



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

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

Καλλιθέα, 05/05/2017

Αριθμός απόφασης: 2715

## 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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **05/01/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... **ΑΦΜ:** ....., κατοίκου ..... του ..... του ....., κατά α) της υπ' αριθμ. ....../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (αρ. πράξης ελεγχis: ....../2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, έτους 2006, β) της υπ' αριθμ. ....../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης ελεγχis: ....../2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, οικον. έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. ....../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (αρ. πράξης ελεγχis: ....../2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, έτους 2006, και β) την υπ' αριθμ. ....../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης ελεγχis: ....../2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, οικον. έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006), των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 02/12/2016 οικείες Εκθέσεις Ελέγχου .

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **05/01/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., **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:

**1)** Με την υπ' αριθμ. ....../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (αρ. πράξης elenxis: ....../2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, έτους 2006, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά τελών χαρτοσήμου ποσού 1.166,64 €, εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 233,33€, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 1.399,97 € και εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 279,99€, ήτοι σύνολο 3.079,93 €.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 02/12/2016 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου της υπαλλήλου της ως άνω Δ.Ο.Υ. ...., η οποία συντάχθηκε κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ. ....../2015 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

**2)** Με την υπ' αριθμ. ....../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης elenxis: ....../2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, οικον. έτους 2007, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 9.127,95 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 10.953,54€, ήτοι συνολικό ποσό 20.081,49€.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε καθώς ο έλεγχος **έκρινε** τα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος 2006 ανακριβή με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4,7 και 8 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και **προέβη** στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006), ήτοι τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 02/12/2016 έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της υπαλλήλου της ως άνω Δ.Ο.Υ. ...., η οποία συντάχθηκε κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ. ....../2015 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

Αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσαν στοιχεία (έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ.) που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ με το με αριθμ. πρωτ. ....../2012 (εισερχόμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ) ΔΕΛΤΙΟ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ του ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦΕΡΙΑΚΗ Δ/ΝΗ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, σύμφωνα με τα οποία ο προσφεύγων έχει εκδώσει 5 τιμολόγια αγοράς (για την αγορά αγαθών από ιδιώτες) τα οποία δεν καταχώρησε στο βιβλίο Εσόδων Εξόδων .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την ακύρωση των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, β) την ακύρωση κάθε άλλης συναφής πράξης ή παράλειψης της Διοίκησης και γ) άλλως και όλως επικουρικά την απαλλαγή του από την καταβολή των πρόσθετων τελών χαρτοσήμου και πρόσθετου φόρου ποσού, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραγραφή δικαιώματος δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου.
2. Πλημμελής αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς δεν λαμβάνουν καθόλου υπόψη τους το γεγονός ότι του επιδείχθηκε έγγραφο από το λογιστή του, το οποίο έφερε σφραγίδα της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, όπου ρητά αναφερόταν ότι δεν είχε ως ατομική επιχείρηση την υποχρέωση να παρακρατά το τέλος χαρτόσημου.
3. Κατάχρηση δικαιώματος στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς παρά το γεγονός ότι τελούσε σε γνώση της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ το γεγονός ότι είχε εξαπατηθεί από τον λογιστή .....  
....., προχώρησε στην έκδοση των εν λόγω πράξεων.
4. Ο εν λόγω λογιστής έχει εγκλωβίσει σε πληθώρα φορολογικών παραβάσεων αρκετές επιχειρήσεις της περιοχής. Προς επίρρωση του εν λόγω ισχυρισμού του, ο προσφεύγων επικαλείται α) την από 14/09/2010 καταγγελία του λογιστή στην Εισαγγελία Τριπόλεως και β) την υπ' αριθμ. ....../2015 Απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου.
5. Η μη γνώση του για την υποχρέωση του για υποβολή δήλωση τέλους χαρτοσήμου οφείλεται αποκλειστικά σε ανυπαίτιο, έκτακτο και απρόβλεπτο γεγονός, το οποίο δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας ή σύνεσης και για το λόγο αυτό θα πρέπει να απαλλαγεί από την καταβολή των τόκων, λοιπών προσausήσεων ή πρόστιμου μη καταβολής. Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού του επικαλείται την με αριθμ. 89/2015 Γνωμοδότηση του ΝΣΚ.

**Ως προς την παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου.**

**Επειδή**, στο άρθρο 72§11 εδάφιο 1<sup>ο</sup> του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.»

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

**α) από συμπληρωματικά στοιχεία**, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,

**β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή,**  
ή

**γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της ΕΕ ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου.**

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.»

