



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 22-10-2018

Αριθμός Απόφασης: 4464

## 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).

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

γ. Του άρθρου 11 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.)».

δ. 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 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 με αριθμό πρωτ...../22-05-2018 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ....., με έδρα την Γλυφάδα Αττικής, οδός ..... αρ..., κατά των κάτωθι περιγραφομένων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας:

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ |               |                                    |                         |                                     |                            |                     |
|----------------------------------|---------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------------------------|---------------------|
| Αριθμός πράξης                   | Ημ/νία πράξης | Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης | Είδος φόρου ή προστίμου | Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος | ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ | ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ |
| .....                            | 17/04/2018    | 19-04-2018                         | ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ. 7 §§ 3 & 5 | ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014                | 202.277,69 €               | 202.277,69 €        |

|        |            |            |                  |                       |              |              |
|--------|------------|------------|------------------|-----------------------|--------------|--------------|
|        |            |            | N.4337/2015      |                       |              |              |
| .....  | 17/04/2018 | 19-04-2018 | ΤΕΛΗ<br>ΧΑΡΤ/ΜΟΥ | 01/01/2010-31/12/2010 | 8.987,04 €   | 8.987,04 €   |
| .....  | 17/04/2018 | 19-04-2018 | ΤΕΛΗ<br>ΧΑΡΤ/ΜΟΥ | 01/01/2011-31/12/2011 | 8.987,04 €   | 8.987,04 €   |
| .....  | 17/04/2018 | 19-04-2018 | ΤΕΛΗ<br>ΧΑΡΤ/ΜΟΥ | 01/01/2012-31/12/2012 | 8.987,04 €   | 8.987,04 €   |
| .....  | 17/04/2018 | 19-04-2018 | ΤΕΛΗ<br>ΧΑΡΤ/ΜΟΥ | 01/01/2013-31/12/2013 | 8.987,04 €   | 8.987,04 €   |
| ....   | 17/04/2018 | 19-04-2018 | ΤΕΛΗ<br>ΧΑΡΤ/ΜΟΥ | 01/01/2014-31/12/2014 | 8.987,04 €   | 8.987,04 €   |
| ΣΥΝΟΛΟ |            |            |                  |                       | 247.212,89 € | 247.212,89 € |

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.**Τις ανωτέρω περιγραφόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας των οποίων ζητείται η ακύρωση.

**6.**Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

**7.**Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασής.

Επί της με αριθμ. πρωτ. ..../**22-05-2018** ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ....., 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' αρ. πρωτ. ..../**17-04-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν.4337/2015**, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ύψους 202.277,69 €, διότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν εξέδωσε παραστατικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 808.309,95 €, κατά παράβαση των άρθρων 6, 7, 8 του Κ.Φ.Α.Σ. και του άρθρου 13 § 1 του Κ.Φ.Δ..

Με την υπ' αρ. πρωτ. ..../**17-04-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου**, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, καταλογίστηκαν τέλη χαρτοσήμου ύψους 4.000,00 € ευρώ, πλέον διαφορά Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 800,00 €, πλέον πρόσθετων τελών χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δηλώσεως ύψους 2.400,00 €, πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ύψους 1.787,04 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 8.987,04 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ. ..../**17-04-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου**, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2011-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, καταλογίστηκαν τέλη χαρτοσήμου ύψους 4.000,00 € ευρώ, πλέον διαφορά Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 800,00 €, πλέον πρόσθετων τελών χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δηλώσεως ύψους 2.400,00 €, πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ύψους 1.787,04 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους

8.987,04 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ. ....../17-04-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, καταλογίστηκαν τέλη χαρτοσήμου ύψους 4.000,00 € ευρώ, πλέον διαφορά Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 800,00 €, πλέον πρόσθετων τελών χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δηλώσεως ύψους 2.400,00 €, πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ύψους 1.787,04 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 8.987,04 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ...../17-04-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, καταλογίστηκαν τέλη χαρτοσήμου ύψους 4.000,00 € ευρώ, πλέον διαφορά Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 800,00 €, πλέον πρόσθετων τελών χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δηλώσεως ύψους 2.400,00 €, πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ύψους 1.787,04 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 8.987,04 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ. ....../17-04-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, καταλογίστηκαν τέλη χαρτοσήμου ύψους 4.000,00 € ευρώ, πλέον διαφορά Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 800,00 €, πλέον πρόσθετων τελών χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δηλώσεως ύψους 2.400,00 €, πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ύψους 1.787,04 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 8.987,04 €.

