



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 22/05/2018

Αριθμός Απόφασης 2559

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. : 176 71 - Καλλιθέα

Κώδικας

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 2131604567

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 παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

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

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 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 και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/22-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή του του, κατοίκου (....., Τ.Κ.) με Α.Φ.Μ., κατά α) της με αριθμό/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών για τη φορολογική περίοδο (χρήση) 1.1.2011 – 31.12.2011, και β) της με αριθμό/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών για τη φορολογική περίοδο (χρήση) 1.1.2012 – 31.12.2012, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών για τη φορολογική περίοδο (χρήση) 1.1.2011 – 31.12.2011 και την υπ' αριθμ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του

Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών για τη φορολογική περίοδο (χρήση) 1.1.2012 – 31.12.2012 καθώς και την από 20-12-2017 σχετική ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση ή μεταρρύθμιση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/22-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **27/12/2017**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών για τη φορολογική περίοδο (χρήση) 1.1.2011 – 31.12.2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος τέλος χαρτοσήμου ποσού 605,03 ευρώ, πλέον εισφορά 20% υπέρ ΟΓΑ επί χαρτοσήμου ποσού 121,01 ευρώ, πλέον πρόσθετο τέλους χαρτοσήμου και ΟΓΑ λόγω μη υποβολής δήλωσης συνολικού ποσού ευρώ 871,25 ευρώ ήτοι συνολικά ποσό 1.597,29 ευρώ.

β) Με την υπ' αριθ./2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών για τη φορολογική περίοδο (χρήση) 1.1.2012 – 31.12.2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος τέλος χαρτοσήμου ποσού 1.507,12 ευρώ, πλέον εισφορά 20% υπέρ ΟΓΑ επί χαρτοσήμου ποσού 301,42 ευρώ, πλέον πρόσθετο τέλους χαρτοσήμου και ΟΓΑ λόγω μη υποβολής δήλωσης συνολικού ποσού ευρώ 2.170,24 ευρώ ήτοι συνολικά ποσό 3.978,78 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν διότι, στα πλαίσια γενόμενου μερικού ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2002 έως και 1/1-31/12/2012 (οικ. έτη 2003 έως και 2013), κατόπιν των υπ' αριθμ. /2016 &/2017 εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, διαπιστώθηκε βάσει της από 20-12-2017 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντος, ότι κατατέθηκαν έσοδα της επιχείρησης (ΑΦΜ), στην οποία εταιρεία ήταν εταίρος, λόγω μη ύπαρξης σχετικού λογαριασμού στο όνομα της Ε.Ε.. Για κάθε μία από τις καταθέσεις αυτές θεωρήθηκε από τον έλεγχο ως δάνειο της επιχείρησης προς τον εταίρο και επιβλήθηκε τέλος χαρτοσήμου 2% πλέον ΟΓΑ 20%.

Ειδικότερα όλες οι καταθέσεις εσόδων των προσωπικών εταιρειών στις οποίες συμμετέχει ο ελεγχόμενος, σε ατομικούς του ή κοινούς λογαριασμούς, εμφανίζονται αναλυτικά στον πίνακα που ακολουθεί:

ΠΟΣΑ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

ΧΡΗΣΕΩΣ 2011

REC ID	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ
13308	16/3/2011	600,00

13382	22/3/2011	800,00
13584	18/4/2011	1.100,00
13636	27/4/2011	1.769,00
13822	26/5/2011	5.988,00
14152	4/7/2011	7.836,34
14396	9/8/2011	9.536,04
15049	2/12/2011	1.622,00
15076	6/12/2011	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		30.251,38

ΧΡΗΣΕΩΣ 2012

REC ID	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ
15248	3/1/2012	2.237,00
15268	9/1/2012	1.949,00
15315	19/1/2012	6.500,00
15349	25/1/2012	5.275,00
15357	27/1/2012	2.500,00
15358	27/1/2012	2.500,00
15420	31/1/2012	2.560,00
15434	1/2/2012	3.661,00
15458	6/2/2012	2.000,00
15507	14/2/2012	1.540,00
15549	21/2/2012	1.700,00
16263	28/6/2012	1.220,00
16264	28/6/2012	2.350,00
16265	28/6/2012	2.650,00
16266	28/6/2012	3.000,00
16835	24/9/2012	1.780,00
16874	28/9/2012	4.571,00
16885	1/10/2012	1.250,00
16906	4/10/2012	2.293,00
16925	8/10/2012	7.040,00
16961	15/10/2012	1.634,00
17195	26/11/2012	5.830,00
17251	3/12/2012	8.000,00
17266	6/12/2012	1.316,00

ΣΥΝΟΛΟ	75.356,00
---------------	------------------

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους κατωτέρω λόγους:

1ος Λόγος: «Ο αντίθετος στον Νόμο και το Σύνταγμα ενδικοφανής χαρακτήρας του άρθρου 63 του ν. 4174/2013».