**Επειδή,** στο άρθρο 84§4 του ως άνω νόμου αναφέρεται ότι:

**«4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:**

**α.** Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογούμενου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

**β.** Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.»

**Επειδή** κατά το άρθρο 249 Α.Κ. η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή τέλους χαρτοσήμου είναι εικοσαετής ( ΣΤΕ 2579/1998 , ΣΤΕ1561/2003).

**Επειδή,** εν προκειμένω για τα οικονομικά έτη 2001 έως και 2007 έχει περαιώσει βάσει του ν. 3697/2008 με την υπ' αριθμ. ....../1/2009 Πράξη αποδοχής.

**Επειδή,** για την ελεγχόμενη χρήση 2006 δεν έχει υποβληθεί δήλωση τελών χαρτοσήμου.

**Επειδή,** ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθμ. ....../2013 εντολής ελέγχου η οποία αντικαταστάθηκε μετά από ένταξη στο σύστημα με την υπ' αριθμ. ....../2015 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

**Επειδή,** αιτία της ως άνω εντολής αποτέλεσαν στοιχεία (έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ.) που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ με το με αριθμ. πρωτ. ....../2012 (εισερχόμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ) ΔΕΛΤΙΟ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ του ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦΕΡΙΑΚΗ Δ/ΝΗ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, σύμφωνα με τα οποία ο προσφεύγων έχει εκδώσει 5 τιμολόγια αγοράς (για την αγορά αγαθών από ιδιώτες) τα οποία δεν καταχώρησε στο βιβλίο Εσόδων Εξόδων .

**Επειδή,** το ως άνω δελτίο πληροφοριών αποτελεί συμπληρωματικό στοιχείο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.).

**Επομένως,** ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής δικαιώματος δημοσίου για κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων είναι αβάσιμος.

**Ως προς τις υπ' αριθμ. ....../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, έτους 2006, καθώς και ως προς την από 02/12/2016 οικία έκθεση ελέγχου.**

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39<sup>α</sup> του ν. 2859/2000:

1. Οι Υποκείμενοι στο φόρο που πραγματοποιούν σε άλλους υποκείμενους παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, όπως αυτά καθορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, θεωρείται ότι διενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες με Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους και κατά συνέπεια δεν επιβαρύνουν με Φ.Π.Α. το φορολογικό στοιχείο που εκδίδουν. Υποχρεούνται όμως να αναγράφουν στο στοιχείο αυτό την ένδειξη "Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής των αγαθών".

2. Ως παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται οι κατωτέρω παραδόσεις εφόσον προορίζονται για ανακύκλωση:

α) παραδόσεις απορριμμάτων σιδηρούχων και μη σιδηρούχων μετάλλων, αποκομμάτων και άλλων χρησιμοποιημένων υλικών,

β) παραδόσεις ημικατεργασμένων προϊόντων από σιδηρούχα και μη σιδηρούχα μέταλλα,

γ) παραδόσεις υπολειμμάτων και λοιπών ανακυκλώσιμων υλικών αποτελούμενων από σιδηρούχα και μη σιδηρούχα μέταλλα, κράματα, σκουριές, φολίδες ή τέφρα και βιομηχανικών υπολειμμάτων που περιέχουν μέταλλα ή κράματα μετάλλων,

δ) παραδόσεις ξεσμάτων και αποκομμάτων, απορριμμάτων και χρησιμοποιούμενων ανακυκλώσιμων υλικών αποτελούμενων από υαλοθραύσματα, γυαλί, χαρτί, χαρτόνι, ράκη, οστά, δέρμα φυσικό ή τεχνητό, διφθέρες, ακατέργαστα δέρματα και δορές, τένοντες και νεύρα, σπάγκους, σχοινιά και παλαμάρια, καλώδια, καουτσούκ και πλαστικές ύλες,

ε) παραδόσεις αποκομμάτων και απορριμμάτων που προκύπτουν από την επεξεργασία πρώτων υλών,

στ) παραδόσεις των υλικών που αναφέρονται στις περιπτώσεις α' έως και ε' μετά από καθαρισμό, στίλβωση, διαλογή, κοπή, τεμαχισμό και συμπίεση."

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν. 4755/1930 **Περί τελών χαρτοσήμου:**

«Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 13, το τέλος ορίζεται εις τρία επί τοις εκατόν (3%) της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς.»

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 4755/1930 **Περί τελών χαρτοσήμου:** «Εις το κατά την παράγραφο 1 του προηγούμενου άρθρου 12 τέλος υπόκεινται:

«1. α) Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικείμενου, συναπτόμενη είτε απ' ευθείας, είτε δια δημοσίου συναγωνισμού, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.»