Οι ως άνω διαφορές προστίμων και τελών προέκυψαν κατόπιν διενεργηθέντος μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ), Ν.4173/2013 (ΚΦ.Δ.) & ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) καθώς και φορολογίας Κ.Ν.Τ.Χ., για τα φορολογικά έτη 2010 έως 2015, συνεπεία της με αρ. ....../19-01-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της με αρ. ΕΜΠ ...../30-06-2015 Πληροφορικής Έκθεσης Ελέγχου της Περιφερειακής Δ/σης του ΣΔΟΕ Αττικής –Αιγαίου & του με αρ. πρωτ. ΕΜΠ ...../09-06-2015 Πληροφοριακού Δελτίου Εισοδήματος Εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.28/1931(Κ.Ν.Τ.Χ) .

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς :

- Παράνομη έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων λόγω εκπνοής του χρόνου ισχύος της οικείας εντολής ελέγχου.
- Παράνομη και ανατιολόγητη επιβολή προστίμου λόγω δήθεν μη εκδόσεως φορολογικών στοιχείων.
- Παράνομος και ανατιολόγητος καταλογισμός τελών χαρτοσήμου.

## Ως προς τον πρώτο λόγο της προσφεύγουσας

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 28 παρ. 2 του ν.4174/2013**: «*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.*»

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 10 παρ. 5 του ν.2690/1999** «Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας»: «*Οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές*».

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 10 του ν.158/1999** «Ο περί των Γενικών Αρχών του Διοικητικού Δικαίου Νόμος του 1999»: «*Το διοικητικό όργανο πρέπει να ασκεί την αρμοδιότητά του μέσα σε εύλογο χρόνο, ώστε η απόφασή του να είναι επίκαιρη σε σχέση με τα πραγματικά ή νομικά γεγονότα στα οποία αναφέρεται. Ο καθορισμός του εύλογου χρόνου εξαρτάται από τις εκάστοτε ειδικές συνθήκες*».

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 11 παρ. 1 του ίδιου νόμου**: «*Οι προθεσμίες που τάσσονται για έκδοση μιας διοικητικής πράξης είναι ενδεικτικές, εκτός αν ορίζεται ρητά ότι είναι ανατρεπτικές. Όμως η πράξη δεν μπορεί νόμιμα να εκδοθεί, αν από τη λήξη της προθεσμίας πέρασε υπέρμετρο χρονικό διάστημα που επιδρά ουσιαστικά στις νομικές ή πραγματικές προϋποθέσεις έκδοσης της πράξης*».

**Επειδή**, σύμφωνα με την θεωρία (βλ. Ευγενία Β. Πρεβεδούρου, Διαδικασία παραγωγής της διοικητικής πράξης (Γενικό Διοικητικό Δίκαιο – Διάγραμμα 07-04-2014), κεφάλαιο IV «Προθεσμίες προς ενέργεια») αλλά και τη νομολογία (Στε 652/2012, 1932/2013), οι προθεσμίες προς ενέργεια (άρθρο 10 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας) για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός εάν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές. Δεν αποκλείεται, πάντως, ο χαρακτηρισμός αυτός (ως αποκλειστική προθεσμία) να έχει την έννοια της έντονης υπόδειξης προς τη Διοίκηση να περατώσει τη διαδικασία και μάλιστα εντός ευλόγου χρόνου.

