



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10/06/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 996

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

e-mail : ded.thess@aade.gr

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 Β' 968/2017) 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 Α.Α.Δ.Ε. (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/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την Ε. 2043/06.04.2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30.03.2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού.

5. Την από 02/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ:
- α) υπ' αριθ./.....12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004 – 31/12/2004,
- β) της υπ' αριθ./.....12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 – 31/12/2005,
- γ) της υπ' αριθ./.....12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 – 31/12/2006,
- δ) της υπ' αριθ./.....12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 – 31/12/2007,
- ε) της υπ' αριθ. 478/03.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008,
- στ) της υπ' αριθ./.....12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009,
- ζ) της υπ' αριθ./.....12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010,
- η) της υπ' αριθ./.....12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011,
- θ) της υπ' αριθ./.....12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012,
- και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
6. Τις υπ' αριθ./.....12.2019,/.....12.2019,/.....12.2019,/.....12.2019, 478/03.12.2019,/.....12.2019,/.....12.2019,/.....12.2019 και/.....12.2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, διαχειριστικών περιόδων 01/01/2004 – 31/12/2004, 01/01/2005 – 31/12/2005, 01/01/2006 – 31/12/2006, 01/01/2007 – 31/12/2007, 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009, 01/01/2010 – 31/12/2010, 01/01/2011 – 31/12/2011 και 01/01/2012 – 31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με 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' αριθ./.....12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004 – 31/12/2004, τέλη χαρτοσήμου ποσού 2.300,00€, ΟΓΑ χαρτοσήμου 460,00€, πλέον προστίμου και τόκων (άρθρων 58 και 53 ν.4174/2013), ποσού 2.810,51€, δη σύνολο 5.570,51€, κατόπιν χορήγησης ταμειακών διευκολύνσεων προς τον μέτοχο – Α.Φ.Μ.:, συνολικού ποσού 230.000,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 3 παρ. 1 και 15 παρ. 5γ του Κ.Ν.Τ.Χ. (Π.Δ. της 28^{ης} Ιουλίου 1930).

Με την υπ' αριθ./.....12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 – 31/12/2005, τέλη χαρτοσήμου ποσού 8.299,03€, ΟΓΑ χαρτοσήμου 1.659,81€, πλέον προστίμου και τόκων (άρθρων 58 και 53 ν.4174/2013), ποσού 10.141,10€, δη σύνολο 20.099,94€, κατόπιν χορήγησης ταμειακών διευκολύνσεων προς τον μέτοχο – Α.Φ.Μ.:, συνολικού ποσού 829.903,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 3 παρ. 1 και 15 παρ. 5γ του Κ.Ν.Τ.Χ. (Π.Δ. της 28^{ης} Ιουλίου 1930).

Με την υπ' αριθ./.....12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 – 31/12/2006, τέλη χαρτοσήμου ποσού 2.491,11€, ΟΓΑ χαρτοσήμου 498,22€, πλέον προστίμου και τόκων (άρθρων 58 και 53 ν.4174/2013), ποσού 3.044,04€, δη σύνολο 6.033,37€, κατόπιν χορήγησης ταμειακών διευκολύνσεων προς τον μέτοχο – Α.Φ.Μ.:, συνολικού ποσού 249.111,79€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 3 παρ. 1 και 15 παρ. 5γ του Κ.Ν.Τ.Χ. (Π.Δ. της 28^{ης} Ιουλίου 1930).

Με την υπ' αριθ./.....12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 – 31/12/2007, τέλη χαρτοσήμου ποσού 6.815,95€, ΟΓΑ χαρτοσήμου 1.363,19€, πλέον προστίμου και τόκων (άρθρων 58 και 53 ν.4174/2013), ποσού 8.328,83€, δη σύνολο 16.507,97€, κατόπιν χορήγησης ταμειακών διευκολύνσεων προς τον μέτοχο – Α.Φ.Μ.:, συνολικού ποσού 681.595,22€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 3 παρ. 1 και 15 παρ. 5γ του Κ.Ν.Τ.Χ. (Π.Δ. της 28^{ης} Ιουλίου 1930).

