



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 24/06/2020

Αριθμός Απόφασης: 1252

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86) και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

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

4. Την από 08/01/2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ./29-11-2019 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου Ν. 4755/1930 φορολογικού έτους 01.01.2013 – 31.12.2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν

σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./29-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου Ν. 4755/1930 φορολογικού έτους 01.01.2013 – 31.12.2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 29/11/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. του ως άνω ελεγκτικού κέντρου.

6. Τις απόψεις του ΚΕΦΟΜΕΠ.

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

Επί της από 08/01/2020 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./29-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 01/01/2013-31/12/2013, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος, τέλη χαρτοσήμου ποσού 1.335,00€, πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ ύψους 267,00€, προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 ποσού 801,00€ και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής άρθρου 53 ν. 4174/2013 ύψους 830,32€ ήτοι συνολικό ποσό 3.233,32€.

Ειδικότερα, δυνάμει της υπ' αριθ./2019 εντολής της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα ως προς την εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 28/1931 «Περί Κώδικος των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου» (Κ.Ν.Τ.Χ.).

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα επί της οικείας έκθεσης ελέγχου, από την επεξεργασία του ηλεκτρονικού αρχείου (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π) που είχε η φορολογική αρχή στη διάθεσή της, προέκυψαν οι ακόλουθες πιστώσεις χρηματικών ποσών οι οποίες δεν συσχετίστηκαν με αντίστοιχες χρεώσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, ούτε προέκυψε η πηγή ή η αιτία τους:

Επωνυμία Π.Ι.	Αριθμός Λογαριασμού / Είδος Λογαριασμού	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπέζης	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής σε ευρώ
..... .		04/11/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό	ΕΠΙΣΤΡ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗΣ	20.000,00
..... .		27/11/2013	Κατάθεση/ανάληψη σε λογαριασμό		24.500,00

Ως προς τις παραπάνω κινήσεις, ο προσφεύγων με το με αριθμό πρωτ./24.07.2019 υπόμνημά του, προσκόμισε στη φορολογική αρχή, Υπεύθυνη Δήλωση του, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του, στην οποία ανέφερε τη χορήγηση εκ μέρους του προσφεύγοντος ποσού 44.500,00 ευρώ ως χρηματική διευκόλυνση, καθώς και τον τρόπο επιστροφής αυτού, ήτοι με κατάθεση ποσού 20.000,00 ευρώ στον λογαριασμό της στις 04.11.2013 και ποσού 24.500,00 ευρώ στον ίδιο ως άνω λογαριασμό στις 27.11.2013.

Στη συνέχεια, με το με αριθμό πρωτ./15.10.2019 συμπληρωματικό υπόμνημα, προσκομίσθηκαν από τον προσφεύγοντα αποδεικτικά κατάθεσης, βάσει των οποίων χορήγησε στον τη χρηματική διευκόλυνση των 44.500,00 ευρώ.

Από την αξιολόγηση του συνόλου των διαθέσιμων εγγράφων, η φορολογική αρχή, έκρινε από τα προσκομισθέντα τραπεζικά παραστατικά ότι ο προσφεύγων, χορήγησε σταδιακά στον το συνολικό ποσό των 44.500,00 ευρώ. Εν συνεχεία, από τις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών, διαπιστώθηκε η επιστροφή από τον της χρηματικής διευκόλυνσης που του χορήγησε ο προσφεύγων, με καταθέσεις των παραπάνω αναφερθέντων χρηματικών ποσών συνολικού ύψους 44.500,00 ευρώ στον τραπεζικό του λογαριασμό με αριθμό που τηρούσε στην τράπεζα

Βάσει των παραπάνω διαπιστώσεων, ο έλεγχος αποδέχτηκε τον προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι οι επίμαχες πιστώσεις κατά το έτος 2013 στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, δεν συνιστούν προσαύξηση περιουσίας που εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/1994, αλλά, αφορούν σε επιστροφή χορηγηθέντος στον δανείου και υπάγονται σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 13 του Κ.Ν.Τ.Χ., τα οποία και καταλόγισε με την έκδοση της προσβαλλόμενης με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προσβαλλόμενη πράξης.

Ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Παράνομη έκδοση της καταλογιστικής πράξεως λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου. Εφαρμοστέα και στην περίπτωση του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή τελών χαρτοσήμου πλέον εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. είναι η πενταετής παραγραφή, που εφαρμόζεται και στη φορολογία εισοδήματος και στον Φ.Π.Α.. Η ως άνω πενταετής παραγραφή εκκινεί στο τέλος της ίδιας της επίμαχης διαχειριστικής περιόδου και συμπληρώνεται μετά την

πάροδο πενταετίας από αυτό. Στην υπό κρίση περίπτωση, το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή τελών χαρτοσήμου αναφορικά με την επίμαχη χρήση 2013 παραγραφόταν στις 31-12-2018, χωρίς να έχει χωρήσει καμιά νόμιμη παράταση του ως άνω χρόνου παραγραφής.

- Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός τελών χαρτοσήμου επί ατύπου δανείου μεταξύ ιδιωτών. Παγίως γίνεται δεκτό από τη Δ.Ε.Δ. ότι, επί ατύπου δανείου μεταξύ ιδιωτών, όπου απουσιάζει το οποιοδήποτε σχετικό έγγραφο, δεν πληρούνται οι νόμιμες προϋποθέσεις επιβολής αναλογικού τέλους χαρτοσήμου. Όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα αποδεικτικά καταθέσεως, τα οποία εξέδωσε η Τράπεζα και τα παρέδωσε στον καταθέτη των επίμαχων ποσών, το δε Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. τα εξομοίωσε, όπως προκύπτει από την Έκθεση Ελέγχου, με ιδιωτικά έγγραφα προς χαρτοσήμανση, αυτά δεν αποτελούν, προφανώς, ούτε σύμβαση μεταξύ των συμβαλλόμενων ούτε «άλλο έγγραφο, που καταρτίζεται μεταξύ των συμβαλλόμενων». Αντιθέτως, ενσαρκώνουν απλή υλική πράξη, με αμιγώς μονομερή χαρακτήρα, και, συνακόλουθα, σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κ.Ν.Τ.Χ. [ΦΕΚ Α' 239/28-07-1931]: «1. Φόρος υπό το όνομα τέλος χαρτοσήμου επιβάλλεται κατά τα εν τω παρόντι νόμω οριζόμενα επί των αυτώ καθοριζομένων εγγράφων.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 του Κ.Ν.Τ.Χ., ορίζεται ότι: «1.Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρ. 13, το τέλος ορίζεται εις 3% της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1α του Κ.Ν.Τ.Χ [ΦΕΚ Α' 239/28-07-1931], ορίζεται ότι σε τέλος χαρτοσήμου υπόκειται: «Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικείμενου, συναπτόμενη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου, είτε δι ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου,...»

Επειδή, αναφορικά με την παραγραφή της αξίωσης του Δημοσίου για την επιβολή και τη βεβαίωση τελών χαρτοσήμου, στον Κ.Ν.Τ.Χ. - Π.Δ. της 28/07/1931 (Ν.Δ.4755/1930) δεν υπάρχει διάταξη που να ρυθμίζει τον χρόνο παραγραφής του εν λόγω δικαιώματος του Δημοσίου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 249 (εικοσαετής παραγραφή) του Αστικού Κώδικα (Π.Δ.456/1984) (Γενικές Αρχές, Κεφάλαιο Δέκατο, Παραγραφή και αποσβεστική προθεσμία)

ορίζεται ότι «Εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, οι αξιώσεις παραγράφονται σε είκοσι χρόνια».

