



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 22-04-2025

Αριθμός απόφασης: 652

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332246
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ.
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)

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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία **24/12/2024** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της τελούσας σε εκκαθάριση με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, κατά της με αριθμό/27-11-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω αναφερόμενη πράξη, του προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24-12-2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της τελούσας σε εκκαθάριση Μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ:, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, η οποία υποβλήθηκε 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 με αριθμό/27-11-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα ποσό χαρτοσήμου ύψους 23.446,83€, τελών χαρτοσήμου ύψους 4.689,37€ και πρόστιμο άρθρου 58 Ν.4987/2022 ύψους 14.068,10€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή ύψους 42.204,30€.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 27-11-2024 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού τελών και ΟΓΑ χαρτοσήμου άρ.13 και 15 του ΠΔ της 27-07-1931, φορολογικού έτους 2018 του 1^{ου} ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αρ./13-09-2024 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου του.

Ειδικότερα, στις 03/09/2024 κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά το υπ' αρ. πρωτ. 1ο ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΑΥΤ.ΤΜ.ΨΗΦ.ΟΡΓ. ΕΞ 2024 ΕΜΠ/03-09-2024 αίτημα για την προσκόμιση αντιγράφων των τηρούμενων λογιστικών αρχείων, ήτοι αντιγράφων Ημερολογίων όλων των εγγραφών της ελεγχόμενης περιόδου και Προσωρινού Αναλυτικού Ισοζυγίου για κάθε μήνα, στο οποίο η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε άμεσα. Εν συνεχεία, ο έλεγχος κατόπιν αιτήματος στο Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λοιπών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.) έλαβε τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας κατά το φορολογικό έτος 2018. Από την επεξεργασία των ανωτέρω κινήσεων απομονώθηκαν οι πιστώσεις για τις οποίες κρίθηκε απαραίτητη η αιτιολόγησή τους, προκειμένου να διερευνηθεί η πηγή και η αιτία προέλευσής τους.

Για το λόγο αυτό, ο έλεγχος απέστειλε το υπ' αρ. πρωτ. 1ο ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ΑΥΤ.ΤΜ.ΨΗΦ.ΟΡΓ. ΕΞ 2024 ΕΜΠ/03-09-2024 αρ. 14 Κ.Φ.Δ., στο οποίο παρουσιάζονταν σε ξεχωριστούς πίνακες και αναλυτικά ανά τραπεζικό λογαριασμό οι εν λόγω πιστώσεις. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο παραπάνω αίτημα και στις 06/09/2024 απέστειλε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου συμπληρωμένους τους πίνακες με την αιτιολογία της κάθε πίστωσης. Επιπλέον με το από 09/09/2024 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ο λογιστής της προσφεύγουσας απέστειλε το από 03/07/2017 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Οικονομικής Συνεργασίας μεταξύ της προσφεύγουσας και της επιχείρησης «.....» με Α.Φ.Μ.:

Από την επεξεργασία της από 03/07/2017 έγγραφης συμφωνίας μεταξύ της προσφεύγουσας και της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ.: περιληπτικά, συμφωνείται η προσφεύγουσα:

α) να παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες σε πτυχές της επιχειρησιακής διοίκησης, χρηματοοικονομικές και τεχνοοικονομικές συμβουλές,

β) να συντάσσει οικονομικές καταστάσεις και να υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις,

γ) να ελέγχει τους οικονομικούς όρους συμφωνιών,

δ) να εισπράττει για λογαριασμό της «.....» απαιτήσεις από οφειλέτες και να διενεργεί πληρωμές των υποχρεώσεών της.

Η αμοιβή της προσφεύγουσας καθορίστηκε σε ποσοστό 4% επί των εισπραττόμενων απαιτήσεων της «.....» έναντι των οφειλετών της.

Επιπλέον στην παρ. 13 του συμφωνητικού αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα, προς επίτευξη των αποτελεσμάτων της σύμβασης, διατηρεί το δικαίωμα να ανοίξει λογαριασμούς στο όνομά της, στους οποίους θα κατατίθενται χρηματικά ποσά από τους οφειλέτες της «.....» και θα διενεργούνται πληρωμές προς τους προμηθευτές της εν λόγω εταιρείας.

Ο έλεγχος έκρινε ότι το σύνολο των πιστώσεων, ύψους 1.172.341,57€, που παρατέθηκαν στους πίνακες, συνιστά δάνειο της εταιρείας «.....» προς την προσφεύγουσα το οποίο και δημιουργεί την υποχρέωση για καταβολή τέλους χαρτοσήμου με συντελεστή 2% πλέον 20% εισφορά ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 5 περίπτωση γ' του Π.Δ. της 28.07.1931 (Κώδικας Τελών Χαρτοσήμου) και της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν.Δ. 4535/1964. Το δάνειο θεωρήθηκε ότι πραγματοποιήθηκε τη στιγμή κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η εκάστη κατάθεση στον λογαριασμό της προσφεύγουσας.

Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ.1 του ν. 5104/2024, εκδόθηκε το με αριθμό/19-09-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων με την προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, τα οποία κοινοποιήθηκαν τόσο στην προσφεύγουσα όσο και στον εκκαθαριστή της, κ., ηλεκτρονικά στις 20/09/2024, προκειμένου, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση αυτού, να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του ως προς τα αποτελέσματα του ελέγχου. Με το από 07/10/2024 υπόμνημα που απέστειλε η προσφεύγουσα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και το οποίο έλαβε αριθμό πρωτοκόλλουΕΜΠ/08-10-2024, υποβλήθηκαν οι αντιρρήσεις της, επί των συγκεκριμένων διαπιστώσεων και ειδικότερα ισχυρίστηκε «*ότι η εταιρία μου, δεν «δανειζόταν» είτε με τη μορφή δανείου είτε με τη μορφή ταμειακών διευκολύνσεων, από την εταιρία «.....». Η εταιρία μου εισέπραττε για λογαριασμό της «.....», απευθείας από τους πελάτες της και κατόπιν πλήρωνε τις υποχρεώσεις της σε ΙΚΑ, ΦΜΥ, καθηγητές, προμηθευτές όπως το διαπίστωσε φυσικά ο φορολογικός έλεγχος. Επομένως δεν υφίσταται αντικείμενο για φορολόγηση και συγκεκριμένα για υποβολή τέλους χαρτοσήμου*».

Ακολούθως, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη:

Α) Τις απόψεις της προσφεύγουσας, όπως αναφέρονται στο από 07/10/2024 υπόμνημά της,

Β) Το άρθρο 876 του Αστικού Κώδικα, όπως ίσχυε κατά την περίοδο 01/01/2018-31/12/2018, «Με την Έκταξη εγχειρίζεται σε εκείνον υπέρ του οποίου γίνεται (λήπτη) ένα έγγραφο με το οποίο εξουσιοδοτείται λήπτης να εισπράξει στο όνομα του από τον εκτασόμενο μια παροχή από χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα και ο εκτασόμενος να τα καταβάλλει στο λήπτη για λογαριασμό του εκτάσσοντος»,

Γ) το γεγονός ότι η έκταξη, όπως αποδεικνύεται από τις επιμέρους πιστώσεις χρημάτων, έγινε δεκτή από τον έκαστο εκτασόμενο (οφειλέτη), αφού κατατέθηκαν οι οφειλές των χρημάτων στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας (εξουσιοδοτούμενη προς λήψη), ακόμη και αν η αποδοχή δεν έγινε πάνω σε έγγραφο της έκταξης και το έγγραφο δεν χαρακτηρίζεται ως τέτοιο,

Δ) το γεγονός ότι η έκταξη μετά την αποδοχή της από τον εκτασόμενο, λαμβάνουσα τη μορφή αφηρημένης σύμβασης, υπόκειται σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 2% πλέον 20% εισφορά ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου,

δέχθηκε μερικώς τις απόψεις της προσφεύγουσας ως προς τον χαρακτηρισμό της λειτουργίας της σε σχέση με την οντότητα «.....» και έκρινε ότι οι πιστώσεις των τραπεζικών της λογαριασμών, ύψους 1.172.341,57€ αποτελούν απαιτήσεις του εκτάσσοντος τις οποίες εξουσιοδοτήθηκε να εισπράξει, γεγονός που δημιουργεί την υποχρέωση για καταβολή τέλους χαρτοσήμου με συντελεστή 2% πλέον 20% εισφορά ΟΓΑ επί του Χαρτοσήμου.

Στη συνέχεια, εκδόθηκε το συμπληρωματικό σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με αριθμό/05-11-2024 και ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος (αρ./1/2024), τα οποία κοινοποιήθηκαν τόσο στην προσφεύγουσα όσο και στον εκκαθαριστή της, κ., ηλεκτρονικά στις 06/11/2024, προκειμένου, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση αυτού, να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του ως προς τα αποτελέσματα του ελέγχου. Ωστόσο, μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της παρούσας έκθεσης, δεν υποβλήθηκε, εντός της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 33 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) προθεσμίας, υπόμνημα εγγραφών απόψεων, προκειμένου να ληφθούν υπόψη για την τελική κρίση του ελέγχου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι:

- 1)Είναι εσφαλμένος ο νομικός χαρακτηρισμός της κρισιολογούμενης συναλλαγής ως «έκταξης».
- 2)Άλλως και όλως επικουρικώς, η κρισιολογούμενη σύμβαση υπήχθη σε καθεστώς ΦΠΑ. Συνεπώς, δεν δύναται να υπαχθεί σε καθεστώς τελών χαρτοσήμου.

Επειδή, στο άρθρο 27 του Ν. 5104/2024 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη

διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 84 του Ν 5104/2024 «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. [4174/2013](#) (Α' 170) και [4987/2022](#) (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Ν 4174/2013 προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν **σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο**».

Επειδή, σύμφωνα με τα παρακάτω άρθρα του Αστικού Κώδικα ορίζεται ότι:

«Άρθρο 876 Έννοια

Με την έκταξη εγχειρίζεται σ' εκείνον υπέρ του οποίου γίνεται (λήπτη) ένα έγγραφο, με το οποίο εξουσιοδοτείται ο λήπτης να εισπράξει στο όνομά του από τον εκτασσόμενο μια παροχή από χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα και ο εκτασσόμενος να τα καταβάλει στο λήπτη για λογαριασμό του εκτάσσοντος.

