



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604534

**ΦΑΞ** : 213 1604567

Καλλιθέα 15/01/2018

αριθμός απόφασης :345

## **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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφαση 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

**3.** Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης 15-09-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία " ..... " με ΑΦΜ ....., που εδρεύει στην οδό ....., κατά της υπ. αρ. .... /2017 οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού καταλογισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής

περιόδου 01-01/31-12-2002, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναγραφόμενη στην παράγραφο 4, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού καταλογισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12-2002, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Τέλη Χαρτοσήμου ποσού 284.040,66€, Εισφορά 20% υπέρ ΟΓΑ 56.808,13 € και πρόσθετα λόγω μη δήλωσης 409.018,55 €, ήτοι σύνολο 749.867,34€.

6. Την από 11/7/2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

#### Σύντομο Ιστορικό

Ύστερα από την αριθ...../2017 εντολή μερικού ελέγχου, διενεργήθηκε επανάληψη διαδικασίας, συνεπεία της αριθ...../2015 απόφασης του Διοικητ. Εφετείου Αθηνών (τμήμα 7<sup>ο</sup> τριμελές) με την οποία απορρίφθηκε έφεση του ΔΕΚ Αθηνών, κατά της υπ' αριθ. ....../2013 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (16<sup>ο</sup> τμήμα τριμελές), με την οποία έγινε δεκτή η προσφυγή της επιχείρησης και ακυρώθηκε η υπ' αριθ. ....../2007 οριστική πράξη καταλογισμού τελών χαρτοσήμου, διαχ. περιόδου 01-01/31-12-2002.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμό ...../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού καταλογισμού τελών χαρτοσήμου διαχ. περιόδου 01-01/31-12-2002, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1ος ΛΟΓΟΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ: Διότι το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρο έχει παραγραφεί.

2ος ΛΟΓΟΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ: Διότι οι συναλλαγές μας για τις οποίες ο έλεγχος καταλόγισε τέλος χαρτοσήμου απαλλάσσονται των τελών χαρτοσήμου δυνάμει του άρθρου 63 παρ.1 περ. β' σε συνδυασμό με το άρθρο 22 παρ.1 περ. κγ' και κε' του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν.2859/2000).

3ος ΛΟΓΟΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ: Διότι ο έλεγχος, καίτοι αναφέρεται τόσο στις διατάξεις περί αναλήψεως ή καταθέσεως χρημάτων όσο και σε αυτές περί τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών, δεν αιτιολογεί για ποιον λόγο μας καταλογίζει τέλος χαρτοσήμου αναλήψεως/καταθέσεως χρημάτων και όχι τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών, όπως επίσης και για ποιον λόγο χαρακτηρίζει τους δοσοληπτικούς μας λογαριασμούς ως δανειακούς και όχι απλούς

4ος ΛΟΓΟΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ: Διότι, κατά παράβαση του άρθρου 65 παρ.3 του Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (π.δ. της 28-7-1931), ο έλεγχος, καίτοι παραθέτει σειρά διατάξεων του Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου, δεν μνημονεύει τόσο στην αρχική Έκθεση

Ελέγχου όσο και στην κατ' επανάληψη της διαδικασίας εκδοθείσα Έκθεση Ελέγχου τις συγκεκριμένες διατάξεις με τις οποίες επιβάλλεται το καταλογισθέν τέλος χαρτοσήμου.

5ος ΛΟΓΟΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ :Διότι παρανόμως μας καταλογίσθηκαν με την ίδια πράξη τόσο τέλος χαρτοσήμου όσο και εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α.

6ος ΛΟΓΟΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ :Διότι ο επιβληθείς κατ' αντικειμενικό τρόπο (ήτοι με συντελεστή 2,5% ανά μήνα) πρόσθετος φόρος, χωρίς να ληφθούν υπόψη τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της συγκεκριμένης περίπτωσης, όπου η καθυστέρηση ολοκλήρωσης της κατασκευής του επενδυτικού αγαθού δεν ανάγεται σε υπαιτιότητα της εταιρείας μας, αντίκειται στην ΟΡΧΠ της αναλογικότητας και στο άρθρο 6 της Ευρωπαϊκής Σύμβασης των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου.

