



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 04/08/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:3269

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

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

3. Την υπ' αριθμ.Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014)Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός, κατά :
α)της υπ' αριθμ.....Οριστικής Πράξης διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών και ΟΓΑ Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου του, οικονομικού έτους 2011 και β)της υπ' αριθμ..... Οριστικής Πράξης διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών και ΟΓΑ Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου του, οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα .

5. Τις : α) **υπ' αριθμ.....**Οριστική Πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών και ΟΓΑ Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου του, οικονομικού έτους 2011 και β)**υπ' αριθμ.....** Οριστική Πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών και ΟΓΑ Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου του, οικονομικού έτους 2012, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 04/03/2015 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του ελεγκτή του ,
6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής .
7. Την από 30/07/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουτου, 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:

α)Με την **υπ' αριθμ.....**Οριστική Πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών και ΟΓΑ Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου του, οικονομικού έτους 2011 καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 27.000,00 €, πλέον 32.400,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού **59.400,00 €**.

β)Με την **υπ' αριθμ.....** Οριστική Πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών και ΟΓΑ Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου του, οικονομικού έτους 2012 καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 6.000,00 €, πλέον 7.200,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού **13.200,00 €**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην από 04/03/2015 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, του ελεγκτή του ,

Συγκεκριμένα, συνέπεια της αποστολής εμβασμάτων συνολικού ύψους 1.333.921,23 € στο εξωτερικό κατόπιν εντολής της μητέρας του προσφεύγοντος,, ΑΦΜ,, εκδόθηκε η υπ'αριθμ.....εντολή μερικού ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε. με ελεγχόμενη την, για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15 έως 19 και 48 παρ.3 του ν.2238/1994 των διαχειριστικών περιόδων 01/01/2009-31/12/2009, 01/01/2010-31/12/2010 και 01/01-31/12/2011. Κατά την επεξεργασία των στοιχείων διαπιστώθηκε ότι τα εμβάσματα αφορούν και τον προσφεύγοντα, ως συνδικαιούχο των λογαριασμών από τους οποίους αποστάλθηκαν τα εμβάσματα. Προς τούτο εκδόθηκε η υπ'αριθμ.....εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του για να διαπιστωθεί εάν συντρέχει περίπτωση φορολόγησης σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 άρθρου του άρθρου 48 του ν.2238/1994 για τον προσφεύγοντα . Κατά την διενέργεια του ελέγχου , διαπιστώθηκε σε δύο (2) περιπτώσεις η χορήγηση δανείων από τον προσφεύγοντα σε ιδιώτη και σε αλλοδαπή εταιρεία . Συγκεκριμένα από το αντίγραφο κίνησης του υπ'αριθμ.....κοινού τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος και της μητέρας του στην Τράπεζα και σύμφωνα με το υπ'αριθμ.....δελτίο παροχής πληροφοριών της ίδιας Τράπεζας διαπιστώθηκε :

α) την **20/08/2010** η μεταφορά ποσού **750.000,00 €** από τον υπ' αριθμ..... κοινό τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος και της μητέρας του στην τράπεζα στον υπ' αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας τράπεζας με δικαιούχο τον Το ποσό αυτό μεταφέρθηκε ξανά στην πίστωση του ως άνω κοινού λογαριασμού του προσφεύγοντος και της μητέρας του στις 10.12.2010 με αιτιολογία κίνησης «επιστροφή άτοκου δανείου» με χρέωση του υπ' αριθμ..... τραπεζικού λογαριασμού της με δικαιούχο τον

β) την **07.01.2011** η μεταφορά ποσού **250.000,00 €** από τον υπ' αριθμ..... κοινό τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος και της μητέρας του στην τράπεζα στον υπ' αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας τράπεζας με δικαιούχο την κυπριακή εταιρεία «.....». Το ποσό αυτό αφορούσε δάνειο ύψους 250.000 ευρώ το οποίο χορηγήθηκε βάσει της από **05/01/2011** σύμβασης δανείου, με δανειστές τον προσφεύγοντα και την μητέρα του και οφειλέτη την κυπριακή εταιρεία «.....». Σημειώνεται ότι η κυπριακή εταιρεία «.....», είναι βασικός μέτοχος της ελληνικής επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, η οποία, σύμφωνα με το υπ' αριθμ..... συμβόλαιο πώλησης της συμβολαιογράφου Πειραιά είναι ο αγοραστής ενός αγροτεμαχίου στη Ξάνθης που ανήκε κατά ποσοστό 6/64 στην μητέρα του προσφεύγοντος, και 26/64 στον προσφεύγοντα .