Άρθρο 877 Αποδοχή από τον εκτασσόμενο

Ο εκτασσόμενος, αν αποδεχτεί την έκταξη απέναντι στο λήπτη, έχει απέναντί του την υποχρέωση να καταβάλει την παροχή. Δεν έχει δικαίωμα να αντιτάξει ενστάσεις ούτε από τη σχέση του με τον εκτάσσοντα ούτε από τη σχέση του εκτάσσοντος με το λήπτη.

Η αποδοχή γίνεται πάνω στο έγγραφο της έκταξης.

Άρθρο 878

Ο εκτασσόμενος έχει υποχρέωση να καταβάλει την παροχή μόνο όταν του παραδοθεί το έγγραφο της έκταξης.

Άρθρο 879

Η απαίτηση του λήπτη κατά του εκτασσόμενου από την αποδοχή παραγράφεται μετά τρία χρόνια.

Άρθρο 880 Δεν έχει υποχρέωση να αποδεχτεί

Ο εκτασσόμενος, από μόνο το λόγο ότι είναι τυχόν οφειλέτης του εκτάσσοντος, δεν έχει υποχρέωση να αποδεχτεί την έκταξη ή να καταβάλει την παροχή που αναγράφεται σ' αυτήν.

Άρθρο 882 Υποχρεώσεις του λήπτη

Ο λήπτης οφείλει να ειδοποιήσει χωρίς υπαίτια καθυστέρηση τον εκτάσσοντα, αν δεν θέλει ή δεν μπορεί να χρησιμοποιήσει την έκταξη ή αν ο εκτασσόμενος αρνείται να την αποδεχτεί ή να καταβάλει την παροχή.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα, την 03-07-2017 προχώρησε στη σύναψη ιδιωτικού συμφωνητικού οικονομικής συνεργασίας με την εταιρεία με την επωνυμία «.....». Με το εν λόγω συμφωνητικό συμφωνήθηκε η προσφεύγουσα:

α) να παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες σε πτυχές της επιχειρησιακής διοίκησης, χρηματοοικονομικές και τεχνοοικονομικές συμβουλές,

β) να συντάσσει οικονομικές καταστάσεις και να υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις,

γ) να ελέγχει τους οικονομικούς όρους συμφωνιών,

δ) να εισπράττει για λογαριασμό της «.....» απαιτήσεις από οφειλέτες και να διενεργεί πληρωμές των υποχρεώσεών της.

Η αμοιβή της προσφεύγουσας καθορίστηκε σε ποσοστό 4% επί των εισπραττόμενων απαιτήσεων της «.....» έναντι των οφειλετών της.

Επιπλέον στην παρ. 13 του συμφωνητικού αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα, προς επίτευξη των αποτελεσμάτων της σύμβασης, διατηρεί το δικαίωμα να ανοίξει λογαριασμούς στο όνομά της, στους οποίους θα κατατίθενται χρηματικά ποσά από τους οφειλέτες της «.....» και θα διενεργούνται πληρωμές προς τους προμηθευτές της εν λόγω εταιρείας.

Το ως άνω συμφωνητικό συντάχθηκε την 03-07-2017, ωστόσο συμπεριλήφθηκε εκπρόθεσμα στην υπ' αρ./08-09-2021 κατάσταση συμφωνητικών παρ. 16 αρ. 8 Ν.1882/90,

Επειδή, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα άρθρα 876 επ. του Αστικού Κώδικα θεώρησε το ως άνω ιδιωτικό συμφωνητικό ως έκταξη, η οποία, λαμβάνοντας τη μορφή αφηρημένης σύμβασης, υπόκειται σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 2% πλέον 20% εισφορά ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο χαρακτηρισμός από τον έλεγχο της κρισιολογούμενης σύμβασης ως έκταξης ουδόλως ερείδεται στις κείμενες διατάξεις του ΑΚ, καθώς:

α) η έκταξη είναι μονομερής δικαιοπραξία (βλ. Γεωργιάδης Απ (Ελευθεριάδης) Σύντομη Ερμηνεία Αστικού Κώδικα Ι, Εκδόσεις Π.Ν. Σάκκουλα 2023, σελ. 2007) ενώ στην κρισιολογούμενη περίπτωση, καταρτίστηκε σύμβαση

β) η έκταξη είναι ανεξάρτητη από τις υποκείμενες σχέσεις (αξίας και κάλυψης) που εξυπηρετεί με αποτέλεσμα ελαττώματα αυτών να μη θίγουν κατ' αρχήν το κύρος της έκταξης, **αλλά να μη δικαιούται ο εκτασσόμενος να αντιτάξει κατά του λήπτη ενστάσεις από τις υποκείμενες σχέσεις.** Στην προκειμένη περίπτωση, ουδόλως μπορούσε να λειτουργήσει με τον τρόπο αυτό η κρισιολογούμενη σύμβαση. Δηλαδή πάντοτε ο εκτασσόμενος (οφειλέτης του εκτάσσοντος, δηλαδή

της) μπορούσε να αρνηθεί την οποιαδήποτε πληρωμή επικαλούμενος οποιοδήποτε ελάττωμα (λχ πλημμελή παροχή της υπηρεσίας του εκτάσσοντος προς τον εκτασσόμενο) και να μην πληρώσει. Δυνητικό και μάλιστα μη αποκλειστικό δικαίωμα προς είσπραξη καταρτίστηκε με την επίδικη σύμβαση και όχι μεταβίβαση απαίτησης.