7ος ΛΟΓΟΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ :Διότι κατά παράβαση της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης (διοικητικής) κύρωσης και την αρχή της χρηστής διοίκησης, μας επιβλήθηκε κύρωση με τη μορφή του πρόσθετου φόρου με συντελεστή 120% (κατά τα άρθρα 1 και 2 του ν.2523/1997), αντί της νεότερης και ελαφρύτερης κύρωσης με τη μορφή προστίμου μη υποβολής δηλώσεως 50% (κατά το άρθρο 58 παρ.2 του ν.4174/2013).

8ος ΛΟΓΟΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ : [Επικουρικός λόγος] Διότι τα καταλογισθέντα τέλη χαρτοσήμου και εισφορά υπέρ ΟΓΑ εμπίπτουν στην, κατ' άρθρο 44 του ν.1892/1990, από 28-11-2006 συμφωνία της εταιρείας μας με τους πιστωτές της, η οποία επικυρώθηκε με την ΕφΑΘ 1217/2008, σύμφωνα με την οποία οι πάσης φύσεως φορολογικές οφειλές της εταιρείας μας, εφόσον αφορούν την περίοδο πριν την επικύρωση της ανωτέρω συμφωνίας από το Εφετείο Αθηνών (29-2-2008), περιορίζονται στο 10% αυτών και το υπόλοιπο 90% διαγράφεται.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 15-09-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία “.....” με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (κοιν. πράξης την 19.07.2017) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**Επειδή**,με την αριθ...../2015 απόφαση του Διοικητ. Εφετείου Αθηνών (τμήμα 7° τριμελές), απορρίφθηκε έφεση του ΔΕΚ Αθηνών, κατά της υπ' αριθ. ..../2013 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (16° τμήμα τριμελές), με την οποία ακυρώθηκε η υπ' αριθ. ..../2007 οριστική πράξη καταλογισμού τελών χαρτοσήμου, διαχ. περιόδου 01-01/31-12-2002.

**Επειδή**, με την αριθ. ..../2017 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, διενεργήθηκε επανάληψη διαδικασίας, προκειμένου να θεραπευθεί η παράληψη της μη τήρησης του τύπου για την με αριθ. ..../2007 οριστική πράξη καταλογισμού τελών χαρτοσήμου, διαχ. περιόδου 01-01/31-12-2002 του ΔΕΚ Αθηνών.

**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**, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων (ΣΤΕ 3514/1996, ΣΤΕ 2579/1998, 28/1975, ΣΤΕ 737/1979, ΣΤΕ 3293/1979, ΣΤΕ 3556/1980, ΣΤΕ 394/1982, ΣΤΕ 1890/1985, ΣΤΕ 3514/1996, ΣΤΕ 1561/2003 κ.λπ., Π.Φ.Δ. Αθ. 3729/1962, Π.Φ.Δ. Πειρ. 1505/1965, Φορ. Πρωτ. Αθ. 5421/1975, Φορ. Εφ. Πειρ. 1303/1969, Διοικ. Εφ. Αθ. 1294/1982 κ.λπ., Ν.Σ.Κ. γνωμ. 73/1979), ελλείπει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

**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**, στην ανωτέρω εικοσαετή παραγραφή του άρθρου 249 του Αστικού Κώδικα (Π.Δ.456/1984) υπόκειται και η αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή της υπέρ Ο.Γ.Α. κοινωνικής εισφοράς του Ν.4169/1961 που υπολογίζεται επί των καταλογιζόμενων τελών χαρτοσήμου (σχετ. ΣΤΕ 1561/2003).

**Επειδή**, ενόψει των ανωτέρω συνάγεται ότι ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός περί παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων καταλογισμού και επιβολής τελών χαρτοσήμου για το κρινόμενο διαχειριστικό έτος 2002, ήτοι πριν την έκδοση και κοινοποίηση της με αρ. ....../2017 προσβαλλόμενης πράξης, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

**Επειδή**, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις ελέγχου όπως καταγράφονται στην από 25/7/2007 έκθεση τακτικού έλεγχου ΚΝΤΧ του ΔΕΚ Αθηνών και της από 11-07-2017 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας ΚΝΤΧ της ΦΑΕ Αθηνών, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017) προβλέπονται τα εξής: «1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α` 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή

του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

[...]

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018».

