



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 11/05/2021

Αριθμός Απόφασης: 1550

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 26/01/2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ. και/2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικών ετών 2013, 2014 και 2015 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθμ. και/2020 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικών ετών 2013, 2014 και 2015 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις:
 - α) από 05/11/2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του ν.4308/2014, ν.4174/2013, ν.4093/2012 και Π.Δ. 186/1992 των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και
 - β) από 28/12/2020 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26/01/2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την **υπ' αριθμ. /28-12-2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα τέλη χαρτοσήμου ποσού 606,42 € και ΟΓΑ ποσού 121,28 €, πλέον προστίμου άρθρου 46 Ν. Κ.Ν.Τ.Χ. ποσού 1.844,70 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 ΚΦΔ και τόκων άρθ. 53 ΚΦΔ ποσού 670,64 € για το χαρτόσημο και ποσού 134,12 € για τον ΟΓΑ, ως ευνοϊκότερη κύρωση (σύμφωνα με το άρθ. 49 του Ν. 4509/2017) ήτοι, συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **3.377,16 €**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/2013.

Με την **υπ' αριθμ. /28-12-2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα τέλη χαρτοσήμου ποσού 3.951,88 € και ΟΓΑ ποσού 790,38 €, πλέον προστίμου άρθρου 46 Ν. Κ.Ν.Τ.Χ. ποσού 12.535,74 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 ΚΦΔ ποσού 1.975,94 € για το χαρτόσημο και ποσού 395,19 € για τον ΟΓΑ, ήτοι, συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **19.649,13 €**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/2014.

Με την **υπ' αριθμ. /28-12-2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα τέλη χαρτοσήμου ποσού 3.613,80 € και ΟΓΑ ποσού 722,76 €, πλέον προστίμου άρθρου 46 Ν. Κ.Ν.Τ.Χ. ποσού 11.363,80 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 ΚΦΔ ποσού 1.806,90 € για το χαρτόσημο και ποσού 361,38 € για τον ΟΓΑ, ήτοι, συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους **17.868,64 €**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/2015.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των : α) από 05/11/2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του ν.4308/2014, ν.4174/2013, ν.4093/2012 και Π.Δ. 186/1992 των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και β) από 28/12/2020 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, σύμφωνα με τις οποίες διαπιστώθηκε ότι :

Χρήση 2013:

- Δεν έχει αποδοθεί το χαρτόσημο (Κ.Ν.Τ.Χ.) που αναλογεί στο συνολικό ποσό των 22.007,00 €, (συμβάσεων 20.240,00 € & Τιμολογίων αγοράς 1.767,00 €),

Φορολογικό έτος 2014:

Δεν έχει αποδοθεί το χαρτόσημο (Κ.Ν. Τ. Χ.) που αναλογεί στα συνολικά ποσά των ,3.185,00 €, (συμβάσεων 126,813,00 € & Τιμολογίων αγοράς 6.372,00 €),

Φορολογικό έτος 2015:

Δεν έχει αποδοθεί το χαρτόσημο (Κ.Ν. Τ. Χ.) που αναλογεί στα συνολικά ποσά των 120.915,00 €, (συμβάσεων 114.093,00 € & Τιμολογίων αγοράς 6.822,00 €),

Σύντομο Ιστορικό

Αφορμή του ανωτέρω ελέγχου υπήρξε το με αριθμ. πρωτ. /12-08-2019 έγγραφο με θέμα «παραγγελία για διενέργεια ελέγχου» από το Αστυνομικό Τμήμα Ναυπακτίας, το οποίο διαβιβάστηκε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και έλαβε αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ/9-9-2019. Εν συνεχεία με το αριθμ. πρωτ./9-9-2019 έγγραφο του Α.Τ. Ναυπακτίας, με θέμα «Πρωτόκολλο παράδοσης κατασχεμένων» παραδόθηκαν στον Προϊστάμενο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας τα ανωτέρω έγγραφα με τα επισυναπτόμενα σε αυτά κατασχεθέντα βιβλία και στοιχεία όπως αναλυτικά περιγράφονται σε αυτά και επισυνάπτονται στην από 05/11/2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας. Τα επισυναπτόμενα κατασχεθέντα προέρχονται από σχετικό έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από την ανωτέρω υπηρεσία την 9/8/2019 στην οικία της ελεγχόμενης επιχείρησης καθώς και στις εγκαταστάσεις της, όπως αναλυτικά αναγράφονται κατωτέρω : -επί της οδού