γ) σύμφωνα με το άρθρο 878 ΑΚ ο εκτασσόμενος (δηλαδή πελάτης - οφειλέτης της Ι.....) έχει υποχρέωση να καταβάλει την παροχή μόνον όταν του παραδοθεί το έγγραφο της έκταξης. Τέτοιο γεγονός ούτε συνομολογήθηκε με την κρισιολογούμενη σύμβαση ούτε λειτούργησε κατ' αυτόν τον τρόπο η συγκεκριμένη συναλλαγή. Ουδέποτε επιδόθηκε κάποιο έγγραφο - ούτε η κρισιολογούμενη σύμβαση - στους πελάτες ή προμηθευτές της

δ) Η έκταξη καταρτίζεται από τη στιγμή που ο εκτάσσων εγχειρίσει το έγγραφο της έκταξης στο λήπτη. Τέτοιο έγγραφο ούτε υπήρξε ούτε ποτέ παραδόθηκε στο λήπτη ούτε φυσικά ισχυρίζεται κάτι αντίστοιχο ο έλεγχος.

ε) σε κάθε περίπτωση η έκταξη καθίσταται ονομαστικό αξιόγραφο μετά την αποδοχή. Τέτοιο ρόλο ούτε έπαιξε ούτε μπορούσε να διαδραματίσει η συγκεκριμένη σύμβαση συνεργασίας. Ουδέποτε δηλαδή κατέστη ονομαστικό αξιόγραφο.

Επειδή, στα άρθρα 876-887 ΑΚ ρυθμίζεται ο θεσμός της έκταξης, που ανταποκρίνεται προς το θεσμό της delegation του ρωμαϊκού δικαίου, ο οποίος εντάσσεται στην κατηγορία των τριμερών ενοχικών μορφών, οι οποίες διαπλάστηκαν από τις ανάγκες της οικονομίας (όπως πχ η εκχώρηση, η σωρευτική αναδοχή χρέους, η συναλλαγματική, η επιταγή κ.ά.). Η έκταξη, η οποία προϋποθέτει τη σύμπραξη τριών προσώπων, του εκτάσσοντος, του εκτασσόμενου και του λήπτη, αποβλέπει στην εξυπηρέτηση της μετακύλισης οικονομικών αγαθών μεταξύ περισσότερων προσώπων, χωρίς την πραγματοποίηση απευθείας παροχών μεταξύ τους. Η καταβολή από τον εκτασσόμενο και η είσπραξη από τον λήπτη, γίνονται στο όνομα των προσώπων αυτών, αλλά για λογαριασμό του εκτάσσοντος. Η σχέση ανάμεσα στον εκτάσσοντα και το λήπτη καλείται σχέση αξίας, ενώ η σχέση ανάμεσα στον εκτάσσοντα και εκτασσόμενο σχέση κάλυψης. Έτσι η έκταξη διαμορφώνεται ως βοηθητική ενοχή, η οποία προορισμό έχει την εξυπηρέτηση των υποκείμενων βασικών σχέσεων αξίας και κάλυψης.

Κατά την έννοια που δίνεται από την προκειμένη αυτή διάταξη είναι η μονομερής αφηρημένη δικαιοπραξία, δηλαδή η έκδοση εγγράφου, το οποίο εγχειρίζεται από τον εκτάσσοντα στον υπερού αυτή λήπτη, με το οποίο εξουσιοδοτείται ο μεν λήπτης να εισπράξει στο δικό του όνομα από τον εκτασσόμενο ποσό χρημάτων ή άλλων αντικαταστατών πραγμάτων, ο δε εκτασσόμενος να καταβάλει αυτά στο λήπτη για λογαριασμό του εκτάσσοντος.

Οι προϋποθέσεις για την ύπαρξη νομίμως έκταξης είναι:

α) Η ύπαρξη τριών προσώπων (εκτάσσοντος, λήπτη και εκτασσόμενου) τα οποία εκ των προτέρων είναι ορισμένα. Συνεπώς αποκλείεται η έκδοση έκταξης στην ίδια διαταγή του εκτάσσοντα ή στον κομιστή αυτής. Απαιτείται δικαιοπρακτική ικανότητα των άνω προσώπων. Κατά το χρόνο έκδοσης της έκταξης.

β) Έγγραφο με ιδιόχειρη υπογραφή του **εκτάσσοντος** (160 ΑΚ), από το οποίο να προκύπτει ότι πρόκειται για έκταξη. Η προϋπάρχουσα έννομη σχέση μεταξύ εκτάσσοντος και εκτασσομένου ή του εκτάσσοντος και λήπτη είναι χωρίς έννομη επιρροή για την έκταξη, καθώς και ο επιδιωκόμενος με αυτή (προϋπάρχουσα σχέση) σκοπός.