Καθώς τα δάνεια αυτά εκτελέστηκαν στην Ελλάδα πληρούνται οι προϋποθέσεις επιβολής τελών χαρτοσήμου. Ως εκ τούτου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του, συμπληρωματικά της υπ' αριθμ..... εντολής ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η υπ' αριθμ..... εντολή μερικού ελέγχου για την διαπίστωση εφαρμογής των διατάξεων του Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου και εν συνεχεία βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου καταλογίσθηκαν τα αναλογούντα, στις ως άνω περιπτώσεις, τέλη και ΟΓΑ χαρτοσήμου .

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι με αριθμό και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών και ΟΓΑ χαρτοσήμου προβάλλοντας, τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Ουδόλως κλητεύθηκε για παροχή εξηγήσεων κατά παράβαση ουσιώδους τύπου διαδικασίας, γεγονός που καθιστά τις προσβαλλόμενες πράξεις ακυρωτέες.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις στερούνται παντελώς νομίμου αιτιολογίας και πρέπει να ακυρωθούν ως αόριστες, νόμω και ουσία αβάσιμες, ασαφείς, και πάσχουσες από νομική πλημμέλεια καθόσον δεν περιλαμβάνονται όλα τα κρίσιμα γεγονότα τα οποία όφειλαν να ληφθούν υπόψη από τους ελεγκτές.
- Ως προς το δάνειο των 250.000,00 € προς την εταιρεία «.....» δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του Ν.Δ.4755/1930 καθόσον βάσει της σύμβασης ορίζεται ότι οι μεταξύ τους σχέσεις, οι διατυπώσεις δημοσιότητας και τυχόν φορολογικές υποχρεώσεις ρυθμίζονται από το κυπριακό και όχι το ελληνικό δίκαιο. Προς επίρρωση αυτού αναφέρει την υπ' αριθμ.123/2009 απόφαση ΝΣΚ (ΟΛΟΜ.).
- Ως προς το ποσό των 750.000,00 € , κάνει αναφορά στα υπομνήματα που κατέθεσε στο, στα οποία ισχυρίζεται ότι το εν λόγω ποσό αφορούσε μέρος τιμήματος πώλησης που του καταβλήθηκε την 02/08/2010 σύμφωνα με το

υπ' αριθμ.....συμβόλαιο αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου Πειραιά , που συνάφθηκε μεταξύ του προσφεύγοντος και της μητέρας του αφενός ως πωλητών και της εταιρείας «.....» ,ΑΦΜ , αφετέρου ως αγοράστριας. Το ποσό αυτό το επέστρεψε στις 20/08/2010 στην αγοράστρια εταιρεία με κατάθεση του ποσού στον Διευθύνοντα Σύμβουλο και νόμιμο εκπρόσωπο αυτής , λόγω του σοβαρού ενδεχομένου ακύρωσης της πώλησης. Όταν άρθηκε ο κίνδυνος της ακύρωσης η αγοράστρια εταιρεία του επέστρεψε το ως άνω ποσό δια του νομίμου εκπροσώπου της. Ως εκ τούτου δεν πρόκειται για σύμβαση δανείου και εσφαλμένα χαρακτηρίζεται ως τέτοιο, η δε αναγραφή στην κίνηση της τράπεζας «επιστροφή άτοκου δανείου» έγινε εκ παραδρομής.

- Όταν δεν υπάρχει ρητή συμφωνία σχετικά με το βάρος της δαπάνης του τέλους χαρτοσήμου επί δανειακών συμβάσεων , βρίσκει εφαρμογή το άρθρο 425 ΑΚ σύμφωνα με το οποίο τα έξοδα της εξοφλητικής απόδειξης βαρύνουν τον οφειλέτη ενώ εάν ο οφειλέτης είναι πρόσωπο απαλλασσόμενο από τα τέλη χαρτοσήμου , το τέλος βαρύνει υποχρεωτικά τον δανειστή. Δεδομένου ότι δεν έγινε από τον έλεγχο καμία απολύτως μεία σχετικά με την απαλλαγή ή μη του οφειλέτη λανθασμένα του επιβλήθηκε τέλος χαρτοσήμου.