- σε κατάσταση του επί της οδού

- σε κατάσταση του επί της οδού

- σε κατάσταση του επί της οδού, από αστυνομικούς υπαλλήλους του Α.Τ. Ναυπακτίας παρουσία Δικαστικού Ανακριτή .

Τα ανωτέρω έγγραφα παρελήφθησαν και καταχωρήθηκαν σε ιδιαίτερο βιβλίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, όπου έλαβαν αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ/2019 και/9-9-2019 και αποτέλεσαν Πληροφοριακό Δελτίο με θέμα «φορολογικός έλεγχος»

Κατόπιν των ανωτέρω, ο Προϊστάμενος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, εξέδωσε την με αριθμ./30-10-2019 εντολή ελέγχου - έρευνας, προκειμένου να εξεταστούν και να αξιολογηθούν τα διαλαμβανόμενα στα με αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ &/9-9-2019 έγγραφα του ΑΤ Ναυπάκτου και τα παραληφθέντα σε αυτά κατασχεμένα λογιστικά αρχεία, καταστάσεις, φορολογικά στοιχεία, συμβάσεις κλπ., από την επεξεργασία των οποίων προέκυψαν παραβάσεις του προσφεύγοντος, όπως αυτές αναλυτικά αναφέρονται στην από 05/11/2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος τα εξής:

1. Το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου δεν έχει επαρκή αιτιολογία.

2. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας. Δεν έλαβε χώρα κατάσχεση, αλλά απλή παραλαβή των φορολογικών στοιχείων και εγγράφων και ότι ουδεμία επίδοση έκθεσης κατάσχεσης επιδόθηκε σε αυτόν.

3. Η αναφορά στην έκθεση ότι αν και ζητήθηκε η προσκόμιση φορολογικών στοιχείων απ' εμένα ουδέν προσκομίστηκε τούτο δεν ευσταθεί, δεδομένου ότι όλα τα φορολογικά στοιχεία και έγγραφα είχαν ήδη κατασχεθεί από τις αστυνομικές αρχές.

4. Παραβίαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

5. Ουδεμία ελεγκτική επαλήθευση δεν διενεργήθηκε και από πουθενά δεν προκύπτει η μη έκδοση.

6. Δεν όφειλε να εκδώσει τιμολόγια γιατί η σχέση ενεχυρίασης συνεχιζόταν και ο ίδιος εξέδιδε ΑΠΥ για τα φύλακτρα.

7. Δεν είχε την υποχρέωση σύναψης συμβάσεων σύστασης ενεχύρου και κατ'επέκταση ούτε την υποχρέωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου.

Στις 22/04/2021, ο προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία μας συμπληρωματικό υπόμνημα, το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. ΔΕΔ..... ΕΙ2021ΕΜΠ και με το οποίο δεν προβάλλονται περαιτέρω ισχυρισμοί.

Επειδή, σύμφωνα με τα κάτωθι άρθρα του Κώδικα των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (π.δ της 28ης Ιουλίου 1931, Α` 239), ως ίσχυσαν αναφέρεται ότι :

« Άρθρο 12

Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 13, το τέλος ορίζεται εις τρία επί τοις εκατόν (3%) της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς.

