



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

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. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε , τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **29.01.20** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ** με **Α.Φ.Μ:**, κατοίκου επί της οδού αρθ. κατά: α) της με αρ./19 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2014 (χρήση 1.1.13-31.12.13) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ την ακύρωση και τροποποίηση της οποίας αιτείται και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ./19 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου οικονομικού έτους 2014 (χρήση 1.1.13-31.12.13) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

5. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-5-20)

6. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/20 ΕΙΣ 2020 ΕΜΠ συμπληρωματικό υπόμνημα-επιστολή του προσφεύγοντος με το οποίο επικαλέστηκε στην Υπηρεσία μας πρόσθετους λόγους της προσφυγής.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29.01.20 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **Α.Φ.Μ:** 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' αριθμ./19, εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας ΚΝΤΧ οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013) επί του οποίου εδράζεται η με αρ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΚΝΤΧ οικονομικού έτους 2014 (χρήση 1.1.13-31.12.13) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ με την οποία καταλογίσθηκε φόρος Χαρτοσήμου ύψους 5.754,65 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου ύψους 1.150,93 €, πρόσθετα τέλη μη υποβολής ύψους 5.901,97 € και εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη ύψους 1.180,40 €. ήτοι συνολικό ποσό ύψους 13.987,95 €

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της υπ' αριθ./19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΚΝΤΧ οικονομικού έτους 2014

(1.1.2013 έως 31.12.2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

α) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για την διαχειριστική χρήση 1.1.13 – 31.12.13

β) Παραβίαση άρθρου 20 § 2 του Συντάγματος διότι η σχετική παράβαση χαρτοσήμου δεν είχε συμπεριληφθεί στο υπ' αρ./2019 σημείωμα διαπιστώσεων και για αυτή δε χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα το δικαίωμα προηγούμενης ακροάσεως, ώστε να παράσχει εξηγήσεις και να τις αντικρούσει το πρώτον ενώπιον της φορολογικής αρχής.

γ) Η έκθεση ελέγχου περιέχει παραβάσεις διαφορετικές από αυτές, που έχουν διατυπωθεί στο σημείωμα ελέγχου που επιδόθηκε.

δ) Νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη η επιβολή χαρτοσήμου 1,2% στο ποσό των 575.465,04 € λόγω εσφαλμένης ερμηνείας και πλημμελούς εφαρμογής του άρθρου 15 κώδικα χαρτοσήμου.

Ως προς τον πρώτο επικαλούμενο λόγο (παραγραφή του Δημοσίου για κοινοποίηση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για την διαχειριστική χρήση 1.1.13 – 31.12.13)

Επειδή, ο προσφεύγων, στην ενδικοφανή της προσφυγή με το υπ' αρθ' πρωτ. ΔΕΔ/20 ΕΙΣ 2020 ΕΜΠ συμπληρωματικό υπόμνημα - επιστολή της μεταξύ άλλων αναφέρει και τα εξής: " το ΣτΕ (Β' Τμήμα) με την υπ' αρθ'/2020 απόφασή του δέχθηκε ότι ισχύει η πενταετής προθεσμία παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου προς επιβολή του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου και της κατ' άρθ 11§ 1 περ. Γ του ν. 4169/1961 εισφοράς υπέρ ΟΓΑ από το τέλος του έτους εντός του οποίου γεννάται η υποχρέωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου, κατ' ανάλογη εφαρμογή (για τις ένδικες δίκες) της διάταξης του άρθρου 84 § 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, α'151).

Επειδή, σύμφωνα με την **Ε 2147/2020** Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ με θέμα «Χρόνος παραγραφής δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου κ' ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ »ορίζονται τα κάτωθι:

Κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθ. 433/2020 απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας (Τμήμα Β') σχετικά με τον χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει αναλογικά τέλη χαρτοσήμου και ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, για διαχειριστικές περιόδους πριν την έναρξη ισχύος των διατάξεων του Κ.Φ.Δ., δεδομένου ότι από 1/1/2014 το ζήτημα της παραγραφής των τελών χαρτοσήμου και ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις διατάξεις του άρθρου 36 του νόμου αυτού, διευκρινίζονται τα εξής:

1. Με την ως άνω απόφαση του ΣτΕ έγινε δεκτό ότι επί αναλογικών τελών χαρτοσήμου και ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ δεν μπορούν να εφαρμοστούν οι γενικές διατάξεις περί παραγραφής του Αστικού Κώδικα, όπως η διάταξη του άρθρου 249 Α.Κ., η οποία προβλέπει ότι «Εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, οι αξιώσεις παραγράφονται σε είκοσι χρόνια», καθόσον αφορά αστικές σχέσεις και δικαιώματα και δεν διέπει φορολογικές διαφορές. Επιπλέον, εφόσον δεν προβλέπεται στον Κ.Ν.Τ.Χ. (Π.Δ. της 28.7.1931) ούτε στον ν. 4169/1961 περί εισφοράς υπέρ ΟΓΑ προθεσμία παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου προς επιβολή αυτών, κρίθηκε ότι «ισχύει κατ' αρχήν πενταετής προθεσμία παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου προς επιβολή του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου και της κατ' άρθρο 11 παρ. 1 περ. Γ του ν. 4169/1961 εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, από το τέλος του έτους εντός του οποίου γεννάται η υποχρέωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου, κατ' ανάλογη εφαρμογή (για τις ένδικες χρήσεις) της διάταξης της παρ. 1 του άρθρου 84 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε., ν. 2238/1994, Α' 151), και, κατ' εξαίρεση, δεκαετής προθεσμία παραγραφής της εν λόγω αξίωσης, με την αυτή αφετηρία, κατ' ανάλογη εφαρμογή (για τις ένδικες χρήσεις) της παρ. 4 του ίδιου άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε., εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου αυτής.».