Α)Ως προς τον ισχυρισμό περί ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω μη κλήτευσης κατά παράβαση ουσιώδους τύπου διαδικασίας

Επειδή στην παρ.1 και 2 του άρθρου 28 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«1.Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή εν προκειμένω το(.....) κοινοποίησε εγγράφως στις 15/01/2015 στον προσφεύγοντα μέσω θυροκόλλησης λόγω απουσίας του, το υπ'αριθμ.....Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει της υπ'αριθμ.....εντολής, με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό τελών και ΟΓΑ χαρτοσήμου. Στην παρ.6 «ΑΠΟΨΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ» του εν λόγω Σημειώματος σαφώς καλείται ο προσφεύγων όπως διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Επειδή ο προσφεύγων διατύπωσε εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό τελών και ΟΓΑ χαρτοσήμου υποβάλλοντας τα υπ'αριθμ.πρωτ..... καιυπομνήματα στο

Επειδή από τον διενεργηθέντα έλεγχο, ελήφθησαν υπόψη τα ως άνω υπομνήματα του προσφεύγοντος, όπως αυτό προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου. Βάσει δε του πορίσματος Ελέγχου, ο Προϊστάμενος του εξέδωσε τις προσβαλλόμενες με αριθμόκαι οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών και ΟΓΑ χαρτοσήμου. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω μη κλήτευσής του για παροχή εξηγήσεων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Β) Ως προς τους σχετικούς ισχυρισμούς περί ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω αοριστίας ασάφειας και ελλείψεως νομίμου αιτιολογίας

Επειδή στην παρ.1 του άρθρου 8 του Κ.Ν.Τ.Χ.(ν.δ.4755/1930) ορίζεται : «Έγγραφα έχοντα αντικείμενον κινητήν ή ακίνητον περιουσίαν κειμένην εν Ελλάδι ή υποχρεώσεις εκτελεστέας εν αυτή, συνταχθέντα δε εν τη αλλοδαπή, αλλ' ουχί ενώπιον Ελληνικής Αρχής επί πληρωμή του οικείου τέλους, υποβάλλονται εις τα κατά τον παρόντα νόμον τέλη υπό τας κατωτέρω διακρίσεις:

α) Εάν μεν τα έγγραφα ταύτα συνετάγησαν εν Ευρώπη, Τουρκία και Αιγύπτω, χαρτοσημαίνονται δια του απλού τέλους εντός προθεσμίας τριών ετών από της εκδόσεως αυτών, προσαγόμενα εις οιονδήποτε εν Ελλάδι Οικονομικόν Έφορον, άλλως υπόκεινται εις τας εν άρθρω 40 παρ. 3 ποινάς.
β) Εάν τα αυτά έγγραφα συνετάγησαν εν τη αλλοδαπή πλην ουχί εν Ευρώπη, Τουρκία ή Αιγύπτω, υπόκεινται εις το απλούν κατά τον παρόντα νόμον τέλος και μόνον εφόσον προσάγονται ενώπιον Δικαστηρίων ή άλλης του Κράτους Αρχής.».

Επειδή στο άρθρο 12 του Κ.Τ.Χ. ορίζεται :« Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 13, το τέλος ορίζεται εις τρία επί τοις εκατόν (3%) της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς.».

Επειδή στην παρ.1 εδαφ.α και β του άρθρου 13 του Κ.Ν.Τ.Χ ορίζεται :

« Εις το κατά την παράγραφαν 1 του προηγουμένου άρθρου 12 τέλος υπόκεινται:

1. α) Πάσα σύμβασις, οιονδήποτε αντικειμένου, συναπτόμενη είτε απ' ευθείας, είτε δια δημοσίου συναγωνισμού, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφόσον

καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου. Εξαιρούνται:

A......

B. Αι συμβάσεις, εξοφλήσεις και αποδείξεις, αίτινες, κατά ρητάς διατάξεις του παρόντος νόμου, υπόκεινται εις ελαφρότερον τέλος χαρτοσήμου.