Άρθρο 13

Εις το κατά την παράγραφον 1 του προηγούμενου άρθρου 12 τέλος υπόκεινται:

1 δ) Επί ενοικιάσεων δημοσίων, δημοτικών ή κοινοτικών προσόδων ή δικαιωμάτων ή πραγμάτων εν γένει και επί των δια διαγωνισμού ή καθ' οιονδήποτε άλλον τρόπον ενεργούμενων παντός είδους παραχωρήσεων υπό του Δημοσίου, των Δήμων ή Κοινοτήτων ή άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, ως και επί πάσης άλλης συμβάσεως οιοδήποτε αντικειμένου μεταξύ τίνος των αυτών προσώπων εξ ενός και οιοδήποτε τρίτου εξ ετέρου εις το αναλογικόν τέλος του άρθρου 12 υπόκειται η μετά την κατακύρωσιν καταρτιζόμενη σύμβασις. Εις όσας περιπτώσεις δεν συνάπτεται ιδιαιτέρα έγγραφος σύμβασις ουδέν εκ της κατακυρώσεως δικαίωμα αποκτά ο υπέρ ου αύτη προ της καταβολής του αναλογούντος τέλους. Τ' ανωτέρω δεν εφαρμόζονται επί των περιπτώσεων περί των προβλέπουσιν η παράγραφος 2 του παρόντος και τα άρθρα 15β, 15γ, 15δ, 15ε και 16 του παρόντος νόμου.

ε) Εφόσον σχετικώς προς οιαδήποτε κυρίαν σύμβασιν συνάπτονται παρεπόμενα σύμφωνα, αναφερόμενα εις την παροχήν υποθήκης, ενεχύρου, εγγυήσεως πάσης φύσεως, ως και πάσης άλλης ασφαλείας ή ποινικών ρητρών, εάν μεν υπεβλήθη εις το κατά την κλίμακα του άρθρου 12 τέλος η κυρία σύμβασις, το δε παρεπόμενον συμφωνήται δια του αυτού εγγράφου, εις ουδέν υπόκειται τούτο τέλος. Εάν το παρεπόμενον σύμφωνον συμφωνήται δια χωριστού εγγράφου,

εφόσον μεν η κυρία σύμβασις υπεβλήθη εις το τέλος της κλίμακος του άρθρου 12, το παρεπόμενον σύμφωνον υπόκειται εις πάγιον τέλος δραχμών (150), εν εναντία δε περιπτώσει εις το αναλογικόν τέλος της κλίμακος του άρθρου 12, υπολογιζόμενον επί του ποσού του αντιστοιχούντος εις την αξίαν της μη υποβληθείσης εις το αναλογικόν τέλος κυρίας συμβάσεως, αδιαφόρως αν το εν τω παρεπομένω συμφώνω ποσόν είναι έλασσον ή μείζον της αξίας της μη υποβληθείσης εις το αναλογικόν τέλος κυρίας συμβάσεως. Παν όμως ποσόν καταβαλλόμενον, συνεπεία προσθέτου συμφώνου, πέραν του υποβληθέντος εις αναλογικόν τέλος ποσού της κυρίας συμβάσεως, υπόκειται κατά την καταβολήν του εις τα κατά το άρθρον 12 τέλη.....

Άρθρο 14

Επιβολή εμπορικού τέλους

Επί των εμπορικών και λοιπών εγγράφων και πράξεων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 15, το τέλος ορίζεται εις δύο επί τοις εκατόν (2%) της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς.....

Άρθρο 15

Έγγραφα υποκείμενα εις εμπορικό τέλος

Εις το κατά την παράγραφαν 1 του προηγούμενου άρθρου 14 τέλος υπόκεινται:

1.α) Πάσα σύμβασις, οιουδήποτε αντικειμένου, συναπτόμενη είτε απ' ευθείας, είτε δια δημοσίου συναγωνισμού μεταξύ εμπόρων, μεταξύ εμπόρου και εμπορικής εταιρείας πάσης φύσεως, μεταξύ εμπορικών εταιρειών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκουμένην υπ' αυτών εμπορίαν, και μεταξύ τρίτου εν γένει και ανωνύμου εταιρείας, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.....

