



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 22-12-2015

Αριθμός απόφασης: 4812

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604554
ΦΑΞ : 213 1604566-7

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 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. Την από 06-08-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «», με ΑΦΜ, με έδρα στην Αθήνα, επί των οδών και, κατά των: α) υπ' αριθμ. /12-09-2014 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01 - 31/12/2012.

β) υπ' αριθμ. /12-09-2014 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01 - 31/12/2011.

γ) υπ' αριθμ./12-09-2014 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01 - 31/12/2010.

δ) υπ' αριθμ./12-09-2014 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01 - 31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω Πράξεις Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών, των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά της από 12-09-2014 οικείας έκθεσης ελέγχου Κ.Ν.Τ. Χαρτοσήμου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 14/12/2015 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 06-08-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «», με ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./12-09-2014 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία χαρτόσημο (κύριος φόρος) ποσού 2.295,15€, ΟΓΑ χαρτοσήμου (κύριος φόρος) ποσού 459,03€, πλέον 1.741,11€ (πρόσθετο χαρτόσημο λόγω μη δήλωσης) και 348,14€ (πρόσθετος ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω μη δήλωσης), ήτοι συνολικού ποσού 4.843,43 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 - 31/12/2012.

β) Με την υπ' αριθμ./12-09-2014 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία χαρτόσημο (κύριος φόρος) ποσού 12.623,93€, ΟΓΑ χαρτοσήμου (κύριος φόρος) ποσού 2.524,79€, πλέον 11.468,68€ (πρόσθετο χαρτόσημο λόγω μη δήλωσης) και 2.293,76€ (πρόσθετος ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω μη δήλωσης), ήτοι συνολικού ποσού 28.911,16 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 - 31/12/2011.

γ) Με την υπ' αριθμ./12-09-2014 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία χαρτόσημο (κύριος φόρος) ποσού 5.780,00€, ΟΓΑ χαρτοσήμου (κύριος φόρος) ποσού 1.156,00€, πλέον 6.889,00€ (πρόσθετο χαρτόσημο λόγω μη δήλωσης) και 1.377,80€ (πρόσθετος ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω μη δήλωσης), ήτοι συνολικού ποσού 15.202,80 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 - 31/12/2010.

δ) Με την υπ' αριθμ./12-09-2014 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία χαρτόσημο (κύριος φόρος) ποσού 46.300,00€, ΟΓΑ χαρτοσήμου (κύριος φόρος) ποσού 9.260,00€, πλέον 55.560,00€ (πρόσθετο χαρτόσημο λόγω μη δήλωσης) και 11.112,00€ (πρόσθετος ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω μη δήλωσης), ήτοι συνολικού ποσού 122.232,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 - 31/12/2009.

Κατόπιν του με αρ. πρωτ./10-11-2010 Πληροφοριακού Δελτίου του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής, εξεδόθη η υπ' αριθ./11-04-2014 εντολή Μερικού Ελέγχου Κ.Ν.Τ. Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε η μη

υποβολή δηλώσεων Τελών Χαρτοσήμου και η μη απόδοση του αναλογούντος χαρτοσήμου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 15 παρ. 5γ και 1α του Ν. 4755/1930 ΚΝΤΧ (άρθρο 43 του Ν. 1041/80), για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2009, 01/01-31/12/2010, 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012. Επί του με αρ. πρωτ./23-05-2014 Σημειώματος Διαπιστώσεων του άρθ. 28 του Ν. 4174/2013, το οποίο κοινοποιήθηκε στις 03-06-2014, προκειμένου να υποβάλλει τις απόψεις της εντός 20 ημερών, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθούν άλλως επικουρικά να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες Πράξεις Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, ισχυριζόμενη τα εξής:

- 1) Η έκθεση ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. είναι παντελώς αναπαισιολόγητη.
- 2) Ενώ οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις είχαν καταρτιστεί υπό άλλο νομικό καθεστώς, ο έλεγχος διενεργήθηκε απαραδέκτως με τις διατάξεις του Ν. 4174/2013, κατά παράβαση της αρχής του Συντάγματος περί μη αναδρομικής ισχύος του νόμου.
- 3) Τα ποσά επί των οποίων επεβλήθη χαρτόσημο, ήταν προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου και όχι για ταμειακή διευκόλυνση.
- 4) Μη νόμιμη η ενέργεια της φορολογικής Αρχής να μετατρέπει κονδύλια αμετάκλητα εγκεκριμένου ισολογισμού σε ταμειακές διευκολύνσεις.
- 5) Μη ύπαρξη προηγούμενης νομότυπης ειδοποίησης.
- 6) Δεν εξακριβώθηκε τι έχει πράξει η αλλοδαπή μέτοχος όσον αφορά την φορολόγηση του δανείου κατά το Κυπριακό Δίκαιο.

Επειδή με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: « Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί εις βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.

Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ».

Επειδή με το άρθρο 70B, το οποίο τέθηκε όπως προστέθηκε με την περίπτωση 1 της υποπαραγράφου Α.5. της παρ. Α. του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και ισχύει για πράξεις που εκδίδονται από 1-8-2013, σύμφωνα με την περίπτωση 2^α της ίδιας υποπαραγράφου, ορίζεται ότι: «παρ. 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη φορολογική αρχή, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν. ».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/6-09-2013, ορίζεται ότι: «*Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.*».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, ορίζεται ότι: «*Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.*».

Επειδή οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών, επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία στις 15-09-2014, και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε στις 06-08-2015, ήτοι μεγάλο χρονικό διάστημα μετά την πάροδο των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης των πράξεων σε αυτήν, η ενδικοφανής προσφυγή είναι εκπρόθεσμη και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 06-08-2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας με την επωνυμία «.....», ως απαράδεκτης.

Ακριβές αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).