



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 54630 - Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313-333254

**ΦΑΞ** : 2313-333258

Θεσσαλονίκη, 31.05.2016

Αριθμός απόφασης: 581

### **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. 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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ ....., κατά των υπ' αριθ. .... και ..... οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ. .... και ..... οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2006 επιβλήθηκε σε βάρος της ..... τέλη χαρτοσήμου ποσού 10.892,89 € , πλέον 13.071,47 € (πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας), ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 2.178,58 € , πλέον 2.614,29 € (πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας) σύνολο φόρου για καταβολή 28.757,23 € .

Με την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2007 επιβλήθηκε σε βάρος της ..... τέλη χαρτοσήμου ποσού 16.650,00 € , πλέον 19.980,00 € (πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας), ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 3.330,00 € , πλέον 3.996,00 €

(πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας) σύνολο φόρου για καταβολή 43.956,00 € .

Με την υπ' αριθ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2008 επιβλήθηκε σε βάρος της ..... τέλη χαρτοσήμου ποσού 16.003,92 € , πλέον 19.204,70 € (πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας), ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 3.200,78 € , πλέον 3.840,94 € (πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας) σύνολο φόρου για καταβολή 42.250,34 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω κατάθεσης χρημάτων από τον μέτοχο της επιχείρησης ..... στην προσφεύγουσα επιχείρηση, όπως προκύπτει από τις εγγραφές στους λογαριασμούς:

α) «33.13.0003 – ..... ΑΠΟΔΟΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ» , β) «53.98.0001 – .....» και γ) «43.00.0001 – ΜΕΤΟΧΟΣ .....».

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Ο λογαριασμός 33.90 (επιταγές εισπρακτέες) χρεοπιστώνεται , ανάλογα με την λήψη της επιταγής, την εξόφληση αυτής, την καθυστέρηση αυτής και την εκχώρηση. Επομένως ο έλεγχος είτε παρέλειψε την παρακολούθηση κίνησης των λογαριασμών, είτε έκανε πλημμελή λήψη του αναλυτικού καθολικού του λογαριασμού 33.90, είτε ακόμη στον λογαριασμό 33.90 παρακολουθούνταν και ο λογαριασμός των «επιταγών πληρωτέων» μεταχρονολογημένων.
- 2) Η επιχείρησή τους τηρεί τη μέθοδο του μέσου σταθμικού και οι μικρές αυτές αποκλίσεις που διαπίστωσε ο έλεγχος οφείλονται στην στρογγυλοποίηση του μέσου όρου, που , συνήθως δεν λαμβάνεται υπόψη, γιατί , ως γνωστόν, η απογραφή τέλους αποτελεί και απογραφή έναρξης και επομένως η ελάχιστη διαφορά που προκύπτει σε , υποτιθέμενο λάθος αποτίμησης, θα επηρεάσει το επόμενο διαχειριστικό έτος. Η καταχώρηση δεν ήταν ανακριβής ως προς τα εμπορεύματα , όπως διατυπώνεται στην έκθεση ελέγχου , αλλά η διαφορά προέκυψε στην αξία των απογραφημένων εμπορευμάτων.
- 3) Στα βιβλία που τηρεί η επιχείρησή τους (Γ' Κατηγορίας) διπλογραφική μέθοδος, καταχωρούνται όλες οι δαπάνες για τις οποίες είχαν εκδοθεί τα νόμιμα παραστατικά. Οι δαπάνες κινητής τηλεφωνίας που καταχωρήθηκαν στα βιβλία της επιχείρησής τους, είχαν τα νόμιμα παραστατικά.
- 4) Οι παραβάσεις της εκπρόθεσμης έκδοσης του τιμολογίου, όπως στην περίπτωση τους, καθώς και η μη τήρηση της ενιαίας αρίθμησης δελτίων αποστολής , αποτελούν τυπικές παραβάσεις και κατά την πάγια νομολογία των δικαστηρίων δεν επιβάλλεται πρόστιμο.
- 5) Κατά την διαχειριστική περίοδο 2007 και 2008 εξέδωσαν παραστατικά ενδοκοινοτικών παραδόσεων σε Βουλγαρικές και Ρουμάνικες επιχειρήσεις. Οι συναλλαγές αυτές δηλώθηκαν από την επιχείρησή τους στους πίνακες ανακεφαλαιωτικών παραδόσεων. Η μεταφορά των εμπορευμάτων από την έδρα της επιχείρησής τους και από την