ε) Εξαιρετικώς, υπόκεινται εις το αναλογικόν τέλος του άρθρου 14 πάσα δι' υποθήκης ησφαλισμένη σύμβασις δανείου απλού ή χρεωλυτικού ή πιστώσεως εις ανοικτόν λογαριασμόν (αποκλειομένων των δι' υποθήκης ασφαλιζομένων απαιτήσεων των στηριζόμενων επί γραμματίων εις διαταγήν ή συναλλαγματικών, εφ' ων εφαρμόζεται πάντοτε η αμέσως ανωτέρω υπό στοιχείον δ' διάταξις), ως και πάσα σύμβασις δι' ης χορηγείται υποθήκη προς εξασφάλισιν προγενεστέρας ή μελλούσης απαιτήσεως εκ των άνω δανείων ή πιστώσεων, εφόσον τα δάνεια ή αι πιστώσεις χορηγούνται [είτε παρ' ανωνύμων τραπεζικών εταιρειών προς εμπόρους ή εμπορικής εταιρείας οιασδήποτε φύσεως], είτε παρ' οιουδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου προς ανωνύμους βιομηχανικής εταιρείας. Εις τας περιπτώσεις ταύτας, όταν δια χωριστού εγγράφου χορηγείται υποθήκη προς εξασφάλισιν προγενεστέρας εκ δανείου ή πιστώσεως οφειλής, η σύμβασις αυτή υπόκειται εις πάγιον τέλος δραχμών (150), εφόσον η κυρία σύμβασις υπήχθη τουλάχιστον εις το αναλογικόν τέλος του άρθρου 14.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 46 του ΚΝΤΧ « Κυρώσεις επί μη προσήκουσα σημάνσει τίτλων εν γένει:

Δια την προ της καταβολής του αναλόγου χαρτοσήμου μεταβίβασιν, ενεχυ-ρίασιν, έκθεσιν εν Χρηματιστηρίω ή άλλω τόπω προς πώλησιν ή άλλην κυκλοφορίαν ξένων χρεωγράφων ή ετέρων αξιών ξένων ή τίτλων αλλοδαπών εταιρειών, ο κύριος του τίτλου και ο συμπράξας χρηματιστής ή μεσίτης ή οιοσδήποτε ιδιώτης ή δημόσιος λειτουργός υπόκειται έκαστος εις πρόστιμον ίσον τω δεκάτω της ονομαστικής αξίας των τίτλων, ο δε κύριος αυτών και εις πληρωμήν του μη καταβληθέντος τέλους.....».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση διενεργήθηκε, μερικός έλεγχος στον προσφεύγοντα από τους ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, το πόρισμα του οποίου αποτυπώνεται λεπτομερώς στην από 05/11/2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου. Οι αιτιάσεις του προσφεύγοντος επί της διαδικασίας του ελέγχου, οι οποίες προβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή έχουν ήδη απαντηθεί αναλυτικά από τον έλεγχο με αποδείξεις, πραγματικά περιστατικά και πλήθος εγγράφων.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προσκόμισε στην αρμόδια φορολογική αρχή όλα όσα του ζητήθηκαν. Ωστόσο, στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας ανέφερε λεπτομερώς ποια στοιχεία δεν της προσκομίστηκαν, πέραν αυτών που διέθεσε ο προσφεύγων και αυτών που παραδόθηκαν με την έκθεση κατάσχεσης από τους αστυνομικούς υπαλλήλους του Α.Τ. Ναυπακτίας, όπως αυτά καταγράφονται αναλυτικά στην υπ' αριθ./2019 Έκθεση Κατάσχεσης. Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος, ότι προσκόμισε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. όλα τα στοιχεία που του ζητήθηκαν, παραπέμπουμε στις σελίδες 49-50 της από 05/11/2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, όπου αναγράφονται λεπτομερώς οι προσκλήσεις που εστάλησαν στον προσφεύγοντα για την διάθεση λογιστικών αρχείων, και απαριθμούνται αναλυτικά ποια από αυτά δεν παραδόθηκαν στην ελέγχουσα αρχή.

Όσον αφορά την εγκατάσταση στην οδό, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αναφέρει ότι αυτή είχε ήδη διακοπεί. Ωστόσο, αυτό το οποίο είχε αιτηθεί η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., ήταν να της χορηγηθούν τα βιβλία που τηρούσε και τα φορολογικά στοιχεία που εξέδιδε στη συγκεκριμένη εγκατάσταση και τα οποία δεν είχαν παραδοθεί στους υπαλλήλους αστυνομικούς του Α.Τ. Ναυπακτίας, που διενήργησαν τον έλεγχο στις εγκαταστάσεις αυτού και τα οποία δεν προσκόμισε στον έλεγχο (βιβλίο μητρώο αγορών, βιβλίο μητρώο ενεχύρου, εκδοθέντα ή ληφθέντα φορολογικά στοιχεία κλπ.).