Επειδή τόσο στον Κώδικα των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου, όσο και στον ν. 4169/1961 δεν υφίσταται διάταξη η οποία να ρυθμίζει το χρόνο παραγραφής. Συνεπώς, οι σχετικές αξιώσεις του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου καθώς και της υπέρ Ο.Γ.Α. κοινωνικής εισφοράς του Ν.4169/1961 που υπολογίζεται επί των καταλογιζόμενων τελών (σχετ. ΣτΕ 1561/2003) υπόκεινται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή (πρβλ. ΣτΕ 2579/1998, ΣτΕ 3389/1999, ΣτΕ 1561/2003).

Επειδή, ωστόσο το ΣτΕ με τη νεότερη με αριθ. 433/2020 απόφασή του επικύρωσε την υπ' αριθ. 1655/2018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης, κρίνοντας ως προς το παραπάνω ζήτημα τα ακόλουθα: «5. Εξάλλου, δεν μπορούν να εφαρμοσθούν ούτε οι γενικές διατάξεις περί παραγραφής του Αστικού Κώδικα, όπως η διάταξη του άρθρου 249 ΑΚ, 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., 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 (ΚΦ.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 84του 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 στο πλαίσιο υποχρεώσεων που του επιβάλλονται από τη νομοθεσία περί φορολογικών στοιχείων 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, ο περί 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..... Κατά τη συγκλίνουσα γνώμη των Παρέδρων, η διάταξη του άρθρου 249 Α.Κ.

διέπει μεν ως γενική διάταξη και ελλείπει ειδικής νομοθετικής ρύθμισης τις αξιώσεις του Δημοσίου προς επιβολή τελών χαρτοσήμου ή της κατ' άρθρο 11 παρ. 1 περ. Γ του ν. 4169/1961 εισφοράς υπέρ ΟΓΑ (.....), πλην, κατά το μέρος που προβλέπει εικοσαετή προθεσμία παραγραφής αναφορικά με τις εν λόγω αξιώσεις (.....), υπερβαίνει την επιβαλλόμενη από τις συνταγματικές αρχές της ασφάλειας δικαίου και της αναλογικότητας εύλογη διάρκεια της προθεσμίας παραγραφής. Τούτο, διότι η καθιέρωση ενός τόσο μεγάλου διαστήματος παραγραφής εμφανώς βαίνει πέραν του μέτρου που είναι αναγκαίο και εύλογο για τον (κατά τα αναφερόμενα στη γνώμη που επικράτησε, δια του ελέγχου των στοιχείων που τηρούνται προς εκπλήρωση λοιπών φορολογικών υποχρεώσεων και ιδίως εκείνης σε φορολόγηση του εισοδήματος) εντοπισμό περιπτώσεων φοροδιαφυγής, χωρίς να διασφαλίζει ούτε την εισπραξιμότητα των καταλογιζόμενων ποσών, και, ως εκ τούτου, κατ' αποτέλεσμα, ούτε την τήρηση της αρχής της ισότητας ενώπιον των δημοσίων βαρών, ούτε τα συνταγματικώς προστατευόμενα συμφέροντα και δικαιώματα του διοικούμενου (δυνατότητα προγραμματισμού και ανάπτυξης των οικονομικών του δραστηριοτήτων με έγκαιρη εκκαθάριση των φορολογικών εκκρεμοτήτων, δικαίωμα άμυνας του φορολογούμενου), ενώ, αντίθετα, ενθαρρύνει την απραξία της φορολογικής διοίκησης, η οποία οφείλει (άρθρο 66 ΚΝ.Τ.Χ) να ερευνά και εξακριβώνει την εφαρμογή και τις παραβάσεις του ΚΝ.Τ.Χ (πρβλ. ΣΤΕ 1738/2017 Ολομ., 732/2019 7μ., προαναφερθείσα απόφαση ΔΕΕ επί της υπόθεσης C 341/2013).»

