



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη : 27/04/2017

Αριθμός απόφασης: 1072

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258

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 1069/04-03-2014 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-**2016** με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της «. του ...» – **Α.Φ.Μ.** ..., κατοίκου ... επί της οδού ...- Τ.Κ. ... κατά: α) της με αριθμό .../**1**/...-**2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 β) της με αριθμό .../**1**/...-**2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 και της σχετικής έκθεσης ελέγχου τελών χαρτοσήμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από ...-2017 απόψεις της Δ.Ο.Υ. ..., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, 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./1/...-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας τέλη χαρτοσήμου ύψους 150,00 €, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί των τελών ύψους 30,00 €, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη δήλωσης ύψους 180,00 € και πλέον πρόσθετη εισφορά υπέρ ΟΓΑ ύψους 36,00 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 396,00 €.

-Με την υπ' αριθμ./1/...-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας τέλη χαρτοσήμου ύψους 1.200,00 €, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί των τελών ύψους 240,00 €, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη δήλωσης ύψους 1.440,00 € και πλέον πρόσθετη εισφορά υπέρ ΟΓΑ ύψους 288,00 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 3.168,00 €.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν κατόπιν της διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου στα οικ. έτη 2006 και 2011 (διαχειριστικές περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, 01/01/2010-31/12/2010) από την Δ.Ο.Υ. ..., με βάση εμπιστευτικό έγγραφο της Υποδιεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23 και 28 του Ν. 4174/13 του άρθρου 13 του ΚΝΤΧ, δυνάμει της υπ' αριθμ./...-2016 σχετικής εντολής ελέγχου.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ ΔΕΣ ΥΠ. ΥΠΟΔ ... ΕΞ 2016/...-2016, έγγραφο της Υποδιεύθυνσης Εσωτερικών Υποθέσεων προς τη Δ.Ο.Υ. ..., με το οποίο ζητούσε, μεταξύ άλλων, στα πλαίσια διενεργούμενου ελέγχου περιουσιακής κατάστασης {ΠΟΘΕΝ ΕΣΧΕΣ) της προσφεύγουσας και του συζύγου της, . . ., να αιτιολογηθεί η προέλευση των κάτωθι χρηματικών ποσών:

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
....		17-01-2005	5.000,00€	Κατάθεση

...	...	28-01-2010	20.000,00€	Κατάθεση
...	...	28-01-2010	20.000,00€	Κατάθεση ...

Ο σύζυγος της προσφεύγουσας, με την με αρ. πρωτ. ΔΕΣΥΠ.....-7-2016 Υπεύθυνη Δήλωση του Ν.1599/86 που υπέβαλλε προς την Υποδιεύθυνση Εσωτερικών Υποθέσεων, διευκρίνισε μεταξύ άλλων και σε σχέση με τις ανωτέρω καταθέσεις στην . ., ότι αφορούν σε δάνεια που έλαβε, ως προς το ποσό των 5.000,00 € από τον ανηψιό του . . και ως προς το ποσό των 40.000,00 € από τον κουμπάρο του . ., στα πλαίσια των οικονομικών δυσκολιών που αντιμετώπιζε ως διαχειριστής εταιρίας.

Σε συνέχεια των ανωτέρω και επειδή οι παραπάνω συναλλαγές εμφανίζονται ως αποτέλεσμα δανειακής εξυπηρέτησης η φορολογική Αρχή καταλόγισε τα αντίστοιχα τέλη χαρτοσήμου.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/-2016 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., επικαλούμενη τους κάτωθι λόγους:

- 1) Η δανειοδότηση από τον ανηψιό του συζύγου της και τον κουμπάρο της, έλαβε χώρα στα πλαίσια της ελληνικής αλληλεγγύης, δηλαδή της συνδρομής του Έλληνα προς τον συνάνθρωπό του με οποιονδήποτε τρόπο μπορεί, υλικό η ηθικό, η οποία κράτησε την ελληνική κοινωνία όρθια, ιδιαίτερα όταν αυτή αντιμετώπιζε κοινωνική αναταραχή ή φτώχεια, όπως συμβαίνει και σήμερα.
- 2) Αποδέχεται μεν την εις βάρος της χρέωση, των, δια των ανωτέρω πράξεων, ποσών, με την επιφύλαξη όμως και με το αίτημα να εφαρμοστούν οι διατάξεις των νόμων περί συμβιβασμού, οι οποίοι σε παρόμοιες περιπτώσεις εφαρμόζονταν πριν το 2014, δηλαδή πριν την εφαρμογή του ισχύοντος σήμερα νόμου (από 01.01.2014,) χωρίς μάλιστα να κάνει ο νόμος αυτός οποιαδήποτε αναφορά για αναδρομική ισχύ αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα και το άρθρο 806, ορίζεται ότι: «*Με τη σύμβαση του δανείου ο ένας από τους συμβαλλομένους μεταβιβάζει στον άλλον κατά κυριότητα χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, και αυτός έχει υποχρέωση να αποδώσει άλλα πράγματα της ίδιας ποσότητας και ποιότητας.*». Το δάνειο αποτελεί παραδοτική σύμβαση και ως τέτοια ανήκει στην κατηγορία των αμφοτεροβαρών συμβάσεων. Ο Αστικός Κώδικας δεν ορίζει συγκεκριμένο τύπο για την κατάρτιση του δανείου οπότε μπορεί να καταρτιστεί έγγραφα ή και προφορικά. (βλ. και ΑΚ 158).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.Δ.4755/1930 (Π.Δ. της 28^{ης} Ιουλίου 1930 - Κώδικας Τελών Χαρτοσήμου) ορίζεται ότι: «*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 τους παραπάνω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας έλαβε χώρα δανειακή εξυπηρέτηση, την οποία και αποδέχεται με την παρούσα καθώς και τα καταλογιζόμενα εις βάρος της τέλη χαρτοσήμου δανείου στις χρήσεις 2005 και 2010.

Επειδή στο άρθρο 1 παρ. 1 και 2 του Ν. 2523/1997 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι:

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

α)

β)

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.

2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, **τέλη** και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάμισι τοις εκατό (3,50%) για τη μη υποβολή δήλωσης».

Επειδή στο άρθρο 2 παρ. 1 και 4 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«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. ... 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. [Η παρ. 4 αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ.1 άρθρου 26 Ν. 3943/2011]».

Επειδή στο άρθρο 3 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «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, στην παράγραφο 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «17. 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 στην παράγραφο 44 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «44. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας **κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται.** Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, ανεξαρτήτως χρονικών περιορισμών, εφαρμόζεται και για υποθέσεις, οι οποίες ήταν δυνατό να υπαχθούν σε οποιαδήποτε περίπτωση των διατάξεων των άρθρων 70Α και 70Β του ν. 2238/1994».

Συνεπώς οι ως άνω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας θα πρέπει να απορριφθούν ως νόμω αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό .../...2016 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας «. . του ...» – Α.Φ.Μ. ...,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης -- Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2005 – 31/12/2005	
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου με την παρούσα απόφαση	5.000,00
Χαρτόσημο με την παρούσα απόφαση	150,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου (20%) με την παρούσα απόφαση	30,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου μη υποβολής με την παρούσα απόφαση	180,00
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου με την παρούσα απόφαση	36,00

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	396,00 €
---	-----------------

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2010 – 31/12/2010	
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου με την παρούσα απόφαση	40.000,00
Χαρτόσημο με την παρούσα απόφαση	1.200,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου (20%) με την παρούσα απόφαση	240,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου μη υποβολής με την παρούσα απόφαση	1.440,00
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου με την παρούσα απόφαση	288,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	3.168,00 €

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

**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.