Επειδή, αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος, περί παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, επισημαίνεται ότι ο έλεγχος τήρησε όλη τη διαδικασία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 4174/2013. Ειδικότερα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι δεν έλαβε χώρα κατάσχεση, αλλά απλή παραλαβή των φορολογικών στοιχείων και εγγράφων και ότι ουδεμία επίδοση έκθεσης κατάσχεσης, έγινε σε αυτόν. Ο ισχυρισμός του όμως αυτός είναι αβάσιμος,

καθώς συντάχθηκε από τους αρμόδιους ελεγκτές, κατόπιν παραλαβής των λογιστικών αρχείων από τον ελεγχόμενο, αλλά και από το Α.Τ. Ναυπάκτου, η με αριθ./2-12-2019 Έκθεση Κατάσχεσης βιβλίων-στοιχείων-αρχείων, αλλά και το με αριθ./2-12-2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου –Κλήση προς ακρόαση για τη νομότυπη έκδοση της ανωτέρω Έκθεσης Κατάσχεσης, την οποία παρέλαβε νόμιμα ο προσφεύγων την ίδια ημέρα, στα γραφεία της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας (Να σημειωθεί ότι εκ παραδρομής έχει αναγραφεί στο σώμα της Έκθεσης Κατάσχεσης η υπ' αριθ./2019 εντολή ελέγχου αντί της ορθής/30-10-2019). Με το από 04/12/2019 Πρωτόκολλο Παράδοσης Κατασχεμένων παραδόθηκαν από τους αρμόδιους ελεγκτές, τα όσα έγγραφα-λογιστικά αρχεία αναγράφονται στην ως άνω Έκθεση Κατάσχεσης στη Γραμματεία της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας. Την 12-12-2019 εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, η υπ' αριθ. η με αριθ./12-12-2019 Εντολή Ελέγχου (με αντικείμενο ελέγχου την επεξεργασία εντός υπηρεσίας των κατασχεμένων σύμφωνα με την με αριθ./2-12-2019 Έκθεση Κατάσχεσης βιβλίων-στοιχείων-αρχείων της επιχείρησης. Την 13-12-2019 με σχετικό Πρωτόκολλο Παράδοσης Κατασχεμένων παραδόθηκαν από το αρμόδιο τμήμα της Γραμματείας της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., στους ελεγκτές και, σύμφωνα με την προαναφερόμενη εντολή ελέγχου, τα κατονομαζόμενα στην Έκθεση Κατάσχεσης για επεξεργασία. Ο ελεγχόμενος με σχετικό έγγραφό του, το οποίο κατέθεσε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και έλαβε αριθ. πρωτ./13-2-20, ζήτησε να του χορηγηθούν φωτοτυπίες από ένα τμήμα των κατασχεμένων βιβλίων του, τα οποία και παρέλαβε.

Επειδή, σύμφωνα με την από 05-11-2020 Έκθεση Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, εκδόθηκε η με αριθ./08-07-2020 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας σε αντικατάσταση των με αριθ./30-10-2019 και/29-11-2019 και/12-12-2019 εντολών ελέγχου (με τις οποίες δεν είχαν συνταχθεί μέχρι την έκδοση αυτής, ιδιαίτερες εκθέσεις ελέγχου, ούτε είχε εκδοθεί σχετικό Σημείωμα Διαπιστώσεων από τους διενεργούντες τον έλεγχο αρμόδιους υπαλλήλους της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.. Η ανωτέρω εντολή ελέγχου εκδόθηκε για την επεξεργασία των κατασχεμένων που παραδόθηκαν στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας από τα αστυνομικά όργανα του Α.Τ. Ναυπακτίας με το με αριθ. πρωτ./12-08-2020 και/09-09-2020 έγγραφά τους. Η εν λόγω εντολή ελέγχου κοινοποιήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας στον ελεγχόμενο, με το με αριθ. πρωτ./10-07-2020 έγγραφό της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και στην αρμόδια Γ'Δ.Ο.Υ. Πατρών κοινοποιήθηκε με το με αριθ. πρωτ./17-07-2020 έγγραφο. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη κοινοποίησης της εντολής ελέγχου θα πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, ως προς την παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης αυτό έχει ικανοποιηθεί πλήρως, όπως αποδεικνύεται από την από 05-11-2020 έκθεση ελέγχου της

Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας. Ειδικότερα, ο έλεγχος συνέταξε το με αριθμό/30-9-2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου - Κλήση σε Ακρόαση, στο οποίο αφενός περιληπτικά καταγράφονται οι παραλείψεις του προσφεύγοντος, αφετέρου εμπεριέχεται και κλήση σε ακρόαση εντός προθεσμίας 20 ημερών, καθώς και ο με αριθμ./30-09-20 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου. Τα ανωτέρω επιδόθηκαν νόμιμα στον προσφεύγοντα, με την από 30-09-20 Έκθεση επίδοσης, πλην όμως επειδή δεν έφεραν εκ παραδρομής, θεώρηση από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας υπηρεσίας, ο έλεγχος, μετά την θεραπεία της ανωτέρω παράλειψης και με την ένδειξη επί των έγγραφων «ορθή επανάληψη» προέβη στην εκ νέου επίδοση τους, με την από 1-10-20 Έκθεση επίδοσης. Ο προσφεύγων κατέθεσε την με αριθμ πρωτ./5-10-20 αίτηση (δύο σελίδες). Την 7/10/2020 προσήλθε εκ νέου στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και κατέθεσε νέα αίτηση (τριών σελίδων) η οποία έλαβε τον αριθμ πρωτ/7-10-20. Ακολούθησε μία μακροσκελής αλληλογραφία μεταξύ του προσφεύγοντος και του ελέγχου και όλες του οι αιτιάσεις έχουν απαντηθεί, όπως αυτές αναφέρονται λεπτομερώς στην από 05-11-2020 έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

Επειδή, επιπλέον των ανωτέρω στις 26-11-2020 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθ./26-11-2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, στο οποίο αναγράφονται όλες οι παραβάσεις λεπτομερώς. Ο προσφεύγων προσκόμισε εμπρόθεσμα Απόψεις-Έγγραφες Εξηγήσεις με το υπ. αριθμ. πρωτ./11-12-2020 έγγραφό της, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του περί παραβίασης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης δεν ευσταθεί και θα πρέπει να απορριφθεί ως παντελώς αβάσιμος.

Επειδή, η έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών εκδίδεται στο χρόνο κάθε συναλλαγής. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ένα ενέχυρο διατηρείται στο διηνεκές εάν δεν εξοφληθεί και παραμένει ως ενέχυρο με συνεχιζόμενα έξοδα φύλαξης για συνεχόμενα έτη κατά καταστρατήγηση του Α.Κ. Εμφανίζεται δε από τα τηρούμενα βιβλία ενεχύρων ο προσφεύγων, να έχει δικαίωμα είσπραξης πολλακίς πάνω από την αξία της δανειακής σύμβασης και χωρίς να εφαρμόζονται οι διατάξεις του Α.Κ. για περαιτέρω αγορά και διάθεση του ενεχύρου. Η ελεγχόμενη κατά διαπίστωση του ελέγχου εξέδιδε Α.Π.Υ. ανάλογα την περίπτωση χωρίς να τηρεί σε όλες τις περιπτώσεις την ίδια αντιμετώπιση τόσο ως προς το χρόνο έκδοσης των παραστατικών στοιχείων όσο και ως προς την αξία αυτών καθότι δεν τηρούσε ως προς τη μηνιαία είσπραξη για τα έξοδα φύλαξης το ποσό του 10% επί του ποσού της δανειακής σύμβασης όπως όριζαν όλες οι δανειακές συμβάσεις που είχε συνάψει έστω και αν αυτές δεν τηρούσαν τον τύπο που ορίζει ο Α.Κ. Επίσης, η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν εξέδιδε παραστατικό στοιχείο διακίνησης ή τιμολόγιο αγοράς ή δελτίο αποστολής για την διασφάλιση των συναλλαγών της όπως είχε υποχρέωση.

