φόρος, υπό το όνομα τέλος χαρτοσήμου, επιβάλλεται, κατά τα εν τω παρόντι νόμω οριζόμενα, επί των εν αυτώ καθοριζομένων εγγράφων.»

στο Άρθρο 15 παρ. 5 περ.γ, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 43 του ν. 1041/1980 (φ. 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 εμπορικής 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, υπόκεινται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου εν επί τοις εκατόν (1%). Εις ην περίπτωσιν, εκ της εγγραφής ή εξ ετέρου 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.»

Επειδή κατά την έννοια της ανωτέρω διάταξης:

-Ως «**κατάθεση χρημάτων**» νοείται η πράξη, διά της οποίας λαμβάνει χώρα καταβολή ορισμένου χρηματικού ποσού από ένα πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, σε εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση, το οποίο αυτή υποχρεούται να επιστρέψει μελλοντικά στον καταθέτη. Κατά το Συμβούλιο της Επικρατείας (Σ.τ.Ε. 1767/1992, 1039/1996, 1470/2002), ο όρος «κατάθεση» στην ανωτέρω διάταξη χρησιμοποιείται με την έννοια της εν γένει δόσης χρημάτων και δεν περιορίζεται μόνο στις περιπτώσεις κατάθεσης χρημάτων με δικαίωμα ανάληψής τους.

Ως «**ανάληψη χρημάτων**» νοείται η αυτοτελής και ανεξάρτητη πράξη, διά της οποίας λαμβάνει χώρα χορήγηση το πρώτον χρημάτων από την εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση σε εταίρο, μέτοχο ή τρίτο, προς διευκόλυνσή τους. Συνεπώς, ο όρος «ανάληψη χρημάτων» της ανωτέρω διάταξης δεν αναφέρεται στην ανάληψη από εταίρο, μέτοχο ή τρίτο των ήδη κατατεθέντων από αυτούς στην εμπορική εταιρεία ή επιχείρηση χρημάτων, επειδή η ανάληψη, στην προκειμένη περίπτωση, επέχει θέση απλής εξόφλησης της αρχικής κατάθεσης εκ μέρους της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης.

γ. Για την επιβολή τέλους χαρτοσήμου 1%, σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη, θα πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά οι παρακάτω προϋποθέσεις:

1) Ύπαρξη συμβατικής σχέσης μεταξύ του καταθέτοντος τα χρήματα προσώπου, φυσικού ή νομικού (εταίρου, μετόχου ή τρίτου) και της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης.

2) Εγγραφή στα βιβλία εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης εν γένει (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κοινοπραξίας, κερδοσκοπικού συνεταιρισμού, αστικής εταιρείας και κοινωνίας αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση, κ.λπ.) περί καταθέσεως χρημάτων από εταίρους, μετόχους ή άλλα πρόσωπα προς τις επιχειρήσεις αυτές ή περί αναλήψεως χρημάτων από αυτές. Η κατάθεση ή η ανάληψη χρημάτων πρέπει να προκύπτει μόνο από αυτή ταύτη την εγγραφή στα βιβλία και όχι από άλλη έγγραφη σύμβαση ή από τη συνεκτίμηση άλλων γεγονότων (Διοικ. Πρωτ. Αθ. 7077/1983).

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 Δημόσιου, 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.

3) Τα βιβλία της εμπορικής εταιρείας ή επιχείρησης, στα οποία γίνεται η εγγραφή περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων, πρέπει να είναι βιβλία επίσημα, δηλαδή, βιβλία θεωρημένα από την αρμόδια Φορολογική Αρχή (Δ.Ο.Υ.) (Σ.τ.Ε. 2493/1994).

4) 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.

5) Η κατάθεση ή η ανάληψη χρημάτων να γίνεται χωρίς μνεία της αιτίας της κατάθεσης ή της 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 (Σ.τ.Ε. 1767/1992, 1039/1996). Επίσης, το ως άνω τέλος χαρτοσήμου οφείλεται ανεξάρτητα από τον επιδιωκόμενο, διά της καταθέσεως ή αναλήψεως των χρημάτων, σκοπό, καθόσον στο νόμο δεν τίθεται καμιά προϋπόθεση ή καμιά επιφύλαξη (Υπ. Οικ. Κ. 8802/654/1983).

Επειδή στο άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα (Π.Δ.456/1984) (Γενικές Αρχές, Κεφάλαιο Δέκατο, Παραγραφή και αποσβεστική προθεσμία) ορίζεται: «Εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, οι αξιώσεις παραγράφονται σε είκοσι χρόνια».

