



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21.07.2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1485

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

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. 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ.,, και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007 και 01/01-31/12/2008 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ.,,, και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007 και 01/01-31/12/2008 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004 επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα τέλη χαρτοσήμου ποσού 22.200,68 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου 4.440,14 €, πλέον πρόσθετων τελών χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής 26.640,82 € και εισφοράς ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 5.328,16 €, δη σύνολο 58.609,80 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005 επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα τέλη χαρτοσήμου ποσού 1.396,75 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου 279,35 €, πλέον πρόσθετων τελών χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής 1.676,10 € και εισφοράς ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 335,22 €, δη σύνολο 3.687,42 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα τέλη χαρτοσήμου ποσού 1.089,35 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου 217,87 €, πλέον πρόσθετων τελών χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής 1.307,22 € και εισφοράς ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 261,44 €, σύνολο 2.875,88 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα τέλη χαρτοσήμου ποσού 39,14 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου 7,82 €, πλέον πρόσθετων τελών χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής 46,97 € και εισφοράς ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 9,39 €, σύνολο 103,32 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα τέλη χαρτοσήμου ποσού 1.048,22 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου 209,65 €, πλέον πρόσθετων τελών χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής 1.257,86 € και εισφοράς ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 251,58 €, σύνολο 2.767,31 €.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν κατόπιν διαπίστωσης από τον έλεγχο και βάσει των δεδομένων των βιβλίων που τηρήθηκαν ότι η προσφεύγουσα προέβη σε καταβολή χρηματικών ποσών προς τους εταίρους της (ταμειακές διευκολύνσεις) χωρίς να υποβάλει δηλώσεις απόδοσης του αναλογούντος χαρτοσήμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας ως λόγο το νόμο αβάσιμο και αναιτιολόγητο των καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 5 περ. γ' του Κώδικα Νόμων Τελών Χαρτοσήμου ορίζεται ότι: «...Πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταίρων ή μετόχων ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικής εν γένει εταιρίας ή επιχειρήσεις, ήτις δεν ανάγεται εις σύμβασιν, πράξιν κλπ., υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νομίμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου 1%. Εις ην περίπτωσιν, εκ της εγγραφής ή εξ ετέρου εγγράφου, αποδεικνύεται ότι η κατάθεσις ή ανάληψις αφορά σύμβασιν, πράξιν κ.λπ. υποκειμένην εις μεγαλύτερον ή μικρότερον τέλος χαρτοσήμου, οφείλεται το δια την σύμβασιν, πράξιν κ.λπ. προβλεπόμενον τέλος.»

Επειδή στο άρθρο 3 παρ. 1 εδάφιο δεύτερο ορίζεται ο χρόνος στον οποίο θα έπρεπε να πληρωθεί το τέλος χαρτοσήμου: «Εξαιρετικώς α) επί δανείων συναπτομένων μεταξύ εμπόρων ή μεταξύ εμπορικών εταιριών ή μεταξύ εμπόρων και εμπορικών ως και μεταξύ εμπόρων ή εμπορικών εταιριών και οιοδήποτε τρίτου β) επί των πάσης φύσεως απολήψεως υπό εταίρων, επί διαμονής κερδών ομορρύθμων και ετερορρύθμων εμπορικών εταιριών, ως και επί κεφαλαιοποιήσεως κερδών των εταιριών τούτων, **τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του μηνός του επομένου της εις τα λογιστικά βιβλία εγγραφής των πράξεων τούτων.**»

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ δεν καταλόγισε με τις προσβαλλόμενες πράξεις τέλη χαρτοσήμου για τους λόγους που επικαλείται η προσφεύγουσα (σύμβασης δανείου κ.τ.λ.), αλλά σύμφωνα με τις διατάξεις του τέταρτου εδαφίου της περιπτώσεως γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 15 του Π.Δ. της 28/07/1931 Περί Κώδικα του Νόμου τελών Χαρτοσήμου όπως ισχύει σήμερα και τροποποιήθηκε με το άρθρο 43 του Ν. 1041/1980 (Α'75).

Εν προκειμένω, ορθά και νόμιμα η Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ καταλόγισε για τις χρήσεις 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008 τέλη χαρτοσήμου 1% για χρηματικά ποσά που κατέβαλε η προσφεύγουσα στους εταίρους της προς ταμειακή τους διευκόλυνση όπως προέκυψε από τα τηρηθέντα βιβλία της, σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτώσεως γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 15 του Προεδρικού διατάγματος της 28/7/1931 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες και αιτιολογημένες και γίνονται αποδεκτές.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ:

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004

Χαρτόσημο	22.200,68€
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	4.440,14€
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής	26.640,82€
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	5.328,16€
Σύνολο	58.609,80€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005

Χαρτόσημο	1.396,75€
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	279,35€
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής	1.676,10€
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	335,22€
Σύνολο	3.687,42€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006

Χαρτόσημο	1.089,35€
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	217,87€
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής	1.307,22€
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	261,44€
Σύνολο	2.875,88€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου
διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007

Χαρτόσημο	39,14€
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	7,82€
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής	46,97€
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	9,39€
Σύνολο	103,32€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου
διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008

Χαρτόσημο	1.048,22€
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	209,65€
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής	1.257,86€
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	251,58€
Σύνολο	2.767,31€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.