**Επειδή**, κατά πάγια νομολογία του ΣτΕ, οι προθεσμίες που τάσσονται στη διοίκηση από διάφορους διοικητικούς νόμους έχουν κατά κανόνα απλώς το σκοπό να πιέσουν τα διοικητικά όργανα ώστε να διεκπεραιώσουν γρήγορα ορισμένες ενέργειες. Γι' αυτό το λόγο, η σημασία τους είναι κατά κανόνα ενδεικτική (ΣτΕ 3762/2009, 4876/2012).

**Επειδή**, η προβλεπόμενη από το άρθρο 25 παρ. 1 στοιχείο ε του ν.4174/2013 προθεσμία δεν είναι αποκλειστική, υπό την έννοια ότι η υπέρβασή της καθιστά την οικεία αρχή αναρμόδια κατά χρόνο να προβεί στην έκδοση οριστικών πράξεων, αλλά ενδεικτική, αποσκοπούσα στην επιτάχυνση των διοικητικών ενεργειών, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 5 & 6 του ν.2690/1999 σε συνδυασμό με τα άρθρα 10 & 11 του ν.158/1999, και δεν προβλέπεται ποινή ακυρότητας των εκδιδόμενων διοικητικών πράξεων σε περίπτωση υπέρβασης της εν λόγω προθεσμίας. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί παράνομης έκδοσης των προσβαλλόμενων καταλογιστέων πράξεων λόγω εκπνοής του χρόνου ισχύος της οικείας εντολής ελέγχου, είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

## Ως προς τον δεύτερο λόγο της προσφεύγουσας

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι όλως γενικώς και αορίστως, στην από 10-04-2018 έκθεση ελέγχου βάσει των ν.4093/2012, ν.4171/2013 και ν.4308/2014 της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, αναφέρεται ότι δήθεν δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.) για εισπράξεις ποσών από την παροχή υπηρεσιών προς τρεις (3) Ν.Ε.Π.Α. σε είκοσι επτά (27) περιπτώσεις χωρίς ωστόσο ουδόλως να προσδιορίζονται οι εν λόγω περιπτώσεις και χωρίς να εξειδικεύονται τα ποσά, που αφορούν σε κάθε μια από αυτές, με αποτέλεσμα να μην εκπληρώνονται οι ρητές επιταγές των άρθρων 28 § 2 και 64 του Κ.Φ.Δ.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.2 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι :*«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**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι: *« Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»*.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι :*«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»*

**Επειδή**, ο κρινόμενος έλεγχος πραγματοποιήθηκε συνεπεία της με αρ. ....../30-09-2015 Πληροφοριακής έκθεσης ελέγχου της Περιφερειακής Δ/σης του ΣΔΟΕ Αττικής-Αιγαίου, στην οποία αναφέρονται τα εξής :  
«.... συνεργείο ελέγχου επισκέφτηκε στις 14/01/2015 με την υπ' αρ. ....../..... εντολή ελέγχου την έδρα της επιχείρησης «.....»..... από τον έλεγχο που έγινε στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης διαπιστώθηκε ότι στον λογαριασμό 35 «Λογαριασμό Διαχείρισης Προκαταβολών και Πιστώσεων, είχαν πιστωθεί για το χρονικό διάστημα από 01/01/2014-31/12/2014 με ποσά που αφορούσαν ναύλα για τρεις (3) ....., τις ....., ..... και ..... .Ενώ δηλαδή είχε λήξει η διαχειριστική περίοδος, είχαν εισπραχθεί στο ταμείο της ελεγχόμενης εταιρείας ποσά για παρεχόμενες υπηρεσίες των οποίων η παροχή είχε ολοκληρωθεί. Σε ερώτησή μας αν είχαν εκδοθεί τα προβλεπόμενα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών για τα ποσά που εισπράχθηκαν, όπως ορίζεται στο άρθρο 6 παρ. 14 του Ν.4093/2012 ΚΦΑΣ, η απάντηση από την ελεγχόμενη επιχείρηση ήταν αρνητική». Τα ανωτέρω ποσά είχαν εισπραχθεί από την ..... για τις υπηρεσίες που είχαν παρασχεθεί προς τις .....-Ιδιοκτήτες ..... των οποίων η..... έχει την διαχείρισή τους. Ενώ είχε ολοκληρωθεί η παροχή υπηρεσιών για τα εισπραχθέντα ποσά δεν είχαν εκδοθεί

τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία αξίας.» Τα ποσά αυτά αναλυτικά αναφέρονται στην από 25-05-2015 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4093/2012 Κ.Φ.Α.Σ., της ειδικής Γραμματείας Σ.Δ.Ο.Ε.-Τμήμα Καταπολέμησης Απάτης και Διαφθοράς.

**Επειδή**, εν προκειμένω η διαπίστωση της κρινόμενης παράβασης στηρίχθηκε στις διαπιστώσεις και παρατηρήσεις του ελέγχου της ανωτέρω έκθεσης, η οποία επισυνάπτεται αυτούσια στην από 10-04-2018 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής, την νομίμως θεωρηθείσα, όπου λεπτομερώς και με σαφήνεια εκτίθενται τα πραγματικά περιστατικά και τα συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία εδραιώνεται η διαπίστωση της παράβασης. Στην έκθεση ελέγχου, επίσης, προσδιορίζονται οι περιπτώσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων και εξειδικεύονται τα ποσά, που αφορούν σε κάθε μια από αυτές. Επομένως η προσβαλλόμενη πράξη είναι καθόλα νόμιμη και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου είναι αβάσιμος και απορριπτέος

### **Ως προς τον τρίτο λόγο της προσφεύγουσας**

**Επειδή**, από τον κρινόμενο έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν απέδωσε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 ΚΤΝΧ, χαρτόσημο δανείου 2,4%, για δάνειο που είχε συνάψει με του εταίρους της.

**Επειδή**, για την διαπίστωση των ανωτέρω ο έλεγχος έλαβε υπόψη του το υπ' αρ. ΕΜΠ ...../09-06-2015 Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ ΠΔ ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ, ΠΕΛ/ΝΗΣΟΥ, ΝΟΤ.ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ με την επισυναπτόμενη σε αυτό από 21/05/2015 έκθεση ελέγχου του Κ.Ν.Τ.Χ. σύμφωνα με την οποία, κατόπιν ελεγκτικών διασταυρώσεων από το λογαριασμό 45.00 «Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις προς εταίρους» του Ισοζυγίου Γενικού Αναλυτικού Καθολικού διαπιστώθηκε ότι στην χρήση 2010, στην χρήση 2011, στην χρήση 2012, στην χρήση 2013 και στην χρήση 2014 υφίστανται καταβολές ποσού 200.000,00 κατ' έτος από εταίρους προς την προσφεύγουσα εταιρεία. Ακολούθως ο έλεγχος έκρινε ότι οι εν λόγω καταβολές συνιστούν δάνεια των εταίρων προς την προσφεύγουσα εταιρεία για τα οποία οφείλεται χαρτόσημο 2,4%.

**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**, με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1α του Κ.Ν.Τ.Χ (ΦΕΚ Α' 239/28-07-1931), ορίζεται ότι σε τέλος χαρτοσήμου 3% 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 διά ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου,...» ενώ με τις διατάξεις του άρθρου 11 § 1 περ. Γ' του Ν. 4169/1961 (ΦΕΚ Α' 81), ορίζεται ότι τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου προσαυξάνονται με ποσοστό 20% εισφοράς υπέρ ΟΓΑ.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 1 περ. α' του Κ.Ν.Τ.Χ ορίζεται ότι: «Εις το κατά την παράγραφον 1

του προηγούμενου άρθρου 14 τέλος υπόκεινται: 1.α) Πάσα σύμβασις, οιοιδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού μεταξύ εμπόρων, μεταξύ εμπόρου και εμπορικής εταιρίας πάσης φύσεως, μεταξύ εμπορικών εταιριών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκουμένην υπ' αυτών εμπορίαν και μεταξύ τρίτου εν γένει και ανωνύμου εταιρίας ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιοιδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου. ...».