Η έκταξη έχει τα κατωτέρω βασικά χαρακτηριστικά:

α) Αποτελεί αφηρημένη δικαιοπραξία, δηλαδή δημιουργούνται αυτοτελείς έννομες σχέσεις ανάμεσα στα μέρη, ανεξάρτητα από τις σχέσεις οι οποίες προϋπήρχαν μεταξύ τους πριν από την έκταξη και αδιάφορα από τον μ' αυτή επιδιωκόμενο σκοπό, δηλαδή πρόθεση εξόφλησης χρέους του εκτάσσοντος προς το λήπτη ή παροχή σ' αυτόν δανείου ή δωρεάς. Γι' αυτό θα μπορούσε να χαρακτηριστεί αυτή (έκταξη) ως τίτλος στο αστικό δίκαιο εξομοιούμενος με τη συναλλαγματική.)

β) Σύνδεσμος των αξιώσεων που απορρέουν από την έκταξη με έγγραφο, ο οποίος είναι στενός από την κατάρτισή της και την αποδοχή της έως τη μεταβίβαση και την εκπλήρωσή της. Έτσι το πλέγμα των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεων που συνθέτουν την ως άνω έννομη σχέση καθορίζεται στο έγγραφο της έκταξης. Προφορική έκταξη δεν υπόκειται στη ρύθμιση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά γι' αυτή μπορούν να εφαρμοστούν οι γενικές διατάξεις καθώς και οι διατάξεις του 35^{ου} κεφαλαίου αναλόγως (όχι όμως το άρθρο 877 ΑΚ). Η αποδοχή γίνεται επί του εγγράφου της έκταξης. Η έκταξη αποτελεί ονομαστικό αξιόγραφο, όπως προκύπτει από τις ΑΚ 877 § 2, 878, 883, 877 § 1 και 887, γι' αυτό αναγκαιώς πρέπει να κατονομάζεται σ' αυτή ο υπερού η έκταξη. Συνεπώς δεν μπορεί να είναι σε διαταγή του λήπτη (αφού η μεταβίβαση γίνεται με σύμβαση κατά τον ΑΚ 885) ούτε σε διαταγή του εκτάσσοντος, ούτε στον κομιστή.

γ) Τρία πρόσωπα απαιτούνται για την έκταξη, δηλαδή ο εκτάσσων, ο εκτασσόμενος και ο λήπτης. Από τον εκτάσσοντα παραδίδεται έγγραφο στον εκτασσόμενο με το οποίο εξουσιοδοτείται για την είσπραξη ορισμένης παροχής στο όνομά του από τον εκτασσόμενο, ο οποίος εξουσιοδοτείται να καταβάλει στο λήπτη.

δ) Έτσι το περιεχόμενο της έκταξης ως δικαιοπραξίας εκτείνεται σε διπλή εξουσιοδότηση. Η διπλή εξουσιοδότηση έχει την έννοια ότι ο λήπτης έχει δικαίωμα, όχι υποχρέωση, είσπραξης της παροχής από τον εκτασσόμενο στο όνομά του (882ΑΚ) και ο εκτασσόμενος δικαίωμα, όχι υποχρέωση καταβολής της παροχής στο λήπτη για λογαριασμό του εκτάσσοντος. Αν όμως αποδεχθεί την έκταξη υπέχει υποχρέωση καταβολής έναντι του λήπτη (877 παρ.1 εδ.α ΑΚ).

ε) Παράδοση του εγγράφου στο λήπτη, η οποία απαιτείται με τη σύμβαση μεταξύ εκτάσσοντος και λήπτη. Η παράδοση απαιτείται για την κτήση της νομής από το λήπτη επί του εγγράφου.

στ) Αναφορά στο έγγραφο του ποσού χρημάτων ή αντικαταστατών πραγμάτων, δηλαδή αν πρόκειται για χρήματα είναι αναγκαίος ο προσδιορισμός του ακριβούς χρηματικού ποσού που είναι αντικείμενο της έκταξης.

Το άρθρο 877 του ΑΚ ρυθμίζει την αποδοχή της έκταξης από τον εκτασσόμενο έναντι του λήπτη, προς της οποίας ο τελευταίος δεν αποκτά απαίτηση έναντι του εκτασσόμενου για καταβολή της παροχής. Κατά την παρ.1 εδάφιο α', από την αποδοχή της έκταξης δημιουργείται η υποχρέωση του εκτασσόμενου έναντι του λήπτη, με δυνατότητα εναγωγής του. Ο εκτασσόμενος δεν υπέχει

υποχρέωση αποδοχής της έκταξης ή καταβολής της παροχής χωρίς αποδοχή.