β) Εφόσον σύμβασιν κατηρτίσθη εγγράφως και υπεβλήθη εξ υπαρχής εις το τέλος χαρτοσήμου, πάσα εξόφλησις ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις υπόκειται εις πάγιον τέλος δραχμών (80) εκτός αν η απόδειξις αύτη αφορά την καταβολήν τόκων ή άλλων ωφελειών, δι' α δεν κατεβλήθη προηγουμένως το νόμιμον τέλος, οπότε η απόδειξις αύτη υπόκειται εις το τέλος του άρθρου 12 ή του κατωτέρω άρθρου 14, αναλόγως προς την φύσιν της κυρίας συμβάσεως. Καθ' ας περιπτώσεις το πάγιον τούτο τέλος τυγχάνει ανώτερον του αναλογικού τέλους του αντιστοιχούντος εις το ποσόν, δι' ο η απόδειξις ή η εξόφλησις, καταβάλλεται το αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου. Εφόσον σύμβασιν δεν συνήφθη εγγράφως, υπόκειται εις το αναλογικόν τέλος η εγγράφως καταρτιζόμενη εξόφλησις αυτής ή η σχετική προς την σύμβασιν έγγραφος απόδειξις.».

Επειδή στο άρθρο 14 του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται : «Επί των εμπορικών και λοιπών εγγράφων και πράξεων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 15, το τέλος ορίζεται εις δύο επί τοις εκατόν (2%) της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς.».

Επειδή στην παρ.1 εδαφ.α και β του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται :

«1.α)Εις το κατά την παράγραφον 1 του προηγουμένου άρθρου 14 τέλος υπόκεινται: 1.α) Πάσα σύμβασιν, οιονδήποτε αντικειμένου, συναπτόμενη είτε απ' ευθείας, είτε δια δημοσίου συναγωνισμού μεταξύ εμπόρων, μεταξύ εμπόρου και εμπορικής εταιρείας πάσης φύσεως, μεταξύ εμπορικών εταιρειών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκουμένην υπ' αυτών εμπορίαν, και μεταξύ τρίτου εν γένει και ανωνύμου εταιρείας, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.....

β) Αι διατάξεις του άρθρου 13 παράγραφος 1 εδάφια β', γ', στ' και ζ' έχουσιν ανάλογον εφαρμογήν και δια τας περιπτώσεις των εν τω παρόντι άρθρω αναφερομένων συμβάσεων και σχέσεων.».

Επειδή σε περίπτωση που το δάνειο δεν καταρτίσθηκε εγγράφως ή περί του δανείου αυτού δεν έγινε εγγραφή στα βιβλία του επιτηδευματία οφειλέτη στην Ελλάδα, στο οικείο τέλος χαρτοσήμου θα υποβληθεί η, περί του δανείου αυτού, εκδιδόμενη στην Ελλάδα σχετική εξοφλητική απόδειξη, επειδή και η απόδειξη αυτή αποτελεί έγγραφο, κατά την έννοια του νόμου (άρθρα 13 παρ. 1β και 15 παρ. 1β Κ.Τ.Χ., Σ.Τ.Ε. 3914/1977).

Επειδή στην παρ.1εδαφ.β του άρθρου 40 του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται :« Τα έγγραφα, αι επί των οποίων παραβάσεις εξακριβούνται χωρίς ταύτα να προσάγονται οίκοθεν υπό των παραβατών εις τον

Οικονομικών Έφορον προς σήμανσιν, υποβάλλονται εις πληρωμήν του προσήκοντος τέλους και προστίμου από του ημίσεος μέχρι του διπλασίου του τέλους.

Η υποχρέωσις της πληρωμής του τέλους και του προστίμου επιβάλλεται εν πάση περιπτώσει εις τον εκδότην του εγγράφου, αναλόγως δε της συγκεκριμένης περιπτώσεως και εις τον κυκλοφορούντα, αποδεχθέντα, χρησιμοποιούντα το έγγραφον το μη υποβεβλημένον εις το ανάλογον τέλος χαρτοσήμου και δια μεν την καταβολήν του τέλους χαρτοσήμου ευθύνονται αλληλεγγύως ο τε εκδότης του εγγράφου και ο κυκλοφορών ή αποδεχθείς ή χρησιμοποίησας το μη εξ αρχής σημειωθέν έγγραφον, η υποχρέωσις όμως της πληρωμής του προστίμου είναι αυτοτελής δι' ένα έκαστον των παραβατών.».