Με την υπ' αριθ. 478/03.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008, τέλη χαρτοσήμου ποσού

10.839,34€, ΟΓΑ χαρτοσήμου 2.167,87€, πλέον προστίμου και τόκων (άρθρων 58 και 53 ν.4174/2013), ποσού 13.245,25€, δη σύνολο 26.252,46€, κατόπιν χορήγησης ταμειακών διευκολύνσεων προς τον μέτοχο – Α.Φ.Μ.:, συνολικού ποσού 1.083.934,50€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 3 παρ. 1 και 15 παρ. 5γ του Κ.Ν.Τ.Χ. (Π.Δ. της 28^{ης} Ιουλίου 1930).

Με την υπ' αριθ./.....12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009, τέλη χαρτοσήμου ποσού 3.414,30€, ΟΓΑ χαρτοσήμου 682,86€, πλέον προστίμου και τόκων (άρθρων 58 και 53 ν.4174/2013), ποσού 4.172,14€, δη σύνολο 8.269,30€, κατόπιν χορήγησης ταμειακών διευκολύνσεων προς τον μέτοχο – Α.Φ.Μ.:, συνολικού ποσού 341.430,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 3 παρ. 1 και 15 παρ. 5γ του Κ.Ν.Τ.Χ. (Π.Δ. της 28^{ης} Ιουλίου 1930).

Με την υπ' αριθ./.....12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010, τέλη χαρτοσήμου ποσού 7.838,83€, ΟΓΑ χαρτοσήμου 1.567,77€, πλέον προστίμου και τόκων (άρθρων 58 και 53 ν.4174/2013), ποσού 10.578,76€, δη σύνολο 19.985,36€, κατόπιν χορήγησης ταμειακών διευκολύνσεων προς τον μέτοχο – Α.Φ.Μ.:, συνολικού ποσού 783.883,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 3 παρ. 1 και 15 παρ. 5γ του Κ.Ν.Τ.Χ. (Π.Δ. της 28^{ης} Ιουλίου 1930).

Με την υπ' αριθ./.....12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011, τέλη χαρτοσήμου ποσού 1.110,00€, ΟΓΑ χαρτοσήμου 222,00€, πλέον προστίμου και τόκων (άρθρων 58 και 53 ν.4174/2013), ποσού 1.356,37€, δη σύνολο 2.688,37€, κατόπιν χορήγησης ταμειακών διευκολύνσεων προς τον μέτοχο – Α.Φ.Μ.:, συνολικού ποσού 111.000,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 3 παρ. 1 και 15 παρ. 5γ του Κ.Ν.Τ.Χ. (Π.Δ. της 28^{ης} Ιουλίου 1930).

Με την υπ' αριθ./.....12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, τέλη χαρτοσήμου ποσού 430,00€, ΟΓΑ χαρτοσήμου 86,00€, πλέον προστίμου και τόκων (άρθρων 58 και 53 ν.4174/2013), ποσού 568,44€, δη σύνολο 1.084,44€, κατόπιν χορήγησης ταμειακών διευκολύνσεων προς τον μέτοχο – Α.Φ.Μ.:, συνολικού ποσού 43.000,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 3 παρ. 1 και 15 παρ. 5γ του Κ.Ν.Τ.Χ. (Π.Δ. της 28^{ης} Ιουλίου 1930).

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 03/12/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. (Π.Δ. της 28^{ης} Ιουλίου 1930) της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ. 437/26.06.2019 εντολής του Προϊσταμένου της.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθ. πρωτ./.....01.2018 (αριθμός εισερχομένου/.....01.2018) δελτίο πληροφοριών του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα είχε καταχωρίσει στα τηρούμενα βιβλία της και δη σε δοσοληπτικούς λογαριασμούς, για το χρονικό διάστημα 01/01/2004 – 31/12/2012, χρηματικά ποσά ταμειακών διευκολύνσεων προς τον μέτοχο – Α.Φ.Μ.:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Παραγραφή αξιώσεως του Δημοσίου για επιβολή τελών χαρτοσήμου, για τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους 01/01/2004 – 31/12/2004, 01/01/2005 – 31/12/2005, 01/01/2006 – 31/12/2006, 01/01/2007 – 31/12/2007, 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009, 01/01/2010 – 31/12/2010, 01/01/2011 – 31/12/2011 και 01/01/2012 – 31/12/2012.
2. Παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου και της αρχής της χρηστής διοίκησης.
3. Παραβίαση της αρχής της φορολογικής ισότητας. Μη νόμιμη η διπλή φορολόγηση.
4. Παράβαση νόμου περί περαίωσης εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, ο Κώδικας των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (ΚΝΤΧ, π.δ. της 28.7.1931, Α' 239) ορίζει στο άρθρο 1 ότι «Φόρος υπό το όνομα τέλος χαρτοσήμου επιβάλλεται κατά τα εν τω παρόντι νόμω οριζόμενα επί των εν αυτώ καθοριζομένων εγγράφων» και στο άρθρο 15 παρ. 5^η ότι «Πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταιρών 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%)». Εξάλλου, στο άρθρο 12 του ν.δ. 3717/1957 (Α' 131) προβλέπεται ότι «Η αληθής έννοια των διατάξεων της περί τελών χαρτοσήμου νομοθεσίας, καθ' όσον αφορά την υπαγωγήν των εν αυτή αναφερομένων συμβάσεων, πράξεων κλπ. εις τέλη χαρτοσήμου, είναι ότι ως έγγραφον αποδεικνύον την σύμβασιν, πράξιν κλπ. λογίζεται και πάσα σχετική εις τα βιβλία των επιτηδευματιών, ήτις και υποβάλλεται εις το οικείον δια την ούτω αποδεικνυομένην δικαιοπραξίαν τέλος χαρτοσήμου [...]».

