



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα, 16/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4327

ΤΜΗΜΑ : Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

ΦΑΞ : 213 1604 567

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **22/07/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ:**, κατοίκου του Δήμου Πύργου του Ν. Ηλείας, κατά α) της υπ' αριθμ. /2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (αρ. πράξης ελεγχis: /16-06-2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, έτους 2007, β) της υπ' αριθμ. /2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (αρ. πράξης ελεγχis: /16-06-2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, έτους 2008 και γ) του με αριθμ. πρωτ. /16-05-2016 σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν. 4174/13 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) της υπ' αριθμ...../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (αρ. πράξης ελεγχis:/16-06-2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, έτους 2007, β) της υπ' αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (αρ. πράξης ελεγχis:/16-06-2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, έτους 2008 και γ) το με αριθμ. πρωτ./16-05-2016 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν. 4174/13, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 14/06/2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου .

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **22/07/2016** 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με το με αριθμ. πρωτ./16-05-2016 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα τα αποτελέσματα του ελέγχου καθώς και οι προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί τελών χαρτοσήμου ετών 2007 και 2008 προκειμένου να διατυπώσει ο προσφεύγων εγγράφως τις σχετικές απόψεις του – αντιρρήσεις του.

2) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (αρ. πράξης ελεγχis:/16-06-2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, έτους 2007, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά τελών χαρτοσήμου ποσού 10.046,79 €, εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 2.009,36€, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 12.056,15 € και εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 2.411,23€, ήτοι σύνολο 26.523,53 €.

3) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (αρ. πράξης ελεγχis:/16-06-2016) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, έτους 2008, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά τελών χαρτοσήμου ποσού 7.764,92 €, εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 1.552,98€, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 9.317,90 € και εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 1.863,58€, ήτοι σύνολο 20.499,38€.

Οι ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 14/06/2016 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./12-02-2015 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./ 21-12-2012 (εισερχόμενο της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ) ΔΕΛΤΙΟ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ του ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦΕΡΙΑΚΗ Δ/ΝΗ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, σύμφωνα με τα οποία ο προσφεύγων έχει εκδώσει τιμολόγια αγοράς (για την αγορά αγαθών από ιδιώτες) και τιμολόγια πώλησης τα οποία δεν καταχώρησε στο βιβλίο Εσόδων Εξόδων .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την ακύρωση των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου 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 συνολικού ποσού €25.648,86, 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, β) την υπ' αριθμ. /2015 Απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πύργου και γ) την από 01/10/2010 έκθεση κατάσχεσης με την οποία κατασχέθηκε απάντηση που φέρεται ότι δόθηκε από το τμήμα ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ προς τον εν λόγω λογιστή περί μη καταβολής χαρτοσήμου.
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 προσαυξήσεων ή πρόστιμου μη καταβολής. Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού του επικαλείται την με αριθμ. 89/2015 Γνωμοδότηση του ΝΣΚ.

Α) Ως προς το με αριθμ. πρωτ. /16-05-2016 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση] «ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος». Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 με ενδικοφανή προσφυγή και περαιτέρω με προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων προσβάλλονται μόνο οι εκτελεστές πράξεις οι οποίες εκδίδονται από τις διοικητικές αρχές.

Τέτοια δεν αποτελεί το με αριθμ. πρωτ./16-05-2016 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 το οποίο κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, εντός είκοσι (20) ημερών, σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Ως εκ τούτου **στερείται εκτελεστότητας και δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.**

Β) Ως προς τις υπ' αριθμ./2016 και/2016 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, ετών 2007 και 2008, αντίστοιχα, καθώς και ως προς την από 14/06/2016 οικία έκθεση ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39^α 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 παράγραφαν 1 του προηγούμενου άρθρου 12 τέλος υπόκεινται:

«1. α) Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικειμένου, 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^α 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./12-02-2015 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εξέδωσε και καταχώρησε στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του ΚΒΣ,

Α) για τη **χρήση 2007** τριάντα έξι (36) τιμολόγια αγοράς (για την αγορά από ιδιώτες) συνολικής αξίας 334.892,60€ και

Β) για τη **χρήση 2008** τριάντα (30) τιμολόγια αγοράς (για την αγορά από ιδιώτες) συνολικής αξίας 258.831,00€,

τα οποία αφορούν σε αγορά παλαιού αλουμινίου και παλαιού χαλκού, που εμπορεύεται ο προσφεύγων.

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^α του ν. 2859/2000 και των άρθρων 12 και 13 του ΚΝΤΧ, **ορθώς** ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ καταλόγισε σε βάρος του προσφεύγοντος:

α) με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (αρ. πράξης ελεγχis:/16-06-2016), χρήσης 2007, διαφορά τελών χαρτοσήμου ποσού 10.046,79 €, εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 2.009,36€, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 12.056,15 € και εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 2.411,23€, ήτοι σύνολο 26.523,53 € και

β) με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου (αρ. πράξης ελεγχis:/16-06-2016), χρήσης 2008, διαφορά τελών χαρτοσήμου ποσού 7.764,92 €, εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 1.552,98€, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 9.317,90 € και εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 1.863,58€, ήτοι σύνολο 20.499,38€.

Επειδή στη παρ. 11 του άρθρου 72 (όπως το άρθρο 66 αναριθμήθηκε με το άρθρο 8 του ν.4337/2015) του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) ορίζεται :

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες 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. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

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

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

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14/06/2016 Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Τέλους Χαρτοσήμου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ , για τις χρήσεις 2007 και 2008, 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 απέφυγε 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 απέφυγε 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 εκπρόθεσμής 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, που του καταλογίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 και επομένως δεν δύναται να ληφθεί υπόψιν 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 **22/07/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ:**, ήτοι :

α) την απόρριψη αυτής, ως απαράδεκτης, κατά το μέρος που αφορά το με αριθμ. πρωτ./16-05-2016 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 και

β) την απόρριψη αυτής, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό, ως προς τις **υπ' αριθμ./2016 και/2016** Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, ετών 2007 και 2008, αντίστοιχα.

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

Έτος 2007:

Διαφορά τελών Χαρτοσήμου	10.046,79 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%	12.056,15 €
Διαφορά εισφοράς ΟΓΑ Χαρτοσήμου	2.009,36 €
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%	2.411,23 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.523,53 €

Έτος 2008

Διαφορά τελών Χαρτοσήμου	7.764,92 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%	9.317,90 €
Διαφορά εισφοράς ΟΓΑ Χαρτοσήμου	1.552,98 €
Εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης 120%	1.863,58 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.499,38 €

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, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).