



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη

29/12/15

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 324

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333260

ΦΑΞ : 2313333258

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 Γενικού Γραμματέα Δημοσίων 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.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης 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 με **ημερομηνία κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου****ενδικοφανή προσφυγή**

της , κατά την με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ,διαχειριστικής περιόδου 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

4.Την με αριθμ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ,διαχειριστικής περιόδου 2003 της οποίας ζητείται η ακύρωση, και της από 29/06/15 οικείας έκθεσης ελέγχου.

5.Τις απόαπόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την από εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσία μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανούς προσφυγής της..... 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 αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... οικονομικού έτους 2004 (χρήση25/11/2002-31/12/2003 υπερδωδεκάμηνη), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο 1% ποσού 1.600,00 € ,πλέον προσαύξηση χαρτοσήμου 2.624,00€ για την οικονομική ενίσχυση της κοινοπραξίας από την εταιρο στις 02/12/2003, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 5 εδάφιο γ του άρθρου 15 του Προεδρικού διατάγματος της 28/7/1931 "Περί Κώδικα του Νόμου τελών Χαρτοσήμου" ως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 43 του Ν 1041/80.

Το παραπάνω επιβλήθηκε λόγω της διαπίστωσης ότι στο γενικό ημερολόγιο όπου αποτυπώνονται όλες οι εγγραφές προκύπτει ότι στην σελίδα 2 και στο λογιστικό άρθρο 1923 την 2/12/2003 χρεώθηκε ο λογαριασμός του ταμείου (38.00) με 160.0000 ευρώ με μετρητά και πιστώθηκε ο λογαριασμός 33.07.00.000 Δοσοληπτικός λογαριασμός με την αιτιολογία «δανεισμός μετρητών από

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ:	ΠΟΣΟ	
	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
Λογαριασμός 38.00 «ταμείο»	160.000,00 ευρώ	
Λογαριασμός 33.07.00.000 «δοσοληπτικός λογαριασμός		160.000,00 ευρώ

Στο ισοζύγιο Λογαριασμών Γενικών & Αναλυτικών καθολικών και συγκεκριμένα στην εκτύπωση κατά κωδικό του μήνα Δεκεμβρίου και στη σελίδα 103 αποτυπώνεται η ως άνω κίνηση με την εμφάνιση πιστωτικού υπολοίπου αξίας -160.000€ στο λογαριασμό 33.07.00.000 Δοσοληπτικός λογαριασμός Δηλαδή η παρέχει οικονομική ενίσχυση στην ελεγχόμενη κοινοπραξία με την καταβολή μετρητών στο ταμείο.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης **προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:**

- 1)Έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή προστίμων στην κρινόμενη χρήση.
- 2)Υπάρχει ουσιαστική βασιμότητα της προσφυγής.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση προσφυγής

Επειδή, η επίκληση του προσφεύγοντος περί παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου οικονομικό έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος 25/11/2002-31/12/2003 υπερδωδεκάμηνη) απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμη για τους παρακάτω αναφερόμενους λόγους:

Με διαδοχικούς νόμους παρατάθηκε διαδοχικά το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση

φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου. Συγκεκριμένα:

Σύμφωνα με το άρθρο 82 Ν.3842/2010, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010,

Σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 7 Ν.3888/2010, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011

Σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του Ν.4002/2011, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012,

Σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 1 του Ν.4098/2012, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2012, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013,

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 37 παρ. 5 του Ν.4141/2013, από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά όπως τα ανωτέρω εξειδικεύονται και με τις εγκυκλίους ΠΟΛ.1232/2013 και ΠΟΛ.1260/2013 του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν.4203/13 οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Επειδή σύμφωνα με την ΑΠΟΦΑΣΗΔ15Α176425 ΕΞ 2014 του Υπουργείου Οικονομικών από τα βιβλία και τα στοιχεία των χρήσεων εκείνων που η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή προστίμων κλπ. έληγε στις 31.12.2013 αλλά παρατάθηκε για δύο χρόνια ακόμη, κατ' εφαρμογή των προαναφερομένων διατάξεων του ν. 4203/2013, λόγω του ότι είχε εκδοθεί μέχρι πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που έληγαν στις 31.12.2013, παρατάθηκαν την ημερομηνία αυτή εντολή ελέγχου, δεν καταστρέφονται και διαφυλάσσονται για δύο (2) ακόμη χρόνια, δηλαδή μέχρι τις 31.12.2015. Δύνανται όμως να καταστραφούν πριν την πάροδο της διετίας, εφόσον διενεργηθεί έλεγχος και τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης ή αποσβεστεί ολοσχερώς αυτή λόγω εξόφλησης, κατ' εφαρμογή του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013). Συνεπώς τα βιβλία και τα στοιχεία της χρήσης 2003, υποθέσεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι τις 31.12.2013 εντολή ελέγχου, διαφυλάσσονται μέχρι τις 31.12.2015, αφού τότε λήγει, για τις χρήσεις αυτές, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή προστίμων, μπορούν όμως αυτά να καταστραφούν πριν την ημερομηνία αυτή, εφόσον διενεργηθεί έλεγχος και τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης ή αποσβεστεί ολοσχερώς αυτή λόγω εξόφλησης.