Επειδή κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων (ΣτΕ 3514/1996, ΣτΕ 2579/1998, 28/1975, ΣτΕ 737/1979, ΣτΕ 3293/1979, ΣτΕ 3556/1980, ΣτΕ 394/1982,

ΣτΕ 1890/1985, ΣτΕ 3514/1996, ΣτΕ 1561/2003 κ.λπ., Π.Φ.Δ. Αθ. 3729/1962, Π.Φ.Δ. Πειρ. 1505/1965, Φορ. Πρωτ. Αθ. 5421/1975, Φορ. Εφ. Πειρ. 1303/1969, Διοικ. Εφ. Αθ. 1294/1982 κ.λπ., Ν.Σ.Κ. γνωμ. 73/1979), ελλείπει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή. Ενόψει των ανωτέρω συνάγεται ότι ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός περί παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων καταλογισμού και επιβολής τελών χαρτοσήμου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, με το άρθρο 65 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, κατόπιν :

α)της από/2013 πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου χαρτοσήμου του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Αν. Μακ/νίας και Θράκης με την οποία διαπιστώθηκε *«ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση με την επωνυμία «..... - ΑΦΜ» στις χρήσεις 2010,2011,2012 και 2013 χρησιμοποιούσε τους λογαριασμούς αναλυτικού καθολικού πελάτη και προμηθευτή των «.....» και «.....» ως μεικτούς τρεχούμενους δοσοληπτικούς λογαριασμούς, υποκρυπτόμενος άτυπος δανεισμός για τον οποίους δεν είχαν καταβληθεί τα αντίστοιχα ποσά τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 1^α ΚΤΧ»,*
και

β)του με/2018 Δελτίου Πληροφοριών της Υ.Υ.Δ.Δ.Ε ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία στο πλαίσιο διενεργηθέντος ελέγχου στην προσφεύγουσα επιχείρηση *«.....»* διαπίστωσε τα εξής:
«Από το ισοζύγιο λογαριασμών, όπως και στις καρτέλες των λογαριασμών 33.11 και 53.12 διαπιστώθηκαν εγγραφές που αφορούν κινήσεις μόνο προς συνδεδεμένες «.....» και «.....» οι οποίες δεν αφορούν εμπορικές συναλλαγές αλλά ταμειακές διευκολύνσεις μεταξύ των ανωτέρω συνδεδεμένων εταιρειών, μη αποτελώντας παρεπόμενη πράξη άλλης κύριας σύμβασης ή συναλλαγής για τις οποίες δημιουργούν υποχρέωση καταβολής χαρτοσήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του τέταρτου εδάφιου της περίπτωσης γ της παραγράφου 5 του άρθρου 15 του κώδικα χαρτοσήμου, όπως αντικαταστάθηκε με τη διάταξη του άρθρου 43 του ν. 1041/1980» .

Διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής διατάξεων ΚΝΤΧ, στην προσφεύγουσα και συγκεκριμένα ο έλεγχος αφού ενοποίησε τους υπό κρίση λογαριασμούς (πελατών-προμηθευτών-χρεωστών-πιστωτών) που αφορούν τις ως άνω εταιρείες (.....,), σε ένα λογαριασμό για την κάθε εταιρεία και μετά την αφαίρεση των εμπορικών και λοιπών μη χρηματικών πράξεων, έκρινε ότι οι χρηματικές κινήσεις αφορούν σε χρηματικές διευκολύνσεις μεταξύ της προσφεύγουσας επιχείρησης και των εν λόγω εταιρειών και συγκεκριμένα έκρινε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις επιβολής τελών χαρτοσήμου καθώς ως αναφέρεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου διαπίστωσε τα εξής:

