



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604536

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα : 09.12.19

Αριθμός απόφασης: **3341**

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 1036960 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 1064/12-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017) .

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή Εξουσιοδότησης Υπογραφής»

4. Την από 24-05-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....» **ΑΦΜ** : , νομίμως εκπροσωπούμενης, με αντικείμενο εργασιών «.....» με έδρα την κοινότητα , κατά της υπ' αρ. /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού

Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας φορολογικής περιόδου 1/1/2013 - 31/12/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την α) υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας φορολογικής περιόδου 1/1/2013 - 31/12/2013 της οποίας ζητείται η ακύρωση της.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24-07-2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας «.....»

ΑΦΜ : νομίμως εκπροσωπούμενης 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' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας φορολογικής περιόδου 1/1/2013 - 31/12/2013 προσδιορίσθηκε χαρτόσημο (κύριος φόρος) 8.600,00 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 8.317,92 € , και ΟΓΑ Χαρτοσήμου 1.720,00 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ΟΓΑ Χαρτοσήμου 1.663,58 € ήτοι συνολικό ποσό φόρου 20.301,00 €

Η ως άνω πράξη εδράζεται στην από 07.06.2019 έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δηλώσεις καταβολής των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ, κατ' εφαρμογήν των διατάξεων του άρθρου 15 παρ. 5, περίπτωση γ του ΚΝΤΧ (άρθρο 43 Ν. 1041/1980), με συνέπεια τον καταλογισμό εις βάρος της τέλος χαρτοσήμου με συντελεστή 1% πλέον ΟΓΑ 20%, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1 του ν. 4435/64 , όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 11 παρ. 1 του Ν. 4169/61.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

1. Την ακύρωση της υπ' αρ./2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

2. Την έντοκη επιστροφή κάθε ποσού που κατέβαλε ή θα καταβάλει η προσφεύγουσα αχρεωστήτως δυνάμει των προσβαλλόμενων δια της παρούσης πράξεων.

Επειδή το άρθρο **28 § 2** του **N.4174/13** (αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου) ορίζει ότι η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή το άρθρο **64** του **N.4174/13** (επαρκής αιτιολογία) ορίζει ότι η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, το άρθρο **63 § 6 εδάφιο 3** του **N.4174/13** ορίζει ότι η Φορολογική Αρχή της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης .

Επειδή, το άρθρο **36 § 2 εδάφιο γ** του **N.4174/13** (παραγραφή) ορίζει ότι *εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 20 παρ. 1 του Συντάγματος, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον

προσφεύγοντα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης : «Καθένας έχει δικαίωμα στην παροχή έννομης προστασίας από τα δικαστήρια και μπορεί να αναπτύξει σ' αυτά τις απόψεις του για τα δικαιώματα ή συμφέροντά του, όπως νόμος ορίζει.»

Επειδή στο άρθρο 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά την πράξη προσδιορισμού φόρου νομικά πλημμελή και ακυρωτέα λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995).

Επειδή, ο λογ/σμός 35.04.0000 δεν αφορά λογαριασμό ταμειακής διευκόλυνσης, όπως προκύπτει από τον τίτλο της επισυναπτόμενης στην έκθεση αναλυτικής καρτέλας του οικείου λογαριασμού, ούτε ο έλεγχος διαπίστωσε ότι αφορά λογαριασμό επί αποδόσει του διαχειριστού της προσφεύγουσας.

Επειδή παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγω της υπ' αριθμ. πρωτ. /24.07.19 Ενδικοφανούς Προσφυγής της προσφεύγουσας

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 24-07-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» **ΑΦΜ** : για λόγους τυπικής πλημμέλειας

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.