



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα

08.09.2017

αριθμός απόφασης 4813

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 12.04.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «» και το διακριτικό τίτλο «» με ΑΦΜ: που εδρεύει στη οδός αρ. Τ.Κ. κατά της υπ.αρ...../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου επί τόκων (άρθρο 54 & 4 ν.2238/1994) φορολογικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.Φ.Α.Ε ΠΕΙΡΑΙΑ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναγραφόμενη στην παράγραφο 4, Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου επί τόκων (άρθρο 54 & 4 ν.2238/1994) φορολογικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΠΕΙΡΑΙΑ, την από 14-03-2017 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου επί των τόκων του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΠΕΙΡΑΙΑ

6. Την από 26.04.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΠΕΙΡΑΙΑ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12.04.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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' αριθμ./2017** Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου επί τόκων, διαχειριστικής χρήσης 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, φόρος εισοδήματος (20%) επί τόκων ποσόν 4.664,21 € τέλος χαρτοσήμου(2%) επί τόκων ποσόν 466,42 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσόν 93,28 € πλέον 6.268,68 € (πρόσθετος φόρος, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%), ήτοι **συνολικό ποσό 11.492,59 €**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων της από 14/03/2017 έκθεσης Μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου επί των τόκων (άρθρο 54 & 4 ν.2238/1994) , της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα την χρονική περίοδο 30/04/2004-29/05/2004 κατέβαλε σε τρίτα φυσικά πρόσωπα (ιδιοκτήτες διαμερισμάτων), μετρητά ύψους συνολικού ποσού 800.000,00 ευρώ, ως προκαταβολή απόκτησης αυτών, όπως αναφέρεται στις αντίστοιχες αποδείξεις πληρωμής που εξέδωσε η εταιρεία και τα οποία ποσά έχει εγγράψει στα επίσημα βιβλία της.

Τα ποσά αυτά, συνολικό ύψος 800.000,00 ευρώ, επεστράφησαν από τα φυσικά πρόσωπα (ιδιοκτήτες διαμερισμάτων) **στην εταιρεία τον μήνα Οκτώβριο του έτους 2005**, μετά την πώληση των ακινήτων σε ιδιώτες-αγοραστές, όπως ειδικότερα αναφέρεται στην από 14-03-2017 έκθεση ελέγχου Κ.Τ.Χ.

Ύστερα από το με **αρ. πρωτ. ΕΜΠ. ΑΓ/2013/2013 Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ Αθηνών, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ** ζήτησε και έλαβε από τα υποθηκοφυλακεία

Γλυφάδας και Π. Φαλήρου, τα συμβόλαια μεταβίβασης των συγκεκριμένων ακινήτων(διαμερισμάτων).

Από τα συμβόλαια αγοραπωλησίας προέκυψε ότι τα εν λόγω διαμερίσματα δεν πουλήθηκαν στην προσφεύγουσα-ελεγχόμενη εταιρεία, αλλά σε τρίτα φυσικά πρόσωπα, (ιδιώτες αγοραστές) όπως αυτά αναφέρονται σε κάθε συμβόλαιο μεταβίβασης, με τίμημα πώλησης μικρότερο από τα ποσά που είχε καταβάλει η εταιρεία ως προκαταβολή για την απόκτηση τους.

Δεδομένου ότι τα παραπάνω χρηματικά ποσά που κατέβαλε η εταιρεία στους πωλητές των ακινήτων, έχει εγγράψει στα επίσημα βιβλία της ως προκαταβολή απόκτησης παγίων (διαμερισμάτων), τα συγκεκριμένα ακίνητα ουδέποτε αγοράστηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία, τα ποσά παρέμειναν στην κατοχή των πωλητών για μεγάλο χρονικό διάστημα και πέραν από την ημερομηνία πώλησης των ακινήτων σε άλλα τρίτα πρόσωπα(ιδιώτες αγοραστές), ο έλεγχος θεωρεί ότι δεν αποτέλεσαν προκαταβολές για την αγορά των συγκεκριμένων ακινήτων όπως αναγράφεται στις αντίστοιχες αποδείξεις πληρωμής, αλλά έχουν την μορφή δανειακής σύμβασης παρόλο που δεν καταρτίστηκαν ανάλογες συμβάσεις..