Επειδή στο άρθρο 66 §3 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: « Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή

ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογουμένου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία. Ως έναρξη ελέγχου κατά την έννοια του πρώτου εδαφίου θεωρείται και η αποστολή έως τις 31.12.2013 επιστολής στο φορολογούμενο, με την οποία του γνωστοποιείται ότι έχει εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου. Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, **εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.** Τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 3, τέθηκαν όπως προστέθηκαν με την περίπτωση 18α της υποπαραγράφου Δ.2. του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 και ισχύουν από 01-01-2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.2..»

Εν προκειμένω η αρχική εντολή ελέγχου με α/α εκδόθηκε στις2011 από το οπότε το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου παραγράφεται στις 31/12/2015 και τα βιβλία και τα στοιχεία διαφυλάσσονται μέχρι τις 31.12.2015 και εξ αυτού του λόγου ο ισχυρισμός περί αντιθέτου τυγχάνει αβάσιμος .

Ως προς τον δεύτερο προσβαλλόμενο λόγο της υπό εξέτασης προσφυγής

Επειδή οι αγορές της(εκδότριας επιχείρησης) **στηρίζονται κατά κύριο λόγο σε εικονικά φορολογικά στοιχεία**, της συγγενούς επιχείρησης (Ο πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος της αλλά και βασικός μέτοχος με 99% κος είναι αδερφός της και στο Δ.Σ. συμμετέχουν επίσης ο κος και ο κος, αδερφός και πατέρας αντίστοιχα της.....) και συγκεκριμένα για τη χρήση 2003: Η δήλωσε σύνολο αγорών 12.223.233,65 ευρώ από τις οποίες 11.721.562,20 ευρώ στηρίζονται σε εικονικά τιμολόγια της και από τις υπόλοιπες 501.671,04 ευρώ οι 250.000,00 ευρώ δεν αφορούν αγορές εμπορευσιμων ειδών. Δηλαδή η δεν είχε εμπορεύματα για να πραγματοποιήσει πωλήσεις αξίας τουλάχιστον 12.928.724,85€ όπως αυτή δήλωσε στην κατάσταση πελατών του 2003.

Επειδή η όπως προκύπτει από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από το **δεν διέθετε εγκαταστάσεις** καθώς στεγαζόταν σε μισθωμένο μικρό ισόγειο χώρο επιφάνειας 100 τ.μ. στην οδό και δεν διέθετε το χώρο για να αποθηκεύσει τόσες μεγάλες ποσότητες εμπορευμάτων **ούτε το ανάλογο προσωπικό** για την διεκπεραίωση τέτοιου ύψους συναλλαγών, **ούτε και μεταφορικά μέσα** με ωφέλιμο φορτίο τέτοιου μεγέθους, ικανού να μεταφέρει τις ποσότητες των εμπορευμάτων που ανέγραφε στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία

Επειδή η εκδότρια εταιρία δεν προσκόμισε στον τακτικό έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της.

Επειδή το ποσό που απαιτεί η..... από την ελεγχόμενη σύμφωνα με τα βιβλία της, όπως αυτό αποτυπώνεται στα στοιχεία που εκδίδονται από φορολογικό μηχανισμό δεν συμβαδίζει με το τελικό ποσό της οφειλής. Καθώς η απαιτεί από την ελεγχόμενη σχεδόν το μισό ποσό της αξίας των εμπορευμάτων που πούλησε. Σε καθεστώς όμως πραγματικών εμπορικών συναλλαγών δεν θα επέτρεπε ποτέ ένα τέτοιο λάθος εις βάρος της έστω και αν σε βάθος χρόνου θα αντιλαμβάνονταν το λάθος και θα διεκδικούσε με οποιοδήποτε τρόπο τη διαφορά

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 18 παρ.2 του Π.Δ.186/1992 ορίζεται ότι: « Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία. Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 15.000 ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή» (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 20/03/2002 με το άρθρο 16 του

N.2992/2002). Εν προκειμένω σχεδόν όλα τα τιμολόγια έχουν εκδοθεί με συνολική αξία τιμολογίου μικρότερη των 15.000€ (αξία άνω από την οποία πρέπει να συνδέονται οι πληρωμές με συγκεκριμένες συναλλαγές σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία), ακόμη και στις περιπτώσεις που υπήρχαν την ίδια μέρα δύο έως και οκτώ αποστολές με διαφορά χρόνου ολίγων λεπτών εκδίδονταν περισσότερα τιμολόγια του ενός, χωρίς να υπάρχει εμφανής σκοπιμότητα σε αυτή την πρακτική πέραν του να διαφύγουν της προσοχής του ελέγχου για συγκεκριμένες συναλλαγές, δεδομένου ότι τελικά εκδίδονταν επιταγές για την εξόφληση τους.