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 11 του ν. 4169/1961 «περί Γεωργικών Κοινωνικών Ασφαλίσεων» (Α' 81) ορίζονται τα εξής: «1. Επιβάλλεται υπέρ του Ο.Γ.Α. ειδική κοινωνική εισφορά κατά τα εις τας κατωτέρω διατάξεις οριζόμενα: Α. (...) Γ. Πρόσθετον ποσοστόν επί των τελών

χαρτοσήμου: Το ποσοστόν τούτο ορίζεται εις δέκα επί τοις εκατόν (10%) επί των κατά τας διατάξεις του Διατάγματος της 28 Ιουλίου 1931 "περί κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου", ως ισχύει σήμερον, ως και των υπό ετέρων Νόμων ή Διαταγμάτων προβλεπομένων πάσης φύσεως αναλογικών και παγίων τελών χαρτοσήμου. Τα υπέρ οιοιδήποτε τρίτου προβλεπόμενα βάσει των κειμένων διατάξεων έσοδα, εκ κρατήσεων, εισφορών, τελών, δικαιωμάτων κλπ., τα υπολογιζόμενα εις ποσοστόν επί των τελών χαρτοσήμου, θα εξακολουθήσωσι να υπολογίζονται επί τη βάσει των περί χαρτοσήμου διατάξεων, των ισχυουσών προ της δια του νόμου 2246/1952, των Ν.Δ. 2561/53 και 3563/56 και του παρόντος γενομένης αυξήσεως των τελών» και στην παρ. 1 του άρθρου 6 του ν.δ. 4435/1964 (Α' 217) ορίζονται τα επόμενα: «Το υπό του εδαφίου Γ' της παρ. 1 του άρθρου 11 του Νόμου 4169/1961 "περί Γεωργικών Κοινωνικών Ασφαλίσεων" επιβληθέν ως ειδική Κοινωνική εισφορά πρόσθετον ποσοστόν εκ δέκα επί τοις εκατόν (10 %), επί των πάσης φύσεως αναλογικών και παγίων τελών χαρτοσήμων διπλασιάζεται. Το εκ του προσθέτου τούτου ποσοστού συνολικόν έσοδον διατίθεται εξ ολοκλήρου υπέρ του Οργανισμού Γεωργικών Ασφαλίσεων (Ο.Γ.Α.), του Ταμείου Ασφαλίσεως Επαγγελματιών και Βιοτεχνών Ελλάδος (Τ.Ε.Β.Ε.) και του Ταμείου Ασφαλίσεως Εμπόρων». Η κατά τα ανωτέρω ειδική κοινωνική εισφορά έχει χαρακτήρα παρεπόμενο προς τα καταλογιζόμενα τέλη χαρτοσήμου, τα οποία αποτελούν τη βάση υπολογισμού της (ΣτΕ 1561/2003).

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 11 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν...».

Επειδή, ούτε στον Κώδικα των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου ούτε στον ν.4169/1961 υπάρχουν διατάξεις περί παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου προς επιβολή, αντιστοίχως, του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου (πρβλ. ΣτΕ 28/1975, 737/1979, 3293/1979 7μ., 3085, 3553 – 3556/1980, 394, 2780/1982, 3666/1983 7μ., 4008, 4567/1983, 1890/1985, 1995/1987, 1493/1989, 3514/1996 7μ., 2579/ 1998, 1561/2003) ή της κατ' άρθρο 11 παρ. 1 περ. Γ του ν.4169/1961 εισφοράς υπέρ ΟΓΑ (ΣτΕ 1561/2003, πρβλ. ΣτΕ 4476/1990, 3389/1999).