- «1.Υπάρχει συμβατική σχέση μεταξύ των δυο εμπορικών εταιρειών (συνδεδεμένες επιχειρήσεις)
2. Οι καταθέσεις ή οι αναλήψεις γίνονται στην Ελλάδα, όπως αυτό αποδεικνύονται από τις σχετικές εγγραφές στα επίσημα τηρούμενα βιβλία .
- 3.Δεν βρέθηκαν ούτε από τον παρόντα έλεγχο ούτε από άλλους ελέγχους ότι οι εγγραφές στα βιβλία ανάγονται σε έγγραφη σύμβαση, πράξη ή συναλλαγή οι οποίες είχαν υποβληθεί προηγουμένως στα οικεία αναλογικά τέλη χαρτοσήμου ή είχαν απαλλαγεί νομίμως από τα τέλη αυτά.**
- 4.Στις εγγραφές των βιβλίων δεν γίνεται ρητή αναγραφή της λέξης «δάνειο», αλλά αναφέρεται η λέξη «έναντι λογαριασμού».
- 5.Οι καταθέσεις ή οι αναλήψεις χρημάτων, όπως προκύπτουν από τις σχετικές εγγραφές στα επίσημα τηρούμενα βιβλία εμφανίζονται αυτές ως ίδιες, ανεξάρτητες και αυτοτελείς πράξεις και όχι ως πράξεις πραγματοποιούμενες στα πλαίσια «δανειακού τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού »**
- 6.Στους λογαριασμούς που τηρούσε η ελεγχόμενη επιχείρηση (30.00.01.00.0000 και 50.00.01.00.001 και 53.12. ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧ.ΠΡΟΣ ΛΟΙΠ ΣΥΜΜ ΕΝΔΙΑΦ.ΕΠ) που παρακολουθούσε τις συναλλαγές με τις εταιρείες «.....» και «.....» εμπεριέχουν και κινήσεις εμπορικών πράξεων και ως εκ τούτου δεν θεωρούνται δανειακοί δοσοληπτικοί λογαριασμοί.
- Ύστερα από τα παραπάνω ο έλεγχος διαπιστώνει ότι οι κινήσεις των λογαριασμών αυτών που ενοποιήθηκαν σε έναν όπως αναλυτικά εμφανίζονται περιλαμβάνουν μόνο τις χρηματικές διευκολύνσεις μεταξύ των εταιρειών ... υπαγόμενες σε τέλη χαρτοσήμου 1,2% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 5γ (άρθρο 43 Ν. 1041/80 ισχύς από 02.04.80) (Καταθέσεις -αναλήψεις χρημάτων)...».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα ισχυρίζεται την πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων διότι αφενός δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις επιβολής τελών χαρτοσήμου καθώς οι εν λόγω συναλλαγές αφορούν σε εμπορικές πράξεις αφετέρου και στην περίπτωση που θεωρηθεί ότι υφίσταται υποχρέωση χαρτοσήμου λανθασμένα ο έλεγχος καταλόγισε τέλη χαρτοσήμου στο σύνολο των χρεώσεων ή στο σύνολο των πιστώσεων χωρίς να λάβει υπόψη του τις κινήσεις πωλήσεων και αγορών της χρήσης καθώς και τα υπόλοιπα των υπό κρίση λογαριασμών που προέρχονται από την προηγούμενη χρήση.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και από τα πορίσματα των προγενέστερων ελέγχων που έχουν διενεργηθεί στην προσφεύγουσα επιχείρηση και στις ως άνω αντισυμβαλλόμενες εταιρείες, διαπιστώνεται ότι οι λογαριασμοί πελατών, προμηθευτών, χρεωστών και πιστωτών που τηρούνται για τις συναλλαγές μεταξύ της προσφεύγουσας και των συνδεδεμένων εταιρειών δεν αποτελούν αμιγώς εμπορικοί λογαριασμοί, αφετέρου κατά την διενέργεια των προγενέστερων ελέγχων, οι νόμιμοι εκπρόσωποι των συνδεδεμένων εταιρειών αλλά και της προσφεύγουσας έχουν αποδεχθεί το γεγονός ότι οι υπό κρίση λογαριασμοί έχουν μεικτό χαρακτήρα και προς τούτο

αιτήθηκαν την ενοποίηση αυτών προκειμένου να κριθεί ο τρόπος χαρτοσήμανσής τους (σχετικές οι με αριθμ...../2018 και/2019 Αποφάσεις της ΔΕΔ Θεσσαλονίκης).

Το εν λόγω άλλωστε ενισχύεται από την παράθεση από την πλευρά της προσφεύγουσας, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, πινάκων με την ενοποίηση των στοιχείων απαιτήσεων και υποχρεώσεων που αφορούν τις συνδεδεμένες εταιρείες, από τους οποίους διαπιστώνεται ότι οι πραγματοποιηθείσες καταβολές (εισπράξεις- πληρωμές) δεν ακολουθούν τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις που ανακύπτουν από τις εμπορικές πράξεις (πωλήσεις- αγορές) αλλά διαπιστώνεται ότι στις υπό κρίση χρήσεις έχουν πραγματοποιηθεί καταβολές που υπερβαίνουν αυτές (εισπράξεις > πωλήσεις και πληρωμές > αγορών) γεγονός που δεν τεκμηριώνει τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί μη αυτοτέλειας των υπό κρίση καταβολών.

Επίσης κατά τον υπό κρίση έλεγχο, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να συσχετίζει τις εν λόγω καταβολές (εισπράξεις-πληρωμές) είτε με συγκεκριμένες εμπορικές πράξεις (πωλήσεων-αγορών) είτε με άλλες πράξεις οι οποίες υποβλήθηκαν στο οικείο τέλος χαρτοσήμου ή απαλλάχθηκαν νομίμως από το τέλος αυτό, ομοίως και με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ενώ προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι οι εν λόγω συναλλαγές αφορούν σε εμπορικές πράξεις ωστόσο ο προβαλλόμενος ισχυρισμός πλην της απλής αναφοράς των πινάκων με την κίνηση των υπό κρίση λογαριασμών, δεν τεκμηριώνεται με συγκεκριμένα στοιχεία (συσχέτιση των υπό κρίση εγγραφών με φορολογικά στοιχεία ή άλλες πράξεις απαλλασσόμενες του χαρτοσήμου).