**Επειδή, εν προκειμένω,** ο προσφεύγων υπέβαλε στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ στις 03/02/2003 τη με α/α ..... δήλωση μεταβολών και με ημερομηνία μεταβολής την 01/01/2003, με την οποία εντάχθηκε στο άρθρο 39<sup>α</sup> του ν. 2859/2000 «Ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου από τον λήπτη αγαθών και υπηρεσιών».

**Επειδή**, από τον διενεργηθέντα έλεγχο που έγινε στο βιβλίο εσόδων – εξόδων και στα στελέχη των τιμολογίων αγοράς του προσφεύγοντος, δυνάμει της υπ' αριθμ. ....../2015 εντολής μερικού ελέγχου για τη χρήση 2006 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εξέδωσε τιμολόγια αγοράς (από ιδιώτες) τα οποία αφορούν σε αγορά παλαιού αλουμινίου και παλαιού χαλκού, που εμπορεύεται ο προσφεύγων και τα οποία τιμολόγια δεν καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ, και συγκεκριμένα τα κάτωθι:

| <b>Νο Τιμολόγιου</b> | <b>ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΙΔΙΩΤΗ</b> | <b>Δ/ΝΣΗ</b> | <b>ΑΞΙΑ ΣΕ €</b> |
|----------------------|------------------------|--------------|------------------|
| ...../2006           | .....                  | .....        | 8.120,00         |
| ...../2006           | .....                  |              | 9.097,00         |
| ...../2006           | .....                  | .....        | 10.042,00        |
| ...../2006           | .....                  | .....        | 9.656,00         |
| ...../2006           | .....                  | .....        | 1.973,00         |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>        |                        |              | <b>38.888,00</b> |

**Επειδή**, ο προσφεύγων αγόρασε από ιδιώτες τα ως άνω προϊόντα, ήτοι πρόσωπα που δεν έχουν υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου κατά την πώληση, όφειλε να υπολογίσει χαρτόσημο (3%) πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ (20%) και να αποδώσει το σχετικό τέλος χαρτοσήμου, όπως προβλέπεται από τις οικείες διατάξεις του ΚΝΤΧ.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις ως άνω συνδυαστικές διατάξεις του άρθρου 39<sup>α</sup> του ν. 2859/2000 και των άρθρων 12 και 13 του ΚΝΤΧ, **ορθώς** ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ εξέδωσε την υπ' αριθμ. ....../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (αρ. πράξης elenxis: ....../2016), χρήσης 2006.

**Ως προς τις υπ' αριθμ. ....../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, οικονομικού έτους 2007, καθώς και ως προς την από 02/12/2016 οικία έκθεση ελέγχου.**

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 30§§1,2 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των όσων ορίζονται στις επόμενες παραγράφους του άρθρου αυτού το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα αυτού δε θίγεται από τη διαπίστωση παρατυπιών ή παραλείψεων σ' αυτά και ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία. Οι κατά τ' ανωτέρω παρατυπίες ή παραλείψεις επισύρουν, εκτός αντίθετης ειδικής ρύθμισης, μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις ανάλογες με το είδος και την έκταση τους, σε συνάρτηση με τα οικονομικά μεγέθη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία.

2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3,4,6 και 7.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του ως άνω άρθρου του ιδίου ΠΔ:

«4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

**α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,**

**β) ..., γ) ..., δ) ..., ε) ..., στ) ... ζ) ..., η) ..., θ) ...**

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής...».

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 7 & 8 του ως άνω άρθρου του ίδιου ΠΔ:

«7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

**α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.**

**β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.**

**Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:**

**α) .... β) .... γ) .... δ) .... ε) ...**

**8.** Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.»

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **30§ 2περ. γ' του ν.2238/1994:**

«2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§1 πρώτο εδάφιο του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.):

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

**Επειδή, εν προκειμένω, στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006,**

Ο προσφεύγων εξέδωσε τιμολόγια αγοράς (από ιδιώτες) συνολικής αξίας 38.888,00€ τα οποία αφορούν σε αγορά παλαιού αλουμινίου και παλαιού χαλκού, που εμπορεύεται ο προσφεύγων και τα οποία τιμολόγια δεν καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ.