Επειδή εν προκειμένω, από το αντίγραφο κίνησης του υπ' αριθμ.....κοινού τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος και της μητέρας του στην Τράπεζα και σε συνδυασμό με τα στοιχεία που χορηγήθηκαν στην Ελεγκτική Αρχή με το υπ' αριθμ.....δελτίο παροχής πληροφοριών της ίδιας Τράπεζας διαπιστώθηκε η μεταφορά ποσού **750.000,00 €** την **20/08/2010** από τον υπ' αριθμ.....κοινό τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος και της μητέρας του στην Τράπεζα στον υπ' αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας τράπεζας με δικαιούχο τον Το ποσό αυτό μεταφέρθηκε ξανά στην πίστωση του ως άνω κοινού λογαριασμού του προσφεύγοντος και της μητέρας του στις **10/12/2010** με αιτιολογία κίνησης **«επιστροφή απόκου δανείου»** με χρέωση του υπ' αριθμ..... τραπεζικού λογαριασμού της με δικαιούχο τον

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι:

α) υπεγράφη την **02.08.2010** το υπ' αριθμ..... συμβόλαιο αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου Πειραιά, μεταξύ αφενός του προσφεύγοντος και της μητέρας του, ως πωλητών και αφετέρου της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, ως αγοράστριας, με καταβολή μέρους από το συνολικό τίμημα πώλησης (1.592.500,00 ευρώ) στους πωλητές, ήτοι ποσού 842.500,00 ευρώ, χωρίς να αναφέρεται σε αυτό πιθανό ενδεχόμενο ακύρωσής του, ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων,

β) η μεταφορά, επιστροφή ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, των 750.000,00 ευρώ την **20.08.2010** από τον υπ' αριθμ.....κοινό τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος και της μητέρας του έγινε στον υπ' αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας τράπεζας με δικαιούχο τον και όχι σε τραπεζικό λογαριασμό της αγοράστριας εταιρείας «.....» όπως θα γίνονταν στην περίπτωση ακύρωσης του εν λόγω συμβολαίου. Επιπροσθέτως μεταφέρθηκε το ποσό των 750.000 ευρώ και όχι των 842.500,00 ευρώ και

γ) την **10.12.2010** ποσό 750.000,00 ευρώ μεταφέρεται στην πίστωση του υπ' αριθμ.....κοινού τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος και της μητέρας με χρέωση του υπ' αριθμ..... τραπεζικού λογαριασμού της ίδιας τράπεζας με δικαιούχο τον Η εν λόγω τραπεζική κίνηση έφερε αιτιολογία κίνησης, «Επιστροφή απόκου δανείου» η οποία καταχωρήθηκε, ως είθισται, κατ' εντολή του δικαιούχου του λογαριασμού που χρεώθηκε,, χωρίς να γίνεται

σχετική αναφορά στο από 02/08/2010 και με αριθμό καταρτιζόμενο και υπογεγραμμένο από τα συμβαλλόμενα μέρη συμβόλαιο πώλησης.

Βάσει των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει ότι η ως άνω τραπεζική συναλλαγή αποτελεί κατάθεση μέρους τιμήματος πώλησης του προαναφερόμενου συμβολαίου πώλησης και όχι δάνειο όπως σαφώς χαρακτηρίζεται. Επομένως ο προβαλλόμενος σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος καθότι δεν τεκμηριώνεται .