Επίσης, η προσφεύγουσα εταιρεία εκτός από το παραπάνω ποσό, το έτος 2005 έχει εγγράψει στα επίσημα βιβλία της ποσόν 950.000,00 ευρώ που κατέβαλε στον μέτοχο και Δ/ντα Σύμβουλο κον έναντι εκτέλεσης παραγγελίας εμπορικής φύσης,

Για το ποσό των 950.000,00 η προσφεύγουσα στο πλαίσιο των διατάξεων των άρθρων 57-61(οικιοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών) του Ν.4446/2016 υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ την Α/Α/2017 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου(1%) πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί του τέλους(20%), με συνολικό ποσόν οφειλής (τέλη χαρτοσήμου, ΟΓΑ χαρτοσήμου πλέον προσαυξήσεων) ποσόν 14.592,00 €, για συναλλαγή-πραξη ταμειακής διευκόλυνσης.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση-επανεξεταση της με αριθμό/2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου επί τόκων φορολογικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005,**προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:**

- 1.Μη νόμιμος έλεγχος σε περαιωμένη χρήση, χωρίς συμπληρωματικά στοιχεία.
- 2.Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού για τη χρήση 2005.
- 3.Μη νόμιμη έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου επί των τόκων σε σχέση με το περιεχόμενο της εντολής έλεγχου.
- 4.Μη νόμιμος χαρακτηρισμός των κρινόμενων προκαταβολών ως συμβάσεων δανείων.

5.Μη νόμιμη η επιβολή πρόσθετου φόρου λόγω μη δήλωσης σε ποσοστό 120% του επιβαλλομένου τέλους Χαρτοσήμου.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί μη νόμιμου χαρακτηρισμού των κρινόμενων προκαταβολών ως συμβάσεων δανείων.

Επειδή, όπως έγινε δεκτό με την υπ' αριθμ...../2017 απόφαση της Δ.Ε.Δ. επί της υπ' αριθμ. πρωτ. και με ημερομηνία κατάθεσης 12.04.2017 .ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας κατά της υπ' αριθμ./2017 οριστικής .πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου φορολογικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ., και είχε καταλογιστεί τέλος χαρτοσήμου 2% και εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί του τέλους χαρτοσήμου(20%) δανείου για ποσόν 800.000,00 ευρώ πλέον προσαυξήσεων λόγω μη δήλωσης (120%) ,το οποίο είχε καταβάλει η εταιρεία την διαχειριστική χρήση 2004 σε τρίτα φυσικά πρόσωπα ως προκαταβολή για απόκτηση παγίων(διαμερισμάτων) και επεστράφη στην προσφεύγουσα εταιρία το έτος 2005, ότι το ποσόν των 800.000,00 αποτελεί ταμειακή διευκόλυνση και όχι δάνειο προς τους πωλητές των ακινήτων.

Επειδή, με την υπ' αριθμ...../2017 απόφαση της Δ.Ε.Δ. επί της υπ' αριθμ. πρωτ. και με ημερομηνία κατάθεσης 12.04.2017 .ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας κατά της υπ' αριθμ./2017 οριστικής .πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου δανειακής σύμβασης φορολογικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ., τροποποιήθηκε η ανωτέρω πράξη και προσδιορίστηκε τέλος χαρτοσήμου (1%) ταμειακής σύμβασης και εισφορά υπέρ ΟΓΑ(20%) επί του τέλους πλέον προσαυξήσεων(120%).

Επειδή με την υπ' αριθμ./2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου επί τόκων, διαχειριστικής χρήσης 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, φόρος εισοδήματος (20%) επί τόκων ποσόν 4.664,21 € τέλος χαρτοσήμου(2%) επί τόκων ποσόν 466,42 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσόν 93,28 € πλέον 6.268,68 € (πρόσθετος φόρος, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου,λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%), ήτοι **συνολικό ποσό 11.492,59 €.**

Επειδή, θα πρέπει να ληφθεί εν προκειμένω υπόψη η κρίση της υπ. αρ...../2017 απόφασης της υπηρεσίας μας λόγω της προφανούς συνάφειας των δύο κρίσεων και της προφανούς εξάρτησης της παρούσας κρίσης από την πρώτη στο σημείο αυτό για την ελεγχόμενη διαχειριστική χρήση 2005.

Επειδή, δεδομένων των κριθέντων στην αμέσως προηγούμενη σκέψη, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 12-04-2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «» και το διακριτικό τίτλο «» με ΑΦΜ: και την **ακύρωση** της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου επί τόκων(άρθρο 54 & 4 ν.2238/1994) **συνολικό ποσόν 11.492,59 €**, του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Φόρος εισοδήματος (20%) επί τόκων	Διαχ. χρήση 2005	Συνολικό ποσόν -0- €
Τέλη χαρτοσήμου (2%) επί τόκων	Διαχ. χρήση 2005	Συνολικό ποσόν -0- €
Εισφορά ΟΓΑ(20%) επί τελών χαρτοσήμου	Διαχ. χρήση 2005	Συνολικό ποσόν -0- €

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α.α.

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.