2ος Λόγος: «Η ανυπαρξία της παράβασης».

3ος Λόγος: «Ο νόμος και ουσία αβάσιμος καταλογισμός αναλογικού τέλους χαρτοσήμου σε ποσοστό 2% επί των καταθέσεων εσόδων των προσωπικών εταιρειών, στις οποίες συμμετέχει ο προσφεύγων, σε ατομικούς του ή κοινούς λογαριασμούς».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 12** του **ΚΝΤΧ** ορίζεται ότι: «Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 13, το τέλος ορίζεται εις **3%** της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς», με τις διατάξεις του **άρθρου 13 § 1** του ίδιου κώδικα ότι: «Εις το κατά την παράγραφον 1 του προηγούμενου άρθρου 12 τέλος υπόκεινται: **1α)** Πάσα σύμβαισις, οιοδήποτε αντικειμένου, συναπτόμενη είτε απ' ευθείας, είτε δια δημοσίου συναγωνισμού, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβαισιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου,... **β)** Εφόσον σύμβαισις κατηρτίσθη εγγράφως και υπεβλήθη εξ υπαρχής εις το τέλος χαρτοσήμου, πάσα εξόφλησις ή σχετική προς την σύμβαισιν απόδειξις υπόκειται εις πάγιον τέλος δραχμών (80) εκτός αν η απόδειξις αυτή αφορά την καταβολήν τόκων ή άλλων ωφελειών, δι' α δεν κατεβλήθη προηγουμένως το νόμιμον τέλος, οπότε η απόδειξις αυτή 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 σύμβαισις δεν συνήφθη εγγράφως, υπόκειται εις το αναλογικόν τέλος η εγγράφως καταρτιζόμενη εξόφλησις αυτής ή η σχετική προς την σύμβαισιν έγγραφος απόδειξις»

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 15 § 1** περίπτωση **β'** του **Κ.Ν.Τ.Χ.** [Π.Δ. της 28.7.1931 «Περί κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου» (ΦΕΚ Α' 239)], ορίζεται ότι: «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», και με τις διατάξεις του **άρθρου 6 § 1** του **Ν.Δ. 4535/1964** ορίζεται ότι τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσασζάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ,

Επειδή για την υπαγωγή των δανείων σε τέλος χαρτοσήμου απαιτείται η ύπαρξη εγγράφου ή εγγραφή στα βιβλία των επιτηδευματιών (ΣτΕ 2047/1978). Σε περίπτωση δε, που δεν συντάχθηκε έγγραφο κατά τη σύσταση ή την εξόφληση του δανείου, ούτε υπάρχει σχετική εγγραφή στα βιβλία επιτηδευματιών, δεν συντρέχει περίπτωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου, έστω και αν η παράλειψη αυτή έγινε σκόπιμα προς αποφυγή της καταβολής του οφειλόμενου τέλους (ΣτΕ 1514/1956, ΣτΕ 578/1957).

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, κατατέθηκαν σε λογαριασμούς του προσφεύγοντος έσοδα της εταιρείας (ΑΦΜ), στην οποία εταιρεία ήταν εταίρος, λόγω μη ύπαρξης σχετικού λογαριασμού στο όνομα της Ε.Ε. Αυτές τις καταθέσεις ο έλεγχος τις χαρακτήρισε δάνειο της εταιρείας στον εταίρο και προσφεύγοντα και καταλόγισε τέλος

χαρτοσήμου, χωρίς να αναφέρεται σε κάποια έγγραφο σύμβαση, ούτε εάν υφίσταται εγγραφή στα βιβλία της εταιρείας και ως εκ τούτου, δεν συντρέχει περίπτωση καταλογισμού τέλους χαρτοσήμου για τα ποσά αυτά, και επομένως τα καταλογισθέντα τέλη που αφορούν τα ποσά αυτά, πρέπει να διαγραφούν.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/22-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση α) της με αριθμό/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών για τη φορολογική περίοδο (χρήση) 1.1.2011 – 31.12.2011, και β) της με αριθμό/2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών για τη φορολογική περίοδο (χρήση) 1.1.2012 – 31.12.2012.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας :

A/A	Αριθμ.-ημ/ναι πράξης	Χρήση	Συνολικό ποσό καταλογισμού βάσει ελέγχου	Συνολικό ποσό καταλογισμού βάσει Παρούσας	ΔΙΑΦΟΡΑ
1	/2017	2011	1.597,29	0,00	0,00
2	/2017	2012	3.978,78	0,00	0,00

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.