Επειδή από τον έλεγχο ορθώς και πλήρως αιτιολογημένα διαπιστώθηκε ότι το ως άνω ποσό των 750.000,00 ευρώ αποτελεί δάνειο το οποίο υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου 3% και εισφορά υπέρ ΟΓΑ σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 12 , της παρ.1(α) και (β) του άρθρου 13 και της παρ.1β του άρθρου 40 του Κ.Ν.Τ.Χ. καθώς και του άρθρου 26 παρ.1 του ν.12/1975 . Βάσει του πορίσματος ελέγχου εκδόθηκε η **υπ' αριθμ.....Οριστική Πράξη** διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών και ΟΓΑ Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου του, οικονομικού έτους 2011, στην οποία ρητώς αναφέρεται το νομικό πλαίσιο. Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί ακυρότητας της εν λόγω προσβαλλόμενης πράξης λόγω ελλείψεως νομίμου αιτιολογίας και ελλείψεως φορολογικής υποχρέωσης απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή από τα στοιχεία που τέθηκαν στην διάθεση του Ελέγχου και συγκεκριμένα από το αντίγραφο κίνησης του υπ'αριθμ.....κοινού τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντος και της μητέρας του στην Τράπεζα καθώς επίσης και από το υπ'αριθμ.....δελτίο παροχής πληροφοριών της ίδιας Τράπεζας διαπιστώθηκε την **07.01.2011** η μεταφορά ποσού **250.000,00 €** από τον υπ'αριθμ.....κοινό τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος και της μητέρας του στην τράπεζα, στον υπ'αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό της ίδιας τράπεζας με δικαιούχο την κυπριακή εταιρεία ««.....». Το ποσό αυτό αφορούσε δάνειο ύψους 250.000,00 ευρώ το οποίο χορηγήθηκε βάσει της από 05.01.2011 σύμβασης δανείου η οποία καταρτίσθηκε στην Κύπρο μεταξύ των εξής μερών : (α) δανειστές, τον προσφεύγοντα και την μητέρα του , β)οφειλέτη την κυπριακή εταιρεία ««.....» και γ) τρίτο μέρος την ελληνική εταιρεία ««.....»,ΑΦΜ, στην οποία βασικός μέτοχος είναι η οφειλέτης κυπριακή εταιρεία .

Επειδή βάσει των ανωτέρω σαφώς αποδεικνύεται ότι το συναπτόμενο στην αλλοδαπή (Κύπρος) με ιδιωτικό έγγραφο(σύμβαση) δάνειο εκτελέσθηκε στην Ελλάδα καθόσον η παράδοση του δανείσματος από τον δανειστή στον οφειλέτη , όπως προβλεπόταν και στο κεφ.3 της ως άνω σύμβασης δανείου, έγινε στην Ελλάδα και συγκεκριμένα με κατάθεση την **07.01.2011** του ποσού **250.000,00 €** στον υπ'αριθμ..... τραπεζικό λογαριασμό της Τράπεζας με δικαιούχο την οφειλέτη κυπριακή εταιρεία ««.....».Για την εν λόγω κατάθεση χρεώθηκε ο υπ'αριθμ.....κοινός τραπεζικός λογαριασμός που τηρούν οι δανειστές ήτοι ο προσφεύγων και η μητέρα του στην Τράπεζα Ως εκ τούτου βάσει της παρ.1 του άρθρου 8 του Κ.Ν.Τ.Χ. το συναπτόμενο δάνειο υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου.

Επειδή από τον έλεγχο ορθώς και πλήρως αιτιολογημένα διαπιστώθηκε ότι το ως άνω ποσό των 250.000,00 ευρώ αποτελεί δάνειο το οποίο υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου 2% και εισφορά υπέρ ΟΓΑ σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρ.1 του άρθρου 8, του άρθρου 14 , της παρ.1 του άρθρου 15 και της παρ.1β του άρθρου 40 του Κ.Ν.Τ.Χ. καθώς και του άρθρου 26 παρ.1 του ν.12/1975 . Βάσει του πορίσματος ελέγχου εκδόθηκε η **υπ' αριθμ.....** Οριστική Πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών και ΟΓΑ Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου του, οικονομικού έτους 2012, στην οποία ρητώς αναφέρεται το νομικό πλαίσιο. Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί ακυρότητας της εν λόγω προσβαλλόμενης πράξης λόγω ελλείψεως νομίμου αιτιολογίας και ελλείψεως φορολογικής υποχρέωσης απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:..... .

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

Οικονομικό Έτος 2011:

Διαφορά Χαρτοσήμου	22.500,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	27.000,00€
Διαφορά ΟΓΑ Χαρτοσήμου	4.500,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	5.400,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	59.400,00€

Οικονομικό Έτος 2012:

Διαφορά Χαρτοσήμου	5.000,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	6.000,00€
Διαφορά ΟΓΑ Χαρτοσήμου	1.000,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	1.200,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.200,00€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ANNA MARTINH

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).