



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 28 / 5 / 2019

Αριθμός απόφασης: **1781**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα τη, επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικού έτους 2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 υπ' αριθ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση τέλος χαρτοσήμου, ποσού 86,83 €, και εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου, ποσού 17,37 €, πλέον πρόστιμο της παρ. 2 δ' του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 500,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 604,20 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος έκρινε ότι υπάγονται σε τέλη χαρτοσήμου 3% οι αμοιβές τρίτων, μη επιτηδευματιών, πτυχιούχων ανώτατων σχολών που είχαν καθήκοντα ελεγκτή στην εταιρεία κατά τη χρήση 2013, ποσού 2.894,40 €.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως τη μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς: Σύμφωνα με τα άρθρα 1 και 2 της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ, ο μόνος γενικός φόρος κατανάλωσης που μπορεί να επιβάλλεται σε παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών είναι ο ΦΠΑ. Εάν δυνάμει της ίδιας κοινοτικής Οδηγίας κάποιες υπηρεσίες απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ, τότε δεν μπορεί να επιβληθεί άλλος γενικός φόρος κατανάλωσης, όπως το τέλος χαρτοσήμου. Συνεπώς, η ερμηνεία που δόθηκε από τη φορολογική διοίκηση είναι μη σύννομη, δεν οφείλεται τέλος χαρτοσήμου και πρέπει να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 15ε και της παρ. 4α του άρθρου 32 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, κατά την εξόφληση αμοιβών οι οποίες καταβάλλονται σε τρίτους, επιβάλλεται τέλος χαρτοσήμου 3% (πλέον 20% εισφορά υπέρ ΟΓΑ επ' αυτού).

Επειδή με την Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών με αρ. πρωτ. 1085832/3312/0014/26.7.1989 (ΦΕΚ Β' 589/10-8-1989) που κοινοποιήθηκε με την με αρ. πρωτ. 1092125/ΠΟΛ.1186/22.8.1989 Εγκύκλιο, ορίστηκε ότι τα τέλη χαρτοσήμου που οφείλονται στις ανωτέρω αμοιβές που καταβάλλονται σε τρίτους, μετά την 1 Οκτωβρίου 1989 και για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση παρακράτησης φόρου εισοδήματος, αποδίδονται στο Δημόσιο κατά τον ίδιο τρόπο και χρόνο που αποδίδεται και ο παρακρατούμενος για τις αμοιβές αυτές Φόρος εισοδήματος.

Επειδή στην ΠΟΛ. 1069/2002, ορίζεται ρητά ότι μεταξύ των περιπτώσεων για τις οποίες δεν καταργείται το τέλος χαρτοσήμου είναι η εξής: «Οι «αμοιβές τρίτων», δηλαδή οι αμοιβές που

καταβάλλονται από επιχειρήσεις σε πρόσωπα τα οποία δεν μπορούν να χαρακτηρισθούν ως επιτηδευματίες, κατά τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (π.χ. φοιτητές, νοικοκυρές κ.τ.λ.) και για τις οποίες (αμοιβές) εκδίδεται από τις καταβάλλουσες αυτές επιχειρήσεις απόδειξη επαγγελματικής δαπάνης του άρθρου 15 παρ. 1 του Κ.Β.Σ.».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα επιχείρηση κατέβαλε αμοιβές σε δύο ελεγκτές πτυχιούχους ανώτατων σχολών, τρίτους, μη επιτηδευματίες, για τον έλεγχο των οικονομικών της καταστάσεων της χρήσης 2013. Για τις ανωτέρω αμοιβές, οι ελεγκτές, ως φυσικά πρόσωπα μη υπόχρεα σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, δεν εξέδωσαν Α.Π.Υ., και συνεπώς δεν απέδωσαν Φ.Π.Α., οπότε η προσφεύγουσα όφειλε να εκδώσει τίτλο κτήσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 6 του Κ.Φ.Α.Σ., και να παρακρατήσει και να αποδώσει αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 3% πλέον εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. 20%.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2014:

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο 3%	2.894,40
Τέλος Χαρτοσήμου	86,83
Εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου	17,37
Πρόστιμο άρ. 54§2δ' του Κ.Φ.Δ.	500,00
Σύνολο Οφειλής (€)	604,20

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.