Η αποδοχή της έκταξης συνιστά μονομερή δήλωση βούλησης απευθυντέα προς το λήπτη, με την οποία αναλαμβάνεται από τον αποδεχόμενο αυτή αφηρημένη υποχρέωση προς πληρωμή, αποκτά δε νομική ενέργεια αφότου περιέλθει σε αυτόν, δηλαδή αφού λάβει γνώση αυτής ή να αναμένεται κατά τη συνήθη πορεία των πραγμάτων ότι θα λάβει γνώση αυτής..... Κατά την παράγραφο 2 η αποδοχή της έκταξης από τον εκτασσόμενο πρέπει να γίνεται επί του εγγράφου της έκταξης, αποτελούμενη από την ενυπόγραφη φράση «αποδέχομαι» αλλά και η απλή υπογραφή επί του εγγράφου αυτού θεωρείται ως αποδοχή, εκτός αν αποδεικνύεται ότι έγινε για άλλο σκοπό.... Αν πρόκειται για δήλωση αποδοχής χωρίς την τήρηση των προϋποθέσεων του 877 του ΑΚ, ως πχ με ξεχωριστό έγγραφο ή προφορικά, αυτή δεν ισχύει ως αποδοχή της έκταξης.

Σύμφωνα με το άρθρο 878 του ΑΚ ο εκτασσόμενος έχει υποχρέωση να καταβάλει την παροχή μόνον όταν του παραδοθεί το έγγραφο της έκταξης. Η διάταξη, στην οποία βασικά θεμελιώνεται ο αξιολογικός χαρακτήρας της έκταξης, θέτει κανόνα ρυθμιστικό του τρόπου, κατά τον οποίο υποχρεούται ο εκτασσόμενος έναντι του λήπτη της έκταξης σε καταβολή της παροχής προς διασφάλιση του συμφέροντος του (εκτασσόμενου). Η υποχρέωση όμως του εκτασσόμενου έναντι του λήπτη συναρτάται, κατά τη σαφή διατύπωση της διάταξης, με την παράδοση του εγγράφου της έκταξης σε αυτόν. Η ρύθμιση της προκείμενης διάταξης στοχεύει στη διασφάλιση του εκτασσόμενου που κατέβαλε την παροχή, στις σχέσεις του τόσο με το λήπτη, όσο και με τον εκτάσσοντα.(Βαθρακοκόιλης Β. Ερμηνεία Νομολογία Αστικού Κώδικα, Τόμος Γ΄, Έκδοση: Α. Τριανταφύλλης, σελ.667-675).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η συμφωνία που συνήφθη με το από 03-07-2017 ιδιωτικό συμφωνητικό οικονομικής συνεργασίας που καταρτίστηκε μεταξύ της προσφεύγουσας και της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» δεν πληρούνται στο σύνολό τους οι προϋποθέσεις της έκταξης κατά τις διατάξεις των αρ. 876 ΑΚ επ.

Συγκεκριμένα, η έκταξη κατά το αρ. 876 ΑΚ απαιτεί ως προϋπόθεση την ύπαρξη τριών προσώπων (εκτάσσοντος, λήπτη και εκτασσόμενου) τα οποία **είναι εκ των προτέρων ορισμένα**. Στην κρινόμενη υπόθεση, οι φερόμενοι ως εκτασσόμενοι, δηλαδή οι καταβάλλοντες χρηματικά ποσά στην προσφεύγουσα για λογαριασμό της «.....», **δεν κατονομάζονται ρητά** στο ως άνω από 03-07-2017 ιδιωτικό συμφωνητικό οικονομικής συνεργασίας που συνήφθη μεταξύ της προσφεύγουσας και της «.....» ούτε προσδιορίζονται από άλλο συμπληρωματικό προς αυτήν έγγραφο.

Περαιτέρω, για να συντρέχει η εφαρμογή των διατάξεων 876 επ ΑΚ πρέπει να υφίσταται σύνδεσμος των αξιώσεων που απορρέουν από την έκταξη με έγγραφο, σύνδεσμος που **είναι στενός από την κατάρτισή της και την αποδοχή της έως τη μεταβίβαση και την εκπλήρωσή της**. Το δε πλέγμα των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεων που συνθέτουν την άνω έννομη σχέση καθορίζεται στο έγγραφο της έκταξης. Αντίθετα, προφορική έκταξη δεν υπόκειται στη ρύθμιση των

ανωτέρω διατάξεων. Στην εξεταζόμενη υπόθεση, δεν προκύπτουν σαφώς τα ανωτέρω δικαιώματα και υποχρεώσεις των συμβαλλομένων μερών. Από τα προσκομισθέντα έγγραφα, δεν προκύπτει ότι ο αόριστος αριθμός των φερόμενων ως εκτασόμενων είχε λάβει γνώση και είχε αποδεχθεί το ως άνω ιδιωτικό συμφωνητικό ως έκταξη, όπως ορίζουν τα άρθρα 877 έως 880 του Αστικού Κώδικα, με αποδοχή σημειωθείσα στο έγγραφο αυτής. Επιπλέον, σε περίπτωση που προέκυπτε υποχρέωση τους να καταβάλλουν στην προσφεύγουσα χρήματα με βάση την προαναφερθείσα σύμβαση, θα έπρεπε να προκύπτει και το ακριβές ποσό για το οποίο συμφωνήθηκε η έκταξη, ως ουσιώδες στοιχείο της σχέσης μεταξύ των μερών και της αναληφθείσας από αυτά υποχρέωσης εκπλήρωσης.