**Επειδή**, με την ΠΟΛ 1003/03.01.2018 «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (Φ.Ε.Κ. Α/201/22.12.2017) ως προς την επιβολή της επιεικέστερης κύρωσης κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου» διευκρινίσθηκαν τα εξής:

«Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 τροποποιείται η παράγραφος 17 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου.

Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ. Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 62 Κ. Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ..

Σημειώνεται ότι στην έκθεση ελέγχου γίνεται αναφορά και αιτιολογείται η εφαρμογή του καθεστώτος επιεικέστερης μεταχείρισης του φορολογουμένου, σύμφωνα με το άρθρο 49 του ν. 4509/2017. Σε κάθε περίπτωση μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Επισημαίνεται ότι και για τις πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που κατά την έναρξη ισχύος της διάταξης έχουν εκδοθεί και δεν έχουν κοινοποιηθεί, παρέχεται η δυνατότητα εφαρμογής των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 για την επιεικέστερη κύρωση, μετά την κοινοποίησή τους στον φορολογούμενο.

Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. [...]».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4174/20131, «αν οποιοδήποτε ποσό φόρου

δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο "από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής.»

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3§7 ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται: «1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: [...] γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

**Επειδή**, εν προκειμένω, με την υπ' αριθμ. ....../2017 προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ για τη χρήση 2002, η διαφορά χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου προσδιορίσθηκε στο ποσό των 284.040,66 € και 56.808,13 αντίστοιχα, επί των οποίων επιβλήθηκε προσαύξηση βάσει του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, περιορισμένη στο ποσοστό 120%, ήτοι 340.848,79 € για το χαρτόσημο και 68.169,76€ για τον ΟΓΑ χαρτοσήμου, και ήτοι συνολικά η οφειλή προσδιορίστηκε σε 749.867,34€ .

**Επειδή**, ενόψει των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας οφείλει να εφαρμόσει από 01.01.2018 επί των εκκρεμών ενδικοφανών προσφυγών που εξετάζονται τις νέες διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 περί επιεικέστερης κύρωσης επί πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και δεδομένου ότι η επιχείρηση δεν έχει υποβάλλει αρχική δήλωση Χαρτοσήμου, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1003/2018 γίνονται οι εξής υπολογισμοί:

α) Με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 οι προσαυξήσεις ανέρχονται σε 409.018,55 €

β) Με το πρόστιμο του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 το ποσοστό είναι 50% λόγω μη δήλωσης, ήτοι  $340.848,79 \times 50\% = 170.424,40\text{€}$ ,

γ) Ο τόκος του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 υπολογιζόμενος από 01.01.2014 έως 15.01.2018 ( $0,73\% \times 49 \text{ μήνες} = 35,77\%$ ), ήτοι ποσό 121.921,61

δ) Συνολικά οι επιβαρύνσεις του άρθρου 72§17 του ν. 4174/2013 ( α και β ) ανέρχονται σε ποσό 292.346,01 € και συνεπώς, βάσει σύγκρισης των ανωτέρω ποσών, θα επιβληθεί το πρόστιμο αυτό, ως επιεικέστερη κύρωση.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία ' ....., με ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :**

**Τέλη χαρτοσήμου –ΟΓΑ χαρτοσήμου & προσαυξήσεις : 633.194,80€**

|                                                                  |            |                                                                                                                               |                                                          |                   |
|------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|
| ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΕΔ<br>ΒΑΣΕΙ άρθρου 49<br>Ν.4509/17 & ΠΟΛ<br>1003/18 | ΟΦΕΙΛΗ     | ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53<br>Ν.4174/2013(ΑΠΟ<br>1.1.14 ΕΩΣ<br>10.01.2018 ημερ.<br>έκδοσης<br>απόφασης ΔΕΔ<br>49 μήνες<br>Χ0,73%=35,77%) | ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58<br>Ν.4174/2013<br>50% λόγω μη δήλωσης | ΣΥΝΟΛΟ            |
| ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ                                                        | 284.040,66 | 101.601,34                                                                                                                    | 142.020,33                                               | 527.662,33        |
| ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ                                                   | 56.808,13  | 20.320,27                                                                                                                     | 28.404,07                                                | 105.532,46        |
| ΣΥΝΟΛΟ                                                           | 340.848,79 | 121.921,61                                                                                                                    | 170.424,40                                               | <b>633.194,80</b> |

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**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 .