**Επειδή**, περαιτέρω με τις διατάξεις του **άρθρου 12 του Ν.Δ. 3717/1957 (ΦΕΚ Α' 131)** ορίζεται ότι: «η αληθής έννοια των διατάξεων της περί τελών χαρτοσήμου νομοθεσίας, καθ' όσον αφορά την υπαγωγήν των εν αυτή αναφερομένων συμβάσεων, πράξεων κλπ. εις τέλη χαρτοσήμου, είναι ότι ως έγγραφον αποδεικνύον την σύμβασιν, πράξιν κλπ. λογίζεται και πάσα σχετική εγγραφή εις τα βιβλία των επιτηδευματιών, ήτις και υποβάλλεται εις το οικείον δια την ούτω αποδεικνυομένην δικαιοπραξίαν τέλος χαρτοσήμου».

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι όλως γενικώς και αορίστως αναφέρεται στην από 10-04-2018 έκθεση ελέγχου φορολογίας Κ.Ν.Τ.Χ. της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ότι υφίστανται καταβολές ποσών των εταίρων προς την προσφεύγουσα που χαρακτηρίζονται ως δάνεια προς αυτή, χωρίς ωστόσο, ούτε να προσδιορίζονται οι συγκεκριμένες εγγραφές, που απεικονίζουν τα ποσά αυτά, ούτε να αναφέρονται τα πρόσωπα των εταίρων, που προέβησαν στις εν λόγω καταβολές ούτε δε και τα συγκεκριμένα ποσά εκάστης εξ αυτών με αποτέλεσμα να μην εκπληρώνονται οι ρητές επιταγές των άρθρων 28 § 2 και 64 του Κ.Φ.Δ. Ωστόσο, τόσο κατά τη διάρκεια του ελέγχου (η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο με αρ. πρωτ. ....../13-10-2016 έγγραφο αίτημα – πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της για τις ελεγχόμενες περιόδους από 01/01/2010 έως και 12/02/2015, ούτε στο υπ' αρ. ....../2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων του αρ. 28 Ν.4174/2013) όσο και κατά το στάδιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο προκειμένου να αποδείξει την ύπαρξη άλλης σχέσης πέραν της δανειακής.

**Επειδή**, εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από 10-04-2018 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και οι οποίες στηρίζονται στα αντίστοιχα Πληροφοριακά Δελτία του ΣΔΟΕ –Τμήμα Καταπολέμησης Απάτης και Διαφθοράς επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές.

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ....../22-05-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ.....

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

απόφαση :

Επί πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν.4337/2015

Φορολογικό έτος 2014

Πρόστιμο άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν.4337/2015 : **202.077,49 €.**

**Επί Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου**

| Αριθμός και<br>ημερομηνία<br>πράξης | Είδος φόρου ή προστίμου                                   | Διαχειριστική Περίοδος | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ | ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ         |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------|---------------|-------------------|
| ...../17-04-2018                    | Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου | 01/01/2010-31/12/2010  | 8.987,04 €    | <b>8.987,04 €</b> |
| ...../17-04-2018                    | Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου | 01/01/2011-31/12/2011  | 8.987,04 €    | <b>8.987,04 €</b> |
| ...../17-04-2018                    | Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου | 01/01/2012-31/12/2012  | 8.987,04 €    | <b>8.987,04 €</b> |
| ...../17-04-2018                    | Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου | 01/01/2013-31/12/2013  | 8.987,04 €    | <b>8.987,04 €</b> |
| .....17-04-2018                     | Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου | 01/01/2014-31/12/2014  | 8.987,04 €    | <b>8.987,04 €</b> |

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

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