



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Καλλιθέα 28/06/2016

Αριθμός απόφασης:2410

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604574
ΦΑΞ : 2131604567

**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 72 § 10 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με αριθμ. .../2015 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού ... – Τμήμα ... επί της από .../2010 και με αριθμό καταχώρησης .../2010 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου ... και των με αριθμό κατάθεσης .../...-2013 και .../...-2013 πρόσθετων λόγων αυτής ενώπιον του Διοικητικού ... μέσω του Δ.Ε.Κ. Αθηνών της εταιρείας «...», ΑΦΜ ..., με έδρα στη ... Αττικής, ... , κατά της υπ' αριθ. ... οριστικής πράξης καταλογισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικών περιόδων 01/01/2004 έως 31/12/2004, 01/01/2005 έως 31/12/2005, 01/01/2006 έως 31/12/2006 και 01/01/2007 έως 31/12/2007 του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ αριθμ. πρωτ. .../-2016 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ .../-2016) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25/02/2010 και με αριθμό καταχώρησης .../2010 προσφυγής με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και των με αριθμό κατάθεσης .../-2013 και .../-2013 πρόσθετων λόγων αυτής της εταιρείας «...», ΑΦΜ ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ... πράξη καταλογισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Αθηνών διαχειριστικών περιόδων 01/01/2004 έως 31/12/2004, 01/01/2005 έως 31/12/2005, 01/01/2006 έως 31/12/2006 και 01/01/2007 έως 31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τέλος χαρτοσήμου και εισφορά υπέρ ΟΓΑ ποσού 1.576.982,28 € πλέον 1.698.628,64 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τακτικό έλεγχο που διενήργησε το Δ.Ε.Κ. Αθηνών στη προσφεύγουσα εταιρεία για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα περί Τελών Χαρτοσήμου, παράλληλα με το τακτικό έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή – αίτηση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και με του πρόσθετους λόγους αυτής, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω πράξης καταλογισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Αθηνών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Υπήρχε υποχρέωση από μέρους της φορολογικής διοίκησης γνωστοποίησης προς την προσφεύγουσα των αποτελεσμάτων του ελέγχου.
- 2) Δεν έγινε κλήση σε ακρόαση.
- 3) Οι λόγοι του φορολογικού ελέγχου είναι αόριστοι, αβάσιμοι, μη νόμιμοι και δεν ευσταθούν.
- 4) Η επιβολή τελών χαρτοσήμου επί συμβάσεως παροχής πιστώσεων σε ανοιχτό λογαριασμό ή παροχής δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών έχει καταργηθεί με το άρθρο 57 του ν. 1642/1986 και το άρθρο 63 του ν. 2859/2000..
- 5) Δεν αποδεικνύεται απόκρυψη φορολογητέας ύλης.
- 6) Η επιβολή προσαυξήσεων του Ν. 2523/1997 είναι νόμω αβάσιμη.
- 7) Η φορολογική αρχή θα έπρεπε να εκδώσει τέσσερις(4) καταλογιστικές πράξεις, όσες και οι ελεγχόμενες χρήσεις και όχι μία .
- 8) Στην έκθεση ελέγχου δεν τεκμηριώνεται ότι οι κινήσεις των ανωτέρω λογαριασμών συνιστούν δάνεια κινούμενα ως τρεχούμενοι δοσοληπτικοί λογαριασμοί.
- 9) Ο έλεγχος καταλόγισε χαρτόσημο επί του μεγαλύτερου χρεωστικού ή πιστωτικού υπολοίπου κάθε διαχειριστικής περιόδου λαμβάνοντας υπόψη ως νέα κατάθεση και τη μεταφορά πιστωτικού ή χρεωστικού υπολοίπου προηγούμενων διαχειριστικών περιόδων.
- 10) Συνυπολογίστηκαν ποσά που αφορούσαν ταμειακές κινήσεις ή εμπορικές συναλλαγές όπως διορθωτικές ή συμψηφιστικές εγγραφές, καταβολές ενοικίου, μεταβιβάσεις μετοχών κτλ.
- 11) Ο έλεγχος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. σε μεταγενέστερες των κρινόμενων χρήσεις χαρακτήρισε παρόμοιες καταθέσεις και αναλήψεις ως ταμειακές διευκολύνσεις.