Επειδή, με την απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας 433/2020 (Τμ. Β') κρίθηκε ότι για την επιβολή τελών χαρτοσήμου δεν μπορούν να εφαρμοσθούν ούτε οι γενικές διατάξεις περί παραγραφής του Αστικού Κώδικα, όπως η διάταξη του άρθρου 249 Α.Κ., η οποία ορίζει μεν ότι «Εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, οι αξιώσεις παραγράφονται σε είκοσι χρόνια», αφορά ωστόσο αστικές σχέσεις και δικαιώματα και δεν διέπει φορολογικές διαφορές (πρβλ. ΣτΕ 582/2019 7μ., ΣτΕ 3014/2010). Αντιθέτως, ισχύει κατ' αρχήν πενταετής προθεσμία παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου προς επιβολή του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου και της κατ' άρθρο 11 παρ. 1 περ. Γ του ν. 4169/1961 εισφοράς υπέρ ΟΓΑ από το τέλος του έτους εντός του οποίου γεννάται η υποχρέωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου, κατ' ανάλογη εφαρμογή (για τις ένδικες χρήσεις) της

διάταξης της παρ. 1 του άρθρου 84 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε., ν. 2238/1994, Α' 151), και, κατ' εξαίρεση, δεκαετής προθεσμία παραγραφής της εν λόγω αξίωσης, με την αυτή αφετηρία, κατ' ανάλογη εφαρμογή (για τις ένδικες χρήσεις) της παρ. 4 του ίδιου άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε., εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου αυτής. Τούτο, δε, διότι η φορολογική αρχή (οφείλει να) διαπιστώνει την οικεία οφειλή και επιβάλλει τα τέλη χαρτοσήμου και την κατ' άρθρο 11 παρ. 1 περ. Γ του ν. 4169/1961 εισφορά επί τη βάση δεδομένων που προκύπτουν από στοιχεία που τηρεί ο φορολογούμενος με βάση τη σχετική νομοθεσία με σκοπό την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων του ίδιου και των συναλλασσόμενων με αυτόν και ιδίως την εκπλήρωση της υποχρέωσης σε φορολόγηση του εισοδήματός του, της οποίας φορολογικός έλεγχος πρέπει, κατά την έννοια των προαναφερόμενων διατάξεων του Κ.Φ.Ε. (βλ. ΣΤΕ 2934/2017 7μ.), να διενεργείται, κατ' αρχήν, εντός πενταετίας και, κατ' εξαίρεση, εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους, εντός του οποίου έληξε η προθεσμία για την επίδοση της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, με το άρθρο 84 του ν.2238/94 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας... 4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται ... β) σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ 2 του άρθρου 68 ν.2238/94, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος».

Επειδή, με την παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή... Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία...».

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 6 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Για φορολογικές χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έως την 31.12.2013 έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή οριστικές πράξεις προσδιορισμού ή καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς ή εκκαθαριστικά σημειώματα ή οποιαδήποτε άλλη συναφής πράξη, ως νέο στοιχείο, κατά την έννοια του άρθρου 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, θεωρείται οποιοδήποτε στοιχείο

δεν τελούσε σε γνώση της αρμόδιας για τον τακτικό (οριστικό) έλεγχο φορολογικής αρχής, κατά το χρόνο διενέργειάς του».

Επειδή, με την απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας 2934/2017 κρίθηκε ότι: «δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν (πρβλ. ΣτΕ 3296/2008, ΣτΕ 2703/1997, ΣτΕ 2473/1996) είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει την δέουσα επιμέλεια (πρβλ. ΣτΕ 2426/2002, ΣτΕ 2700/1965), ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1194/2017 παρασχέθηκαν διευκρινήσεις για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών στοιχείων και διευκρινίζεται ότι: «1. Με την πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ (ΣτΕ 2934/2017 και 2935/2017) κρίθηκε ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 (ΚΦΕ) επιτρέπεται η έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, εάν περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία, δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος, τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την προβλεπόμενη στην παρ. 1 του άρθ. 84 του ίδιου νόμου πενταετία. Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της ανωτέρω πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν, είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια, ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο... 3. Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι, σε περίπτωση που περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 (ΚΦΕ), επιτρέπεται η έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου αποκλειστικά για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα στοιχεία αυτά και για το έτος στο οποίο αυτά αφορούν με την προϋπόθεση ότι, τα στοιχεία αυτά αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε μπορούσε δικαιολογημένα να έχει υπόψη της η ελεγκτική αρχή ώστε να τα εκτιμήσει κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο (σχετ. ΣτΕ 4843/1988, 2632/1996, 1303/1999, 572/2007, 3955/2012, 1623/2016)».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας μεταξύ άλλων και τον ισχυρισμό περί παραγραφής.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την από 03/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου τελών χαρτοσήμου, αιτία ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθ. πρωτ./.....01.2018

