



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 2.9.2014

Αριθμός 2579
απόφασης:

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9587340

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

1. Την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ:, με έδρα κατά της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Κ.Ν.Τ.Χ του Προϊσταμένου Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π., με την οποία καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου ,ΟΓΑ, και πρόσθετο τέλος συνολικού ποσού 33.068,90€, για την διαχειριστική περίοδο 13/2 -31/12/2013.

2. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

3. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αρθμ. ενδικοφανούς προσφυγής, 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 αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του κ. Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.Μ.Ε.Π με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 13.2-31.12.2003 τέλος χαρτοσήμου 1% επί ποσού 1.252.609,86 ευρώ (ποσό το οποίο χρησιμοποίησε για την αγορά ακινήτου στη συμβολή των οδών και) ύψους 12.526,10 ευρώ πλέον εισφορά ΟΓΑ επί του ανωτέρω τέλους χαρτοσήμου με ποσοστό 20% ύψους 2.505,22 ευρώ, πρόσθετο τέλος (προσαυξήσεις) επί των ανωτέρω ποσών με ποσοστό 120% ύψους 18.037,58 ευρώ του συνολικού ποσού ανερχομένου σε 33.068,90 ευρώ.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από Έκθεσης Ελέγχου-Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (αρθ. 14&15 του ΚΝΤΧ) .

Κατά της ανωτέρω οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου η προσφεύγουσα κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση του για τους εξής λόγους:

-Μη νόμιμη η έκδοση της Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου λόγω εσφαλμένης εκτίμησης των πραγματικών περιστατικών και κακή εκτίμηση αποδεικτικού υλικού.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο άρθρ.15§5γ ΚΝΤΧ, άρθρ.43 Ν.1041/80 (ισχύς από 2-4-1980) "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 εταιρίας ή επιχειρήσεις, ήτις δεν ανάγεται εις σύμβασιν, πράξιν κλπ., υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νομίμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου 1%.

Εις ην περίπτωσην, εκ της εγγραφής ή εξ ετέρου εγγράφου, αποδεικνύεται, ότι η κατάθεση ή ανάληψη αφορά σύμβαση, πράξη κ.λπ. υποκειμένη εις μεγαλύτερο ή μικρότερο τέλος χαρτοσήμου, οφείλεται το δια την σύμβαση, πράξη κ.λπ. προβλεπόμενο τέλος» (Υπ. Οικ. Σ.6107/385/Πολ.185/1980, Σ.4774/318/Πολ.141/1981).

- Το τέλος αυτό οφείλεται ανεξάρτητα από το σκοπό για τον οποίο γίνεται η κατάθεση, ή ανάληψη καθόσον στο νόμο δεν τίθεται καμιά προϋπόθεση ή καμιά επιφύλαξη (Υπ. Οικ. Κ 8802/654/1983).

Τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% υπέρ ΟΓΑ (άρθρο 6 ΝΔ 4435/1964 και ισχύουν από 15/11/1964).

Σύμφωνα με την διάταξη του τελευταίου εδαφίου της παρ. 5γ του άρθρου 15 του ΚΝΤΧ, επί δανείων κινουμένων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογ/σμών το τέλος χαρτ/μου υπολογίζεται για κάθε διαχ/κή περίοδο επί του μεγαλύτερου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού αυτών υπολοίπου κατά περίπτωση. Το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο λογ/σμού μεταφερόμενον στην επόμενη διαχ/κή

περίοδο θεωρείται ως νέα κατάθεση (δάνειο) δια την εξεύρεση του μεγαλύτερου ύψους της περιόδου αυτής.

Επειδή σύμφωνα με την με αρ. 4463/97 απόφαση ΣΤΕ στα πλαίσια ερμηνείας της ανωτέρω διάταξης: Από τη διαπίστωση της ανωτέρω διάταξης συνάγεται, ότι ο όρος «κατάθεση» χρησιμοποιείται με την έννοια της εν γένει δόσης χρημάτων και δεν περιορίζεται μόνο στις περιπτώσεις κατάθεσης χρημάτων με δικαίωμα ανάληψης τους και συνεπώς, κατά την έννοια της εν λόγω διάταξης, κάθε εγγραφή στα βιβλία περί δόσεως ή αναλήψεως χρημάτων, χωρίς μνεία της σχετικής αιτίας, υπόκειται, κατ' αρχήν σε τέλος χαρτοσήμου 1%, εκτός εάν ο φορολογούμενος ισχυρισθεί και αποδείξει, ότι η εγγραφή αυτή ανάγεται σε σύμβαση, πράξη, κ.λ.π., που υποβλήθηκε στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλάχθηκε νόμιμα από τη τέλη αυτά.

Επειδή σύμφωνα με την με αρ. 190/2009 απόφαση ΣΤΕ :Υπόκεινται σε τέλη κατά κανόνα τα έγγραφα περί συνάψεως των συμβάσεων και όχι απλώς οι συνομολογούμενες συμβάσεις.

Για την επιβολή τέλους χαρτοσήμου για σύμβαση δανείου, η εγγραφή στα βιβλία, ως αναπληρούσα το σχετικό έγγραφο περί δανείου, πρέπει να περιέχει όλα τα στοιχεία της σύμβασης του δανείου, ώστε από την εγγραφή αυτή και μόνο να προκύπτει η συνομολόγηση της σύμβασης αυτής, χωρίς να επιτρέπεται να συναχθεί ότι συνομολογήθηκε σύμβαση δανείου από εγγραφές στα βιβλία που αναφέρονται σε άλλες σχέσεις, έστω και αν λογίζονται ως δάνειο.

Δεν απαιτείται όμως να αναφέρεται η σχετική εγγραφή ρητά σε σύμβαση δανείου. Δεν προκύπτει από την προσβαλλόμενη απόφαση η ύπαρξη δανειακής σύμβασης, αφού δεν παρατίθενται τα σχετικά στοιχεία.

Επειδή η αγορά ακινήτου από την προσφεύγουσα πραγματοποιήθηκε στις

Επειδή τα ταμειακά διαθέσιμα της προσφεύγουσας κατά το χρόνο αγοράς ακινήτου, ανέρχονταν στο ποσό των 1.000 λιρών Αγγλίας, όσο δηλαδή ήταν και το κεφάλαιο, προέβη στην αγορά, εξοφλώντας το συνολικό κόστος με μετρητά, ποσού **1.252.609,86 ευρώ**.

Επειδή , η προσφεύγουσα μετά από σύναψη στις **δανειακής σύμβασης** με τη "....." κατάσταση, ύψους **2.888.000,00 ευρώ**. με σκοπό χορήγησης την αγορά ακίνητης περιουσίας στην Αθήνα. Η εκταμίευση δε των χρημάτων έγινε στις

Επειδή η αγορά του ακινήτου δεν πραγματοποιήθηκε με ίδια κεφάλαια της εταιρείας, ούτε προέβη σε αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου με εισφορές των μετόχων της, αλλά με χρήματα τα οποία της δάνεισαν οι μέτοχοι αυτής, που είναι και οι φυσικοί κύριοι του ακινήτου.

Επειδή εκ των ανωτέρω προκύπτει **μορφή ταμειακής διευκόλυνσης**, της προσφεύγουσας από τους μετόχους της.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου του ΚΕΦΟΜΕΠ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης

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

Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Κ.Ν.Τ.Χ χρήση 2003

Τέλος Χαρτοσήμου 1% 12.526,10 ευρώ

ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% 2.505,22 «

Προσαυξήσεις 18.037,58 «

ΣΥΝΟΛΟ 33.068,90 ευρώ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστηρίξης

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).