



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη: **19-12-2016**

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **1588**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

& ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).

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. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από .../...-**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ:....., νόμιμα εκπροσωπούμενης, κατά της υπ' αριθμόν .../.../...-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμό πρωτ:...../.../...-...-**2016** **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** για τη διαχειριστική περίοδο **1/1/2007 – 31/12/2007** της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.
5. Την από ...-...-2016 έκθεση μερικού φορολογικού Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης
6. Τη με ημερομηνία .../.../2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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 με αριθμό/..../-.....-2016 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 – 31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος ανώνυμης εταιρείας διαφορά τελών χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ποσού 3.720,00 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου 4.464,00 ευρώ (συνολικό ποσό: 8.184,00 ευρώ), λόγω ανάληψης χρημάτων ύψους 310.000 ευρώ από μέτοχο της εταιρείας, που δεν αφορά σύμβαση (δανείου).

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα επιχείρηση από τη Δ.Ο.Υ. σε εκτέλεση της υπ. αριθμ./..../-.....-2015 σχετικής εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, για τη χρήση 2007 (οικ. έτος 2008), συντάχθηκε η από ...-....-2016 Έκθεση Ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου και εισφοράς Ο.Γ.Α.

Σημειώνεται, ότι για τη συγκεκριμένη υπόθεση είχε εκδοθεί αρχικά η υπ. αριθμόν/..../-.....-2013 εντολή ελέγχου από την ίδια Δ.Ο.Υ., με την οποία συντάχθηκε το υπ' αριθμό/2015 ειδικό σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Κ.Β.Σ. και το υπ' αριθμό/2015 ειδικό σημείωμα ελέγχου Φ.Π.Α. και το υπ' αριθμό/2015 ειδικό σημείωμα ελέγχου τελών χαρτοσήμου & εισφοράς Ο.Γ.Α. κατ' εφαρμογή των διατάξεων της Πολ.1072/2011, τα οποία κοινοποιήθηκαν στην ελεγχόμενη στις ...-....-2015 χωρίς ωστόσο η τελευταία να τα αποδεχθεί εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών, με αποτέλεσμα να ελεγχθεί η υπόθεση σύμφωνα με τις διατάξεις της Πολ. 1037/2005 (αρ.13, παρ.2 πολ.1072/2011).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου. Η διετής παράταση παραγραφής των ανέλεγκτων υποθέσεων που προβλέπει η διάταξη του άρθρου 37 παρ.5 του Ν.4141/2013, πρέπει να χωρεί υπό προϋποθέσεις, ώστε να είναι σύμφωνη προς το καθεστώς ιδιαίτερης ασφάλειας δικαίου και εμπιστοσύνης που ορίζει το άρθρο 78 παρ. 2 του Συντάγματος για την επιβολή φορολογικών βαρών. Η Πολ. 1232/2013 που εκδόθηκε προς διευκρίνιση της προαναφερθείσας διάταξης της παράτασης παραγραφής, αναφέρει ότι προϋπόθεση ισχύος του άρθρου 37 του Ν.4141/2013 είναι η έκδοση εντολής ελέγχου, η κοινοποίησή της στο φορολογούμενο και η έναρξη του ελέγχου. Η παράταση της παραγραφής εξαρτάται από το τυχαίο γεγονός της έκδοσης της εντολής ελέγχου και δεν προβλέπεται η υποχρέωση κοινοποίησης της εντολής ελέγχου στο φορολογούμενο, ως προϋπόθεση νόμιμης παράτασης της παραγραφής καθώς αυτή η υποχρέωση καταργήθηκε με την Πολ. 1260/2013. Η διάταξη του άρθρου 37 είναι ανεφάρμοστη και έχει επέλθει η παραγραφή καθώς η αμφισβητούμενη πράξη κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στις2016.

Επικουρικά, η γνωστοποίηση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων για δύο επιπλέον έτη σημαίνει ότι μετά το πέρας της διετίας, δηλαδή, μπορούν να καταστραφούν.

Αναφορικά με τον ως άνω ισχυρισμό της προσφεύγουσας, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του Αστικού Κώδικα, άρθρο 249 «*Εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, οι αξιώσεις παραγράφονται σε είκοσι χρόνια*»

Επειδή, σχετικά με την Παραγραφή αξίωσης του Δημοσίου, για την επιβολή τελών χαρτοσήμου.

α. Στον Κώδικα Χαρτοσήμου δεν υπάρχει διάταξη, που να ρυθμίζει το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου, για την επιβολή τελών χαρτοσήμου.

• Κατά παγία νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων (Σ.τ.Ε. 28/1975, 737/1979, 3293/1979, 3556/1980, 394/1982, 1890/1985, 3514/1996, 1561/2003, κ.λπ., Π.Φ.Δ. Αθ. 3729/1962, Π.Φ.Δ. Πειρ. 1505/ 1965, Φορ. Πρωτ. Αθ. 5421/1975, Φορ. Εφ. Πειρ. 1303/1969, Διοικ. Εφ. Αθ. 1294/1982, κ.λπ., Ν.Σ.Κ. γνωμ. 73/1979), ελλείψει σχετικής διάταξης στον Κώδικα Χαρτοσήμου, η αξίωση του Δημοσίου, για την επιβολή τελών χαρτοσήμου, υπόκειται στην εικοσαετή παραγραφή του άρθρου 249 του Αστικού Κώδικα. (Φορολογία Χαρτοσήμου, Παναγιώτης Ρέππας, εκδόσεις Σάκκουλα, 4^η έκδοση, σελ. 1025)

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η αρχική εντολή ελέγχου εκδόθηκε στις 17-12-2013, ενώ την. Την ίδια ημερομηνία, 17-12-2013 εστάλη η υπ' αριθμόν/.....-12-2013 συστημένη επιστολή στη δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της προσφεύγουσας, σύμφωνα με την οποία γνωστοποιείται – κοινοποιείται στην προσφεύγουσα η έκδοση εντολής ελέγχου και ο αριθμός αυτής καθώς και η υποχρέωση της προσφεύγουσας προς διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων για επιπλέον δύο έτη, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ. 5 του Ν.4141/2013.

Από τα προαναφερθέντα συνάγεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή προστίμων έως το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης στις 14-6-2016 δεν έχει παραγραφεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./.....-2016 ενδικοφανούς προσφυγής επιχείρησης «.....» με Α.Φ.Μ.:....., που εδρεύει στη Θεσσαλονίκη επί της οδού, Τ.Κ., νόμιμα εκπροσωπούμενης

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

Υπ' αριθ./...../.....-.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών
χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007

Διαφορά φόρου	3.720,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	4.464,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.184,00€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
& Νομικής Υποστήριξης
α/α

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Μαβινίδου Κυράτσα
(ΠΕ Εφοριακός)

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 του Ν.2717/1999).