(αριθμός εισερχομένου/.....01.2018) δελτίο πληροφοριών του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π, σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα έχει καταχωρίσει στα τηρούμενα βιβλία της και δη σε δοσοληπτικούς λογαριασμούς, για το χρονικό διάστημα 01/01/2004 – 31/12/2012, χρηματικά ποσά ταμειακών διευκολύνσεων. Μετά από εξέταση των εγγραφών των τηρούμενων βιβλίων της και ειδικότερα των δοσοληπτικών λογαριασμών, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα προέβη σε ταμειακή διευκόλυνση προς τον μέτοχό της – Α.Φ.Μ.::

i) κατά τη χρήση 01/01/2004 – 31/12/2004, συνολικού ποσού 230.000,00€, μη καταβάλλοντας το ανάλογο τέλος χαρτοσήμου ποσού 2.300,00€, με αποτέλεσμα να εκδοθεί σε βάρος της η/.....12.2019 πράξη επιβολής τελών χαρτοσήμου ποσού 2.300,00€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 460,00€ και πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 μετά των τόκων του άρθρου 53 του ίδιου νόμου ποσού 2.810,51€,

ii) κατά τη χρήση 01/01/2005 – 31/12/2005, συνολικού ποσού 829.903,00€, μη καταβάλλοντας το ανάλογο τέλος χαρτοσήμου ποσού 8.299,03€, με αποτέλεσμα να εκδοθεί σε βάρος της η/.....12.2019 πράξη επιβολής τελών χαρτοσήμου ποσού 8.299,03€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 1.659,81€ και πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 μετά των τόκων του άρθρου 53 του ίδιου νόμου ποσού 10.141,10€,

iii) κατά τη χρήση 01/01/2006 – 31/12/2006, συνολικού ποσού 249.111,79€, μη καταβάλλοντας το ανάλογο τέλος χαρτοσήμου ποσού 2.491,11€, με αποτέλεσμα να εκδοθεί σε βάρος της η/.....12.2019 πράξη επιβολής τελών χαρτοσήμου ποσού 2.491,11€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 498,22€ και πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 μετά των τόκων του άρθρου 53 του ίδιου νόμου ποσού 3.044,04€,

iv) κατά τη χρήση 01/01/2007 – 31/12/2007, συνολικού ποσού 681.595,22€, μη καταβάλλοντας το ανάλογο τέλος χαρτοσήμου ποσού 6.815,95€, με αποτέλεσμα να εκδοθεί σε βάρος της η/.....12.2019 πράξη επιβολής τελών χαρτοσήμου ποσού 6.815,95€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 1.363,19€ και πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 μετά των τόκων του άρθρου 53 του ίδιου νόμου ποσού 8.328,83€,

v) κατά τη χρήση 01/01/2008 – 31/12/2008, συνολικού ποσού 1.083.934,50€, μη καταβάλλοντας το ανάλογο τέλος χαρτοσήμου ποσού 10.839,34€, με αποτέλεσμα να εκδοθεί σε βάρος της η 478/03.12.2019 πράξη επιβολής τελών χαρτοσήμου ποσού 10.839,34€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 2.167,87€ και πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 μετά των τόκων του άρθρου 53 του ίδιου νόμου ποσού 13.245,25€,

vi) κατά τη χρήση 01/01/2009 – 31/12/2009, συνολικού ποσού 341.430,00€, μη καταβάλλοντας το ανάλογο τέλος χαρτοσήμου ποσού 3.414,30€, με αποτέλεσμα να εκδοθεί σε βάρος της η/.....12.2019 πράξη επιβολής τελών χαρτοσήμου ποσού 3.414,30€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 682,86€ και πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 μετά των τόκων του άρθρου 53 του ίδιου νόμου ποσού 4.172,14€,