«.....» - τριγωνική πώληση, γινόταν προς τους πελάτες τους στην Βουλγαρία και στη Ρουμανία, με Δημοσίας Χρήσεως αυτοκίνητα προερχόμενα από τη Βουλγαρία και οι δαπάνες μεταφοράς των εμπορευμάτων βάρυναν τους αγοραστές - πελάτες τους και τα παραστατικά των εξόδων μεταφοράς εκδίδονταν στους πελάτες τους, οι οποίοι υποβλήθηκαν στη δαπάνη. Παρ' ότι ο έλεγχος αναγνωρίζει την μεταφορά των εμπορευμάτων με διεθνείς οδικές μεταφορές και την επίδειξη των CMR, αμφισβητεί τη μεταφορά με την τοποθέτηση σφραγίδας στο στέλεχος και με το περίεργο σκεπτικό, το πώς βρέθηκε η σφραγίδα. Όμως, η επιχείρησή τους, τα εμπορεύματα τα έστελνε στους πελάτες της με μεταφορικά μέσα και την ευθύνη της μεταφοράς την είχε ο αγοραστής και επομένως και το κόστος μεταφοράς. Δεν είχαν αναλάβει τη μεταφορά των εμπορευμάτων, για το λόγο αυτό τα παραστατικά των μεταφορέων επιδίδονταν στους πελάτες τους, οι οποίοι και κατέβαλαν τα κόμιστρα. Η επαφή της επιχειρήσεώς τους με τους πελάτες τόσο στην Βουλγαρία, όσο και στην Ρουμανία γίνονταν μέσω του ....., επιχειρηματίας με εμπορική δραστηριότητα στην Ελλάδα, με έδρα στην Ελλάδα. Αυτός μεσολαβούσε για την ανεύρεση πελατών τόσο στη Βουλγαρία, όσο και στη Ρουμανία. Η συμφωνία με τους πελάτες ήταν η καταβολή των χρημάτων να γίνεται μετρητοίς και γι' αυτό οι τιμές πώλησης των εμπορευμάτων ήταν στην καλύτερη δυνατή τιμή για τους πελάτες. Δεν αναρωτήθηκε ο έλεγχος, αν δεν πωλήθηκαν τα εμπορεύματα στην Βουλγαρία και στην Ρουμανία των οποίων οι συνολικές πωλήσεις ανέρχονται σε 391.553,86 ευρώ, το έτος 2007 και 9.907.313,85 ευρώ το έτος 2008, που πουλήθηκαν; Και εν τέλει ποια θα ήταν η ωφέλειά τους, αφού ο συντελεστής φόρου επί των καθαρών κερδών των Α.Ε., τα οποία δηλώθηκαν από τις ανωτέρω πωλήσεις, για τα έτη 2007 και 2008 ανέρχονταν σε 25% και στην αλλοδαπή ο συντελεστής φόρου επί των καθαρών κερδών ανέρχονταν σε 10%.

- 6) Ο έλεγχος πρέπει να αιτιολογήσει το λόγο που ζητούνται τα στοιχεία των επιχειρήσεων να μεταφερθούν για έλεγχο στα γραφεία της Δ.Ο.Υ, άλλως η επιβολή προστίμου για τη μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων στα γραφεία της Δ.Ο.Υ είναι άκυρη. Η επιχείρησή τους τηρούσε λογιστικό γραφείο στην έδρα της επιχειρήσεως με όλες τις αναγκαίες προϋποθέσεις ενός τακτικού ελέγχου. Ο έλεγχος παρ' ότι όφειλε εκ του νόμου να διενεργήσει έλεγχο στην έδρα της επιχειρήσεως, προέβη στην κατάσχεση των παραστατικών, χωρίς προς τούτο να αιτιολογεί τη ενέργεια αυτή. Ο έλεγχος, με τον επιφανειακό έλεγχο, χωρίς να διεισδύσει σε ουσιαστικό έλεγχο για να ανεύρει την αντικειμενική αλήθεια των συναλλαγών μας με τις ανωτέρω συμβαλλόμενες επιχειρήσεις, προέβη σε εσφαλμένα συμπεράσματα.
- 7) Τα χρήματα από τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές οι πελάτες τα έφερναν στο γραφείο της επιχείρησης και ο νόμιμος εκπρόσωπός της τα χρήματα από τις εμπορικές συναλλαγές, τα κατέθετε στον λογαριασμό της επιχείρησης που είχε στην τράπεζα. Επομένως οι

καταθέσεις που έγιναν στο λογαριασμό της επιχείρησεως ήταν έσοδα της επιχείρησεως από πωλήσεις και επομένως δεν οφείλεται χαρτόσημο δανεισμού.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης.

**Επειδή**, οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ κοινοποιήθηκε νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, την 31/12/2015.

**Επειδή**, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 03/02/2016, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της υπ' αριθ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ: ....., ως απαράδεκτη.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

**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).