**Επειδή, στην υπ' αριθμ. ....../2007 υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2007, δήλωσε ακαθάριστα έσοδα 455.845,00€. Ως εκ τούτου, προκύπτει ότι η συνολική καθαρή αξία των επίμαχων φορολογικών στοιχείων είναι μεγάλης έκτασης και επηρεάζει σημαντικά τα αποτελέσματα καθώς ανέρχεται σε ποσοστό 8,53% επί των ακαθάριστων εσόδων της χρήσης [(38.888,00)/ 455.845,00€].**

**Επειδή, βάσει των ανωτέρω, ο έλεγχος έκρινε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης ανακριβή, για το οικονομικό έτος 2006 βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992, και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94 και εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, η υπ' αριθμ. ....../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006).**

**Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 02/12/2016 Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Τέλους Χαρτοσήμου και Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, για τη χρήση 2006, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί πλημμελούς αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων είναι αβάσιμος.**

**Επειδή, οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι έχει εξαπατηθεί από τον λογιστή του ουδόλως επηρεάζουν το κύρος των προσβαλλόμενων πράξεων και οι όποιες μεταξύ τους διαφορές δύναται να λυθούν στα δικαστήρια.**

**Επειδή στη παρ. 17 του άρθρου 72 (όπως το άρθρο 66 αναριθμήθηκε με το άρθρο 8 του ν.4337/2015) του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) ορίζεται :**

« Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

**Επειδή στο άρθρο 1 παρ.1 περ.γ του ν.2523/1997 ορίζεται:**

« Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.».

**Επειδή** στο άρθρο 2 παρ.1,3 και 4 του ν.2523/1997 ορίζεται:

« 1.Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου.

Ειδικά στην περίπτωση οριστικοποίησης της καταλογιστικής πράξης λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, τα ως άνω ποσοστά πρόσθετων φόρων υπολογίζονται μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης της πράξης.

3. Όταν δεν υποβληθεί φορολογική δήλωση, χρονικό σημείο αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι η επόμενη ημέρα της ημερομηνίας κατά την οποία έληξε για το φορολογούμενο η κατά νόμο προθεσμία υποβολής της δήλωσης του. Όταν δεν υποβληθεί ή υποβληθεί ανακριβής περιοδική δήλωση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η κατά νόμο προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης. Κατά τον τακτικό έλεγχο σε μια διαχειριστική περίοδο από τον οποίο προκύπτει διαφορά φόρου που δεν μπορεί να ενταχθεί σε συγκεκριμένη περιοδική δήλωση, ο χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου μη υποβολής ή ανακρίβειας είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 1 είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η επιστροφή του φόρου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.».

**Επειδή** στο άρθρο 3 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται :

«Οι διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του παρόντος νόμου εφαρμόζονται ανάλογα και για τα τέλη, εισφορές και δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου. Επίσης, οι ως άνω διατάξεις εφαρμόζονται και για το τέλος εκσυγχρονισμού και ανάπτυξης αεροδρομίων, την εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ, την εισφορά δακοκτονίας, τα δικαιώματα του Δημοσίου από τα εισιτήρια εισόδου στα καζίνο και για κάθε τέλος, εισφορά ή δικαίωμα υπέρ τρίτων που αποδίδεται στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες και η εκπλήρωση ή μη της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης ελέγχεται από αυτές.».

**Επειδή**, η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα με αριθμό 89/2015 γνωμοδότηση του ΝΣΚ έκρινε την απαλλαγή οφειλετών από προσαυξήσεις, τόκους και πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής της οφειλής για λόγους ανωτέρας βίας, σύμφωνα με τις συνδυαστικές διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 4174/2013 και του άρθρου 6§4 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.).

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων αιτείται την απαλλαγή του από την καταβολή πρόσθετων τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ χαρτοσήμου, λόγω μη υποβολής δήλωσης, και από την καταβολή πρόσθετων φόρων εισοδήματος, λόγω ανακριβούς δήλωσης που του καταλογίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 και επομένως δεν δύναται να ληφθεί υπόψη η με αριθμό 89/2015 επικαλούμενη γνωμοδότηση του ΝΣΚ, καθόσον οι παραδοχές της ερείδονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**την απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **05/01/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., **ΑΦΜ:** .....

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

**Τέλη Χαρτόσημου**

**Έτος 2006**

|                                                                        |                   |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Διαφορά τελών Χαρτοσήμου                                               | 1.166,64 €        |
| Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%                 | 1.399,97 €        |
| Διαφορά εισφοράς ΟΓΑ Χαρτοσήμου                                        | 233,33 €          |
| Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης 120% | 279,99 €          |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                                    | <b>3.079,93 €</b> |

**Φορολογία Εισοδήματος**

**Οικονομικό έτος 2007**

|                                         |                    |
|-----------------------------------------|--------------------|
| Φόρος Εισοδήματος                       | 9.127,95 €         |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) | 10.953,54 €        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>              | <b>20.081,49 €</b> |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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 με υποχρέωση.