Επειδή, επί του ισχυρισμού του προσφεύγοντος περί μη υποχρέωσής του, υποβολής δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου, θα πρέπει να αναφερθεί ότι από τον έλεγχο στα βιβλία ενεχύρου της ελεγχόμενης οντότητας, διαπιστώθηκε ότι για κάθε μια εγγραφή σε αυτά, που αποτελεί και διαφορετική περίπτωση είχε την υποχρέωση σύστασης ενεχύρου όπου η συμφωνία των μερών απαιτείται να είναι με έγγραφο συμβολαιογραφικό ή ιδιωτικό με βέβαιη χρονολογία όπως προβλέπει η διάταξη του άρθρου 1211 Α.Κ., στην οποία συμφωνία είναι υποχρεωμένος να προσδιορίσει την απαίτηση καθώς επίσης και να περιγράψει το ενέχυρο και να αποδίδει με δήλωση επί του ποσού του δανείου χαρτόσημο τελών ανά τρίμηνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Από τις εγγραφές στα ανωτέρω βιβλία προκύπτουν τα στοιχεία των δανειακών συμβάσεων: 1) το είδος της συναλλαγής, 2) το είδος της ενεχυρίασης, 3) η αξία αυτού ίσο με το ποσό του δανείου, 4) η ημερομηνία έναρξης ενεχυρίασης 5) τα πλήρη στοιχεία των αντισυμβαλλομένων. Σύμφωνα με τις εγγραφές στα ανωτέρω βιβλία και λαμβάνοντας υπόψιν τα ποσά των δανειακών συμβάσεων, ο έλεγχος αποτύπωσε την υποχρέωση του ελεγχόμενου για απόδοση των τελών χαρτοσήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 8 παρ.1 Κώδικα Περί Χαρτοσήμου ν.128/75 και το ΠΔ της 28-7-1931 άρθ. 14 και 15 παρ. 1 και 5γ ΚΝΤΧ σε συνδυασμό με το άρθ. 6 Ν.4607/2019 όπως και η ΠΟΛ 1027/10-01-2010. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του περί μη ύπαρξης τέτοιας υποχρέωσης δεν ευσταθεί.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013:

«6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού.»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 05/11/2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του ν.4308/2014, ν.4174/2013, ν.4093/2012 και Π.Δ. 186/1992 των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 26/01/2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθμ., και/2020 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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

1. Υπ' αριθμ./28-12-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013

Διαφορά ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	606,42 €
Διαφορά ΟΓΑ	121,28 €
Πρόστιμο άρθρου 46 Ν. Κ.Ν.Τ.Χ.	1.844,70 €
Πρόστιμο άρ.58 & Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. χαρτοσήμου	670,64 €
Πρόστιμο άρ.58 & Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. ΟΓΑ	134,12 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.377,16 €

2. Υπ' αριθμ./28-12-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014

Διαφορά ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	3.951,88 €
Διαφορά ΟΓΑ	790,38 €
Πρόστιμο άρθρου 46 Ν. Κ.Ν.Τ.Χ.	12.535,74 €
Πρόστιμο άρ.58 Κ.Φ.Δ. χαρτοσήμου	1.975,94 €
Πρόστιμο άρ.58 Κ.Φ.Δ. ΟΓΑ	395,19 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.649,13 €

3. Υπ' αριθμ. /28-12-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015

Διαφορά ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	3.613,80 €
Διαφορά ΟΓΑ	722,76 €
Πρόστιμο άρθρου 46 Ν. Κ.Ν.Τ.Χ.	11.363,80 €
Πρόστιμο άρ.58 Κ.Φ.Δ. χαρτοσήμου	1.806,90 €
Πρόστιμο άρ.58 Κ.Φ.Δ. ΟΓΑ	361,38 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17.868,64 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.