Επειδή η ικανότητα μεταφοράς των μεταφορικών μέσων που διέθετε η σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. έγγραφο της Δ/σης Μεταφορών – επικοινωνιών της Νομαρχίας Αθηνών κυμαίνονταν από 545 kgr έως το μέγιστο 3.558kggr. Όμως στις συναλλαγές στις 14/3 μετέφερε εμπορεύματα βάρους τουλάχιστον 7.560 kggr, την 17/3 εμπορεύματα βάρους τουλάχιστον 8.350 kggr και την 3/4 και 18/4 διακινήθηκαν εμπορεύματα που συνολικού βάρους τουλάχιστον 11.250 kg.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. β' του Π.Δ.186/92 ορίζεται ότι : «*Επίσης αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του πρώτου χρησιμοποιούμενου κατά τη μεταφορά των αγαθών φορτηγού αυτοκινήτου δημόσιας ή ιδιωτικής χρήσης ή το όνομα του πλωτού μέσου επί θαλάσσιων μεταφορών*». (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 20/03/2002 και μετά με το άρθρο 16 παρ.4 του Ν.2992/2002). Στην εν λόγω περίπτωση σε πλήθος φορολογικών στοιχείων που έλαβε η ελεγχόμενη δεν αναγράφεται το μέσο με το οποίο έγινε η μεταφορά.

Επειδή μέρος των εμπορευμάτων μεταφέρθηκαν στην έδρα της επιχείρησης στην (ένα γραφείο), ενώ το έργο εκτελούνταν στην

Επειδή το Φ.Ι.Χ..... που αναγράφεται σε κάποια φορολογικά στοιχεία πέραν του ότι δεν ανήκει σε κανέναν από τους αντισυμβαλλόμενους ,αλλά σε άλλη επιχείρηση, είχε ωφέλιμο φορτίο 2.630 kg ,ενώ τα εμπορεύματα που διακινήθηκαν ξεπερνούσαν τα 11.250 kg. Το ανωτέρω ΦΙΧ φέρεται να μεταφέρει εμπορεύματα σε άλλη επιχείρηση της περιοχής είτε στην πόλη τηςείτε στο και πριν προλάβει (χρονικά) να γυρίσει στην έδρα της να αναγράφεται σε φορολογικό στοιχείο για την μεταφορά αγαθών από την στην ελεγχόμενη.

Επειδή οι ποσότητες που αγόρασε με τα συγκεκριμένα τιμολόγια είναι **δυσανάλογες** με το προσωπικό που απασχολεί. Επίσης το ίδιο πάγιο τιμολογείται την ίδια μέρα σε δύο φορολογικά στοιχεία με διαφορετική αξία. Όσο αφορά τα είδη που αναγράφονται στα φορολογικά στοιχεία τα ίδια είδη τα αγοράζει και από άλλους προμηθευτές.

Επειδή η προσφεύγουσα εξέδιδε Δελτία Αποστολής προς διάφορους προμηθευτές, είτε για επισκευή των εμπορευμάτων που αγόραζε, είτε λόγω ακαταλληλότητας. Προς την δεν εξέδωσε κανένα Δελτίο Αποστολής. Μετά την περάτωση του έργου όλα τα είδη που περίσσεψαν και τα πάγια, ηλεκτροσυγκολλήσεις κλπ που αγόρασε από άλλους προμηθευτές μεταφέρθηκαν με Δελτία Αποστολής σε άλλους χώρους, κανένα από τα πάγια που αναφέρονται στα στοιχεία της δεν αναγράφεται στα Δελτία Αποστολής που εξέδωσε. Δηλαδή κανένα από τα πάγια αυτά δεν μεταφέρθηκε από το χώρο που εκτελούνταν το έργο προς κάποιο άλλο χώρο για αποθήκευση.

Επειδή μεγάλο μέρος του έργου ανατέθηκε σε υπεργολάβους με αποτέλεσμα να μειωθεί σε μεγάλο βαθμό η αξία των υλικών και αναλωσίμων που θα απαιτούνταν αν εκτελούσε η ίδια το έργο.