Επειδή στην παρ. 5 του άρθρου 95 του Συντάγματος ορίζεται: «Η διοίκηση έχει υποχρέωση να συμμορφώνεται προς τις δικαστικές αποφάσεις. Η παράβαση της υποχρέωσης αυτής γεννά ευθύνη για κάθε αρμόδιο όργανο, όπως νόμος ορίζει», ενώ, εκτός από συνταγματική επιταγή η υποχρέωση συμμόρφωσης της Διοίκησης προς τις δικαστικές αποφάσεις συνιστά σε κάθε περίπτωση θεμελιώδη πτυχή και έκφραση της αρχής του κράτους δικαίου.

Επειδή δυνάμει της ανωτέρω υπ' αριθ. 433/2020 απόφασης ΣΤΕ κρίθηκε οριστικά ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει τέλη χαρτοσήμου και υπέρ ΟΓΑ κοινωνική εισφορά υπόκειται κατ' αρχάς σε πενταετή παραγραφή. Περαιτέρω, η παραγραφή άρχεται από το τέλος του έτους εντός του οποίου γεννάται η υποχρέωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου και συμπληρώνεται με την παρέλευση της πενταετίας, ενώ κατ' εξαίρεση με την παρέλευση δεκαετίας εφόσον υπάρχουν συμπληρωματικά στοιχεία.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα έλεγχος για τις χρήσεις 2013 και 2014, δυνάμει της υπ' αριθ./2019 εντολής της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ. Σύμφωνα δε με την οικεία έκθεση ελέγχου, οι διερευνώμενες πιστώσεις για τις οποίες

καταλογίστηκαν τέλη χαρτοσήμου για το έτος 2013, προέκυψαν από την επεξεργασία του ηλεκτρονικού αρχείου (Ε.Λ.Α.Ε.Π.Π) στο οποίο περιλαμβάνονταν οι κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος και των λοιπών χρηματοοικονομικών του προϊόντων για το ελεγχόμενο διάστημα. Επιπροσθέτως, από τα στοιχεία του φακέλου της εξεταζόμενης υπόθεσης, προκύπτει ότι ο έλεγχος δεν διενεργήθηκε δυνάμει συμπληρωματικών στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής μετά την παρέλευση του αρχικού χρόνου παραγραφής, αλλά στηρίχθηκε σε στοιχεία που αντλήθηκαν από το άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος. Εν προκειμένω, το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό τελών χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ για τη χρήση 2013 υπόκειται, σύμφωνα με τα παραπάνω αναφερόμενα, στον κανόνα πενταετούς παραγραφής. Ειδικότερα, η παραγραφή άρχεται την 31/12/2013, ήτοι κατά το τέλος του έτους εντός του οποίου γεννήθηκε η υποχρέωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου και συμπληρώνεται με την παρέλευση της πενταετίας, ήτοι την 31/12/2018. Επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και η προσβαλλόμενη πράξη καθίσταται ακυρωτέα, καθόσον, κατά το χρόνο έκδοσής της, την 29/11/2019, το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό τελών χαρτοσήμου για τη χρήση 2013 είχε, ήδη από την 31/12/2018, υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή γενομένων δεκτών των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμών.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από 08/01/2020 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση, λόγω παραγραφής, της υπ' αριθ./29-11-2019 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου ν. 4755/1930 φορολογικού έτους 01.01.2013 – 31.12.2013 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Ποσό επιβολής τέλους χαρτοσήμου	44.500,00	0,00
Τέλη Χαρτοσήμου 3% (α)	1.335,00	0,00
Πλέον Ο.Γ.Α. 20% (β)	267,00	0,00
Μερικό άθροισμα (α+β)	1.602,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 ν. 4174/2013	801,00	0,00
Τόκος εκπρόθεσμης καταβολής 53 ν. 4174/2013	830,32	0,00
Σύνολο για καταβολή	3.233,32	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.