vii) κατά τη χρήση 01/01/2010 – 31/12/2010, συνολικού ποσού 783.883,00€, μη καταβάλλοντας το ανάλογο τέλος χαρτοσήμου ποσού 7.838,83€, με αποτέλεσμα να εκδοθεί σε βάρος της η/.....12.2019 πράξη επιβολής τελών χαρτοσήμου ποσού 7.838,83€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 1.567,77€ και πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 μετά των τόκων του άρθρου 53 του ίδιου νόμου ποσού 10.578,76€,

viii) κατά τη χρήση 01/01/2011 – 31/12/2011, συνολικού ποσού 111.000,00€, μη καταβάλλοντας το ανάλογο τέλος χαρτοσήμου ποσού 1.110,00€, με αποτέλεσμα να εκδοθεί σε βάρος της η/.....12.2019 πράξη επιβολής τελών χαρτοσήμου ποσού 1.110,00€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 222,00€ και πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 μετά των τόκων του άρθρου 53 του ίδιου νόμου ποσού 1.356,37€, και

ix) κατά τη χρήση 01/01/2012 – 31/12/2012, συνολικού ποσού 43.000,00€, μη καταβάλλοντας το ανάλογο τέλος χαρτοσήμου ποσού 430,00€, με αποτέλεσμα να εκδοθεί σε βάρος της η/.....12.2019 πράξη επιβολής τελών χαρτοσήμου ποσού 430,00€, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 86,00€ και πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013 μετά των τόκων του άρθρου 53 του ίδιου νόμου ποσού 568,44€.

Εν τούτοις, οι παρακάτω διαπιστώσεις προκύπτουν από την επισκόπηση των δοσοληπτικών λογαριασμών όπου, όπως προαναφέρθηκε, απεικονίζονταν λογιστικά οι κρίσιμες ταμειακές διευκολύνσεις, ελεγκτικές επαληθεύσεις που αποτελούν βασικό μέρος της φορολογικής ελεγκτικής διαδικασίας και όφειλε να αξιοποιήσει η ελεγκτική αρχή εντός του προβλεπόμενου αρχικού χρόνου παραγραφής (πενταετούς). Ούτε το προαναφερθέν δελτίο πληροφοριών που παρέχει στοιχεία για την κίνηση των δοσοληπτικών λογαριασμών της προσφεύγουσας αποτελεί «συμπληρωματικό στοιχείο», ικανό να δικαιολογήσει την επιμήκυνση της (κατ' αρχήν οριζόμενης, ως πενταετούς) προθεσμίας παραγραφής, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 4 περιπτ. β, σε συνδυασμό με το άρθρο 68 παρ. 2 περ. α του ν.2238/1994 (ΣτΕ 2934/2017), διότι τα κρίσιμα, ουσιαστικά και θεμελιώδη στοιχεία περί των ταμειακών διευκολύνσεων της προσφεύγουσας δύνατο να είναι σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 πενταετίας, ωστόσο δεν ελήφθησαν υπόψη και δεν εξετάστηκαν.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις και σκέψεις, κατά την ημερομηνία έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι 03/12/2019, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή τελών χαρτοσήμου πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, για τα υπό κρίση οικ. έτη 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 (διαχειριστικές περιόδους 01/01/2004 – 31/12/2004, 01/01/2005 – 31/12/2005, 01/01/2006 – 31/12/2006, 01/01/2007 – 31/12/2007, 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009, 01/01/2010 – 31/12/2010, 01/01/2011 – 31/12/2011, 01/01/2012 – 31/12/2012), έχει υποπέσει οριστικά σε παραγραφή, την 31/12/2009, 31/12/2010, 31/12/2011, 31/12/2012, 31/12/2013, 31/12/2014, 31/12/2015, 31/12/2016 και 31/12/2017, αντιστοίχως, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του ν.2238/1994, σε συνδυασμό με την υπ' αριθ. 433/2020 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή τελών χαρτοσήμου, έχει νομικό έρεισμα και γίνεται αποδεκτός, παρελκούσης ως αλυσιτελούς της εξέτασης των έτερων προβαλλόμενων ισχυρισμών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./02.01.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ: και συγκεκριμένα:

- i. την **ακύρωση** υπ' αριθ./.....12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004 – 31/12/2004, λόγω παραγραφής,
- ii. την **ακύρωση** της υπ' αριθ./.....12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 – 31/12/2005, λόγω παραγραφής,
- iii. την **ακύρωση** της υπ' αριθ./.....12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 – 31/12/2006, λόγω παραγραφής,
- iv. την **ακύρωση** της υπ' αριθ./.....12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 – 31/12/2007, λόγω παραγραφής,
- v. την **ακύρωση** της υπ' αριθ. 478/03.12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008, λόγω παραγραφής,
- vi. την **ακύρωση** της υπ' αριθ./.....12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009, λόγω παραγραφής,
- vii. την **ακύρωση** της υπ' αριθ./.....12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 – 31/12/2010, λόγω παραγραφής,
- viii. την **ακύρωση** της υπ' αριθ./.....12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 – 31/12/2011, λόγω παραγραφής,
- ix. την **ακύρωση** της υπ' αριθ./.....12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, λόγω παραγραφής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ./.....12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Τέλη Χαρτοσήμου	2.300,00 €	0,00 €	-2.300,00 €
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	460,00 €	0,00 €	-460,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	2.810,51 €	- €	-2.810,51 €
Σύνολο για καταβολή	5.570,51 €	0,00 €	-5.570,51 €

**Η υπ' αριθ./.....12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών
χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 – 31/12/2005**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Τέλη Χαρτοσήμου	8.299,03 €	0,00 €	-8.299,03 €
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	1.659,81 €	0,00 €	-1.659,81 €
Πρόστιμο άρθρου 58 τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	10.141,10 €	- €	-10.141,10 €
Σύνολο για καταβολή	20.099,94 €	0,00 €	-20.099,94 €

**Η υπ' αριθ./.....12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών
χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 – 31/12/2006**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Τέλη Χαρτοσήμου	2.491,11 €	0,00 €	-2.491,11 €
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	498,22 €	0,00 €	-498,22 €
Πρόστιμο άρθρου 58 τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	3.044,04 €	- €	-3.044,04 €
Σύνολο για καταβολή	6.033,37 €	0,00 €	-6.033,37 €

**Η υπ' αριθ./.....12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών
χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 – 31/12/2007**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Τέλη Χαρτοσήμου	6.815,95 €	0,00 €	-6.815,95 €
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	1.363,19 €	0,00 €	-1.363,19 €
Πρόστιμο άρθρου 58 τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	8.328,83 €	- €	-8.328,83 €
Σύνολο για καταβολή	16.507,97 €	0,00 €	-16.507,97 €

**Η υπ' αριθ. 478/03.12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Τέλη Χαρτοσήμου	10.839,34 €	0,00 €	-10.839,34 €
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	2.167,87 €	0,00 €	-2.167,87 €
Πρόστιμο άρθρου 58 τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	13.245,25 €	- €	-13.245,25 €
Σύνολο για καταβολή	26.252,46 €	0,00 €	-26.252,46 €

**Η υπ' αριθ./.....12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών
χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Τέλη Χαρτοσήμου	3.414,30 €	0,00 €	-3.414,30 €
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	682,86 €	0,00 €	-682,86 €
Πρόστιμο άρθρου 58 τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	4.172,14 €	- €	-4.172,14 €
Σύνολο για καταβολή	8.269,30 €	0,00 €	-8.269,30 €

**Η υπ' αριθ./.....12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών
χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Τέλη Χαρτοσήμου	7.838,83 €	0,00 €	-7.838,83 €
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	1.567,77 €	0,00 €	-1.567,77 €
Πρόστιμο άρθρου 58 τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	10.578,76 €	- €	-10.578,76 €
Σύνολο για καταβολή	19.985,36 €	0,00 €	-19.985,36 €

**Η υπ' αριθ./.....12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών
χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Τέλη Χαρτοσήμου	1.110,00 €	0,00 €	-1.110,00 €
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	222,00 €	0,00 €	-222,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	1.356,37 €	- €	-1.356,37 €
Σύνολο για καταβολή	2.688,37 €	0,00 €	-2.688,37 €

**Η υπ' αριθ./.....12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών
χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012**

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Τέλη Χαρτοσήμου	430,00 €	0,00 €	-430,00 €
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	86,00 €	0,00 €	-86,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	568,44 €	- €	-568,44 €
Σύνολο για καταβολή	1.084,44 €	0,00 €	-1.084,44 €

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.