12) Η προσβαλλόμενη πράξη αναφέρει ότι εκδόθηκε με βάση τα πορίσματα της από .../2009 έκθεσης ελέγχου ενώ αυτή που κοινοποιήθηκε στη προσφεύγουσα φέρει διαφορετική ημερομηνία σύνταξης και θεώρησης από το προϊστάμενο του Δ.Ε.Κ.

Σύντομο ιστορικό –ισχύον νομοθετικό πλαίσιο –σχετικές θέσεις της διοίκησης

Στη προσφεύγουσα εταιρεία : «...» με αντικείμενο εργασιών Δραστηριότητες Επιχειρηματικών και Διαχειριστικών Συμβουλών και με Α.Φ.Μ. ... διενεργήθηκε από το Δ.Ε.Κ. Αθηνών παράλληλα με το τακτικό έλεγχο στη Φορολογία Εισοδήματος, και έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Ν.Τ.Χ. για τις διαχειριστικές χρήσεις 01/01/2004 έως 31/12/2004, 01/01/2005 έως 31/12/2005, 01/01/2006 έως 31/12/2006 και 01/01/2007 έως 31/12/2007.

Με βάση την με ημερομηνία θεώρησης .../2009 έκθεση τακτικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Αθηνών εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ... πράξη καταλογισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικών περιόδων 01/01/2004 έως 31/12/2004, 01/01/2005 έως 31/12/2005, 01/01/2006 έως 31/12/2006 και 01/01/2007 έως 31/12/2007, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τέλος χαρτοσήμου και εισφορά υπέρ ΟΓΑ ποσού 1.576.982,28 € πλέον 1.698.628,64 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης).

Η κοινοποίηση της ανωτέρω πράξης καταλογισμού τελών χαρτοσήμου έγινε την .../2009.

Ο προσφεύγων κατέθεσε εμπρόθεσμα μέσω του Δ.Ε.Κ. Αθηνών την με αριθ. .../...-2010 προσφυγή με αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και στη συνέχεια τους με αριθμό κατάθεσης .../...-2013 και .../...-2013 πρόσθετους λόγους αυτής.

Το Διοικητικό ... – Τμήμα ..., με την υπ' αριθ. .../2015 απόφαση: «κρίνει ότι πρέπει να αποσχει από την εκδίκαση της υπόθεσης και να την αναπέμψει στην αρμόδια αρχή (ΔΕΚ Αθηνών), προκειμένου να τηρηθεί η σχετική διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς»

Η Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών (λόγω μεταβίβασης αρμοδιοτήτων του Δ.Ε.Κ. Αθηνών) , σε εκτέλεση της ανωτέρω απόφασης, κοινοποίησε σχετική πρόσκληση στην προσφεύγουσα. Ειδικότερα, στις .../2016 επιδόθηκε από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, η με αρ. πρωτ. .../...-2016 πρόσκληση προκειμένου νόμιμος εκπρόσωπος ή εξουσιοδοτημένος υπάλληλος της προσφεύγουσας να προσέλθει εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς επί της υπ' αριθμ. ... πράξης καταλογισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Αθηνών.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, και η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε το σχετικό φάκελο με το αριθμ. πρωτ. .../...-2016 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ .../...-2016) έγγραφο της στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013.

Στο άρθρο 72 § 10 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την αριθμ. .../2015 απόφαση του Διοικητικού ... – Τμήμα ..., αλλά η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στη με αρ. πρωτ. .../...-2016 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών καθώς δεν προσήλθε εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 44 του ν.4174/2013 (όπως ισχύει) από την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Επειδή κατά τα λοιπά ισχύουν τα όσα λεπτομερώς αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης .../2009 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, το υπό κρίση αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** του με αριθμό καταχώρησης .../2010 υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού ... – Τμήμα ..., σύμφωνα με την αριθμ. .../2015 απόφαση του.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