2. Κατά συνέπεια, για υποκείμενες σε χαρτόσημο πράξεις του Κ.Ν.Τ.Χ., οι οποίες ανάγονται σε διαχειριστικές περιόδους πριν την έναρξη ισχύος των διατάξεων του Κ.Φ.Δ., ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου και της ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, ορίζεται κατ' αρχήν σε πέντε έτη, υπολογιζόμενα από το τέλος του έτους εντός του οποίου γεννάται η υποχρέωση καταβολής τους, με δυνατότητα επέκτασης του εν λόγω δικαιώματος σε δέκα έτη, εφόσον

συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994, Α' 151), ήτοι στις περιπτώσεις: α) που η μη ενάσκηση του εν λόγω δικαιώματος οφείλεται, έστω και κατά ένα μέρος, στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογούμενου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου και β) που περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της περίπτωσης α' της παρ. 2 του άρθρου 68 του ίδιου νόμου (σχετ. ΠΟΛ.1194/2017 και ΠΟΛ.1191/2017). Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτός παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος. Παράδειγμα: Σε επιβολή τελών χαρτοσήμου επί εγγράφου, με βάση το οποίο ημερομηνία γένεσης της υποχρέωσης καταβολής τους ήταν η 3.1.2012, η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει τα οικεία τέλη χαρτοσήμου είναι, κατ' αρχήν, η 31.12.2017. Εξαιρετικά, το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει τέλη χαρτοσήμου στη συγκεκριμένη περίπτωση, παρατείνεται μέχρι την 31/12/2022, σε περίπτωση που συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παρ. 4 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994, Α' 151).

3.

4. Τέλος, σημειώνεται ότι τα τέλη χαρτοσήμου δεν περιλαμβάνονται στα οριζόμενα στο άρθρο 66 του ΚΦΔ εγκλήματα φοροδιαφυγής και κατά συνέπεια δεν συντρέχει λόγος εφαρμογής των διατάξεων του εδαφίου α' της παραγράφου 27 του άρθρου 66 ν.4646/2019 περί δεκαετούς προθεσμίας παραγραφής σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής για τις χρήσεις 2012 και 2013 (σχετ. Ε.2045/2019).

Επειδή, από το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου της Φορολογούσας Αρχής προκύπτει ότι η τελευταία πίστωση του τραπεζικού λογαριασμού πραγματοποιήθηκε την 27.12.13 με αποτέλεσμα το έτος στο οποίο γεννήθηκε η υποχρέωση των επίμαχων τελών χαρτοσήμου είναι το έτος 2013 και ως εκ τούτου η σχετική πενταετής παραγραφή προς επιβολή αυτών, βάσει των ανωτέρω κρινόμενων με την απόφαση ΣτΕ 433/2020 εκκινούσε από την επομένη του έτους αυτού (31.12.13) ήτοι από την 01.01.14 και συμπληρώθηκε στις 31.12.18.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η Φορολογούσα Αρχή εξέδωσε την με αρ./19 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΚΝΤΧ οικονομικού έτους 2014 (χρήση 1.1.13-31.12.13) με την οποία καταλογίσθηκε φόρος Χαρτοσήμου ύψους 5.754,65 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου ύψους 1.150,93 €, πρόσθετα τέλη μη υποβολής ύψους 5.901,97 € και εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη ύψους 1.180,40€ ήτοι συνολικό ποσό ύψους 13.987,95 €, την οποία όπως προκύπτει από την συνημμένη έκθεση επίδοσης κοινοποίησε ιδιοχείρως στον προσφεύγοντα την 31.12.19, δηλαδή σε ημερομηνία μεταγενέστερη αυτής που συμπληρώνεται η ταχθείσα από το ΣτΕ προθεσμία των πέντε (5) ετών.

Επειδή, γενομένου δεκτού του λόγου περί παραγραφής της οριστικής πράξης επιβολής τελών χαρτοσήμου, παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 29.01.20 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **Α.Φ.Μ:** και επομένως την **ακύρωση** της υπ' αριθ./19 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΚΝΤΧ οικονομικού έτους 2014 (1.1.2013 έως 31.12.2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσά για καταβολή χρήση 2013

Αξία υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΕΔ
Α. Καταθέσεις, αναλήψεις & δόσολ/κοί λογ/σμοί	0,00	575.465,04	0,00
Συνολική αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο	0,00	575.465,04	0,00
Τέλος Χαρτοσήμου περιπτ. Α' 1,00%	0,00	5.754,65	0,00
Εισφορά 20% υπέρ ΟΓΑ επί χαρτοσήμου	0,00	1.150,93	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. του ΚΝΤΧ	0,00	5.901,97	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58Κ.Φ.Δ. ΟΓΑ ΚΝΤΧ		1.180,40	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	0,00	13.987,95	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Ο Υπάλληλος του τμήματος ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Διοικητικής Υποστήριξης Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.