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 24/07/2019 εκθέσεις μερικού ελέγχου προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του ελεγκτή του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **30/09/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, και την **επικύρωση των** παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.):

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2010-31/12/2010				
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	1	2	3	(3)-(1)
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου		13.876.874,72	13.876.874,72	13.876.874,72
Χαρτόσημο 1%		138.768,75	138.768,75	138.768,75
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		27.753,75	27.753,75	27.753,75
Προσαυξήσεις χαρτοσήμου άρθρο 49 ν.4509/2017		138.267,67	138.267,67	138.267,67
Προσαυξήσεις ΟΓΑ χαρτοσήμου άρθρο 49 ν.4509/2017		27.655,35	27.655,35	27.655,35
Σύνολο		332.445,52	332.445,52	332.445,52

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2011-31/12/2011				
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	1	2	3	(3)-(1)
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου		16.209.926,40	16.209.926,40	16.209.926,40
Χαρτόσημο 1%		162.099,26	162.099,26	162.099,26
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		32.419,85	32.419,85	32.419,85
Προσαυξήσεις χαρτοσήμου άρθρο 49 ν.4509/2017		161.515,70	161.515,70	161.515,70
Προσαυξήσεις ΟΓΑ χαρτοσήμου άρθρο 49 ν.4509/2017		32.303,15	32.303,15	32.303,15
Σύνολο		388.337,97	388.337,97	388.337,97

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2012-31/12/2012				
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	1	2	3	(3)-(1)
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου		16.012.221,51	16.012.221,51	16.012.221,51
Χαρτόσημο 1%		160.122,22	160.122,22	160.122,22
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		32.024,44	32.024,44	32.024,44
Προσαυξήσεις χαρτοσήμου άρθρο 49 ν.4509/2017		159.545,79	159.545,79	159.545,79
Προσαυξήσεις ΟΓΑ χαρτοσήμου άρθρο 49 ν.4509/2017		31.909,11	31.909,11	31.909,11
Σύνολο		383.601,56	383.601,56	383.601,56

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2013-31/12/2013				
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	1	2	3	(3)-(1)
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου		20.245.296,73	20.245.296,73	20.245.296,73
Χαρτόσημο 1%		202.452,97	202.452,97	202.452,97
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		40.490,59	40.490,59	40.490,59
Προσαυξήσεις χαρτοσήμου άρθρο 49 ν.4509/2017		201.724,13	201.724,13	201.724,13
Προσαυξήσεις ΟΓΑ χαρτοσήμου άρθρο 49 ν.4509/2017		40.344,84	40.344,84	40.344,84
Σύνολο		485.012,53	485.012,53	485.012,53

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2015-31/12/2015				
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	1	2	3	(3)-(1)
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου		2.531.569,82	2.531.569,82	2.531.569,82
Χαρτόσημο 1%		25.315,70	25.315,70	25.315,70
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		5.063,14	5.063,14	5.063,14
Προσαυξήσεις χαρτοσήμου άρθρο 58 ν.4174/2013		13.872,95	13.872,95	13.872,95
Προσαυξήσεις ΟΓΑ χαρτοσήμου άρθρο 58 ν.4174/2013		2.474,61	2.474,61	2.474,61
Σύνολο		46.726,40	46.726,40	46.726,40

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2016-31/12/2016				
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	1	2	3	(3)-(1)
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου		1.917.812,27	1.917.812,27	1.917.812,27
Χαρτόσημο 1%		19.178,12	19.178,12	19.178,12
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		3.835,62	3.835,62	3.835,62
Προσαυξήσεις χαρτοσήμου άρθρο 58 ν.4174/2013		10.791,69	10.791,69	10.791,69
Προσαυξήσεις ΟΓΑ χαρτοσήμου άρθρο 58 ν.4174/2013		1.658,35	1.658,35	1.658,35
Σύνολο		35.463,79	35.463,79	35.463,79

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2017-31/12/2017				
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	1	2	3	(3)-(1)
Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου		2.201.744,86	2.201.744,86	2.201.744,86
Χαρτόσημο 1%		22.017,45	22.017,45	22.017,45
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		4.403,49	4.403,49	4.403,49
Προσαυξήσεις χαρτοσήμου άρθρο 58 ν.4174/2013		11.906,50	11.906,50	11.906,50
Προσαυξήσεις ΟΓΑ χαρτοσήμου άρθρο 58 ν.4174/2013		2.120,86	2.120,86	2.120,86
Σύνολο		40.448,30	40.448,30	40.448,30

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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 .