Επειδή τακτική της ελεγχόμενης ήταν να αγοράζει με πίστωση και κατόπιν να εξοφλεί με επιταγές. Η μεγαλύτερη πληρωμή μετρητών προς τους άλλους προμηθευτές ήταν 5.000€ ενώ στην πληρώνει 13.300, 23.440 και 10.615€. Όσο αφορά τις επιταγές, ακυρώθηκαν επιταγές αξίας 39.593€. Λόγω του μεγάλου χρονικού διαστήματος που έχει μεσολαβήσει και από τη συγχώνευση των τραπεζών δεν κατέστη δυνατόν να βρεθούν στοιχεία για μέρος των επιταγών. Έτσι λοιπόν οι συγκεκριμένες πληρωμές δεν μπορούν να ελεγχθούν.

Επειδή τέσσερις τουλάχιστον από τις επιταγές συνολικής αξίας 164.208€ (μεταχρονολογημένες έως και 4 μήνες) εξοφλήθηκαν από το υποκατάστημα της της (το έργο της ελεγχόμενης και η έδρα της ήταν στην..... Από τα παραστατικά των συναλλαγών που στάλθηκαν από τις τράπεζες προκύπτει ότι κάθε εξόφληση επιταγής συνοδεύονταν με ταυτόχρονη κατάθεση ίσου ποσού με διαφορά 2-3 λεπτά στο ίδιο ταμείο της τράπεζας. Συνήθης τακτική αυτών που λαμβάνουν εικονικά τιμολόγια προκειμένου να τακτοποιήσουν τις λογιστικές εγγραφές τους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 5 εδάφιο γ του άρθρου 15 του Προεδρικού διατάγματος της 28/7/1931 "Περί Κώδικα του Νόμου τελών Χαρτοσήμου" ως ισχύει σήμερα και τροποποιήθηκε με το άρθρο 43 του Ν 1041/80 αναφέρει :« Πάσα εν γένει εγγραφή στα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων από εταιρών η μετόχων η άλλων προσώπων προς ή από εμπορικές εταιρείες εν γένει ή επιχειρήσεις, η οποία δεν ανάγεται σε σύμβαση, πράξη κ.λ.π. υποβληθείσα στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσα νομίμως των τελών τούτων υπόκειται σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1%. Εις ην περίπτωση εκ της εγγραφής ή εξ εταιρών εγγράφων, αποδεικνύεται ότι η κατάθεση ή η ανάληψη αφορά σύμβαση, πράξη κ.λ.π. υποκείμενη σε μεγαλύτερο ή μικρότερο τέλος χαρτοσήμου οφείλεται το δια την σύμβαση ή πράξη κ.λ.π. προβλεπόμενο τέλος».

Επειδή στο άρθρο 3 παρ. 1 εδάφιο δεύτερο ορίζεται ο χρόνος στον οποίο θα έπρεπε να πληρωθεί το τέλος χαρτοσήμου :«**Εξαιρετικώς α) επί δανείων συναπτομένων μεταξύ εμπόρων ή μεταξύ εμπορικών εταιριών ή μεταξύ εμπόρων και εμπορικών ως και μεταξύ εμπόρων ή εμπορικών εταιριών και οιουδήποτε τρίτου β) επί των πάσης φύσεως απολήψεως υπό εταιρών, επί διαμονής κερδών ομορρύθμων και ετερορρύθμων εμπορικών εταιριών, ως και επί κεφαλαιοποιήσεως κερδών των εταιριών τούτων, τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του μηνός του επομένου της εις τα λογιστικά βιβλία εγγραφής των πράξεων τούτων.**»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 2 Ν. 2523/1997: «Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμιση τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τρισήμισι τοις εκατό (3,5%) για τη μη υποβολή δήλωσης».

Επειδή στις διατάξεις της ΠΟΛ 1109/2011 στην παράγραφο 4 αναφέρεται : «Με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 26 του Ν.3943/2011 αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 2 του Ν.2523/1997 και περιορίζονται τα ανώτατα ποσοστά των πρόσθετων φόρων, που προβλέπονται από το άρθρο 1 αυτού, τα οποία σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν: α).....β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό (120%) 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, αντί του διακόσια τοις εκατό (200%) που ίσχυε, για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης. Οι διατάξεις αυτές έχουν εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τις 31 Μαρτίου 2011 καθώς και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τις 31/3/2011, ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως και εφαρμόζονται για όσους υπόχρεους αναφέρονται στο άρθρο 1 του ν.2523/1997, ανεξαρτήτως χρήσεως που αφορούν»

Επειδή η εταιρο..... παρείχε οικονομική ενίσχυση στην προσφεύγουσα κοινοπραξία με την καταβολή μετρητών 160.000,00€ στις 02/12/2003 και δεν κατέβαλε τέλος χαρτοσήμου 1%.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου , κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας
.....

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ-ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ-ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2003

Τέλη χαρτοσήμου Δανείου	1.600,00
ΟΓΑ χαρτοσήμου	320,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	1.920,00
Πρόσθετα τέλη ΟΓΑ χαρτοσήμου	384,00
Συνολικό ποσό καταλογισμού	4.224,00

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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).