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με το άρθρο 455 του Αστικού Κώδικα «*Ο δανειστής μπορεί με σύμβαση να μεταβιβάσει σε άλλον την απαίτησή του χωρίς τη συναίνεση του οφειλέτη (εκχώρηση).*»

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω διάταξη, οποιαδήποτε απαίτηση είναι μεταβιβαστή από τον δανειστή σε άλλο πρόσωπο με σύμβαση, η οποία καταρτίζεται **άτυπα** με αυτό, χωρίς τη συναίνεση του οφειλέτη. Η μεταβίβαση αυτή πραγματοποιείται με τη σύμβαση εκχώρησης, η οποία επιφέρει ειδική διαδοχή στην απαίτηση. Έτσι, εκχώρηση είναι η σύμβαση μεταξύ δανειστή και τρίτου (εκδοχέα), με την οποία μεταβιβάζεται η απαίτηση του δανειστή στον τρίτο, χωρίς τη συναίνεση του οφειλέτη. Με τη σύμβαση της εκχώρησης επέρχεται μεταβολή στο πρόσωπο του δανειστή της απαίτησης, πλην όμως η απαίτηση παραμένει αμετάβλητη και περιέρχεται στο νέο φορέα της (εκδοχέα) με όλα τα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματά της.

Μερικότερη δε μορφή εκχώρησης συνιστά αυτή όπου υπερακοντίζεται ως σκοπός της η πλήρης μεταβίβαση της απαίτησης στον εκδοχέα και η απόσβεση του προς τον εκδοχέα χρέους, και περιορίζεται, από τα μέρη, ο σκοπός αυτής στις μεταξύ τους σχέσεις προς αποτροπή της από την εκχώρηση παραγόμενης κατάστασης. Η περίπτωση αυτή αποτελεί **την καταπιστευματική εκχώρηση** που διακρίνεται σε δυο κατηγορίες, με κριτήριο τον επιδιωκόμενο από τα μέρη σκοπό με τη βασική σύμβαση : α)Εξασφαλιστική, όταν η εκχώρηση της απαίτησης γίνεται προς εξασφάλιση του δανειστή και διευκόλυνση της ικανοποίησής, β) Εκχώρηση προς το σκοπό διαχείρισης κι ιδίως προς το σκοπό είσπραξης, όταν σκοπός της εκχώρησης είναι η είσπραξη της απαίτησης. Σε αυτήν, αντί της εντολής προς είσπραξη, ο δανειστής εκχωρεί την απαίτηση μεταπλάσσοντας τον εκδοχέα σε δανειστή.

Η καταπιστευματική εκχώρηση, ως κάθε δικαιοπραξία, είναι έγκυρη, γιατί είναι πραγματική και σπουδαία, όχι εικονική. Οι περιορισμοί έχουν σημασία για τις σχέσεις εκχωρητή-εκδοχέα, δεν επιδρούν στο κύρος της διάθεσης, γιατί αφορούν τη βασική σύμβαση, από την οποία η εκχώρηση έχει αυτοτέλεια ως αφηρημένη. Υπάρχει ακυρότητα της καταπιστευματικής εκχώρησης αν η βασική σύμβαση προσκρούει στα χρηστά ήθη.

Αν το χρέος για την εξασφάλιση της πληρωμής του οποίου έγινε η εκχώρηση εξοφληθεί, τότε ο εκδοχέας είναι υποχρεωμένος, με βάση την υφιστάμενη μεταξύ αυτού και του εκχωρητή σύμβαση, να αποκαταστήσει στον τελευταίο την απαίτηση είτε με επανεκχώρηση, είτε με απόδοσή

της αν την εισέπραξε εν τω μεταξύ. (Βαθρακοκόιλης Β. Ερμηνεία Νομολογία Αστικού Κώδικα, Τόμος Β΄, Έκδοση:Α. Τριανταφύλλης, σελ.596-600).

Επειδή η περιληφθείσα στο από 03-07-2017 ιδιωτικό συμφωνητικό οικονομικής συνεργασίας συμφωνία μεταξύ της προσφεύγουσας και της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» πληροί τις προϋποθέσεις της εκχώρησης του άρθρου 455 του Αστικού Κώδικα κι, ειδικότερα, αυτές της καταπιστευτικής εκχώρησης.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 44/1987

«ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄

Συμβάσεις, πράξεις, σχέσεις και συναλλαγές στις οποίες ΘΑ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ οι διατάξεις της φορολογίας χαρτοσήμου και μετά την 1.1.1987.

Στις παρακάτω συμβάσεις, πράξεις, σχέσεις και συναλλαγές θα εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας χαρτοσήμου και μετά την 1.1.1987, για το λόγο ότι αυτές δεν υπάγονται στο καθεστώς του φόρου προστιθέμενης αξίας, είτε γιατί δεν αποτελούν αντικείμενο του φόρου αυτού, είτε γιατί ενεργούνται από μη υποκείμενα στο φόρο αυτό πρόσωπα. Σημειώνεται δε, ότι εάν, με τις περί τελών χαρτοσήμου διατάξεις προβλέπεται απαλλαγή από τα τέλη χαρτοσήμου των συμβάσεων, πράξεων κ.λπ. αυτών, οι απαλλαγές αυτές εξακολουθούν να ισχύουν.

