



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 08/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2308

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 11-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή :

α. της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ,

β. του του, ως Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου

γ. του του ως αντιπροέδρου και

δ. του του ως μέλους, κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΡΟΔΟΥ:

-Της υπ' αριθμ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2000-31.12.2000, συνολικού ποσού 12.551,13€

-Της υπ' αριθμ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2001-31.12.2001, συνολικού ποσού 37.575,93€,

Της υπ' αριθμ/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005-31.12.2005, συνολικού ποσού 26.413,20€,

-Της από 06/12/2017 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΡΟΔΟΥ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας ως ισχυρισμό, ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση των πράξεων επιβολής τελών χαρτοσήμου έχει υποπέσει στην πενταετή ή δεκαετή παραγραφή.

Τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στη προσφυγή, ισχυρίζονται ότι κατά τα έτη 2000,2001 και 2005 δεν άσκησαν διοίκηση στην εν λόγω ΑΕ.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (κοιν. πράξεων 23/12/17) 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, 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». 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).

Επομένως, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξης καταλογισμού και επιβολής τελών χαρτοσήμου για όλα τα οικονομικά έτη, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1317/2.12.2017 και το έγγραφο της Δ/σης ελέγχων με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Γ 1189816 ΕΞ 2017 <<διευκρινίσεις αναφορικά με την επιβολή των προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων της παρ.5 του άρθρου 46 ν.4174/2013 στις περιπτώσεις τελών χαρτοσήμου>>, τα τέλη χαρτοσήμου σε καμιά περίπτωση δεν θεωρούνται παρακρατούμενοι ή επιρριπτόμενοι φόροι και ως εκ τούτου η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής εκ μέρους των φυσικών προσώπων που αναφέρονται σ' αυτή α) του, ως Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, β) του ως αντιπρόεδρος και γ) του ως μέλος, κατά των πράξεων χαρτοσήμου, για το λόγο ότι η ΑΕ είναι ενεργή (άρθρο 195 ν.2238/1994), κρίνεται απαράδεκτη.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26-12-2017 σχετική έκθεση μερικού ελέγχου ΚΝΤΧ της Δ.Ο.Υ ΡΟΔΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 11-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ

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

Τέλη χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου

ΧΡΗΣΗ /1-31/12/2000 Οφειλόμενο ποσό:10.723,23

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ άρθρου 49 Ν.4509/17 & ΠΟΛ 1003/18	ΠΟΣΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ Υ & ΟΓΑ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 52 μήνες Χ0,73%=37,96%)	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Ν.4174/2013 (50%)	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ	5.705,06	2.165,64	2.852,53	10.723,23
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 120%	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ	5.705,06	6.846,07	12.551,13	

ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2001 Οφειλόμενο ποσό:32.103,51

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ άρθρου 49 Ν.4509/17 & ΠΟΛ 1003/18	ΠΟΣΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ Υ & ΟΓΑ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 52 μήνες Χ0,73%=37,96%)	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Ν.4174/2013 (50%)	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ	17.079,97	6.483,56	8.539,99	32.103,51

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 120%	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ	17.079,97	20.495,96	37.575,93	

ΧΡΗΣΗ 1/1-31/12/2005 Οφειλόμενο ποσό:22.566,48

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ άρθρου 49 Ν.4509/17 & ΠΟΛ 1003/18	ΠΟΣΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ Υ & ΟΓΑ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 52 μήνες Χ0,73%=37,96%)	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 Ν.4174/2013 (50%)	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ	12.006,00	4.557,48	6.003,00	22.566,48
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΟ	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 120%	ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΗΣ	
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ	12.006,00	14.407,20	26.413,20	

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