Οι συνηθέστερες στην πράξη ως άνω συμβάσεις, πράξεις κ.λπ., στις οποίες θα εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας χαρτοσήμου και μετά την 1.1.1987 (ενδεικτική απαρίθμηση) είναι:... **ΕΚΧΩΡΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ** (άρθρα 13 παρ. 1α και 15 παρ. 1 α [Κ.Ν.Τ.Χ.](#)).....».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1063/1990 κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του Ν 1882/1990 και ειδικότερα «Παράγραφος 9

Σε πολλές διατάξεις του Κώδικα Χαρτοσήμου τίθεται ως προϋπόθεση της μη υπαγωγής σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου μιας σύμβασης, πράξης, σχέσης ή συναλλαγής ή της υπαγωγής της σε πάγιο τέλος η προηγούμενη υπαγωγή στο προσήκον τέλος χαρτοσήμου (αναλογικό ή πάγιο) κάποιας άλλης σύμβασης - πράξης κ.λ.π. Μετά την εφαρμογή του φόρου προστιθέμενης αξίας και του ειδικού φόρου τραπεζικών εργασιών, στους οποίους ενσωματώθηκε και το τέλος χαρτοσήμου, δημιουργήθηκε πρόβλημα, κατά την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, στις περιπτώσεις που δεν πληρούται μεν η προϋπόθεση της προηγούμενης χαρτοσήμανσης μιας σύμβασης, πράξης κ.λ.π., έχει υπαχθεί όμως αυτή στο καθεστώς του φόρου προστιθέμενης αξίας ή του ειδικού φόρου τραπεζικών εργασιών, με συνέπεια την υπαγωγή της και σε τέλος χαρτοσήμου και σε φόρο προστιθέμενης αξίας ή σε ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών, κατά περίπτωση.

Για την αποφυγή της διπλής φορολόγησης της ανωτέρω σύμβασης, πράξης, κ.λ.π. προβλέπεται με τη διάταξη της παραγράφου αυτής, ότι, όπου από τις κείμενες διατάξεις ορίζεται ότι η μη υπαγωγή σε τέλος χαρτοσήμου μιας σύμβασης, πράξης, σχέσης ή συναλλαγής ή η υπαγωγή της σε πάγιο τέλος εξαρτάται από την προηγούμενη υπαγωγή κάποιας άλλης σύμβασης, πράξης κ.λ.π. στο προσήκον

τέλος χαρτοσήμου, θεωρείται, ότι πληρούται η προϋπόθεση αυτή και στην περίπτωση που η σύμβαση, πράξη κ.λ.π. αυτή έχει υπαχθεί στη ρύθμιση του φόρου προστιθέμενης αξίας ή του ειδικού φόρου τραπεζικών εργασιών.

Κατωτέρω, παραθέτουμε ενδεικτικά συμβάσεις και σχέσεις, η χαρτοσήμανση των οποίων εξαρτάται από την προηγούμενη υπαγωγή στο προσήκον τέλος κάποιας άλλης σύμβασης, πράξης ή σχέσης, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, και επομένως θα υπαχθούν στη ρύθμιση της διάταξης αυτής εάν συντρέχει η προϋπόθεση της υπαγωγής προηγούμενης σύμβασης, πράξης κ.λ.π. στη ρύθμιση του φόρου προστιθέμενης αξίας ή του ειδικού φόρου τραπεζικών εργασιών. Τέτοιες συμβάσεις, πράξεις κ.λ.π. είναι:

Αντίθετα, η διάταξη της παραγράφου αυτής δεν τυγχάνει εφαρμογής στις συμβάσεις εκείνες, των οποίων η χαρτοσήμανση δεν εξαρτάται από την προηγούμενη χαρτοσήμανση κάποιας άλλης πράξης ή σχέσης, καθόσον οι συμβάσεις αυτές είναι ανεξάρτητες και αυτοτελείς. Έτσι, υπόκεινται π.χ. σε αναλογικό τέλος (3% ή 2%, κατά περίπτωση):

α) Η εκχώρηση, έστω και αν η εκχωρούμενη απαίτηση προέρχεται από συναλλαγή, η οποία υπάγεται στο καθεστώς του ΦΠΑ ή του ειδικού φόρου τραπεζικών εργασιών. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις η εκχώρηση απαιτήσεων είναι μια σύμβαση ανεξάρτητη και αυτοτελής, η οποία υπόκειται σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου, ακόμα και στην περίπτωση που η εκχωρούμενη απαίτηση προέρχεται από συναλλαγή, η οποία υπάγεται στο καθεστώς του ΦΠΑ.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 24-12-2024 με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της τελούσας σε εκκαθάριση Μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, όπως εκπροσωπείται νόμιμα και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης

Υπ. Αριθμ./27-11-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2018	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Ποσό φόρου προς καταβολή	42.204,30€	42.204,30€

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4987/2022.

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**

α/α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.