



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 27.09.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2742

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

2. α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 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)

δ. 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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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. Την από 28.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας και τον διακριτικό τίτλο '....., με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στο επί της οδού αρ., νομίμως εκπροσωπούμενης από τους κ.κ. του με Α.Φ.Μ. και του με Α.Φ.Μ., ενεργούντες από κοινού ή χωριστά, κατά: 1) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού

Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., 2) της υπ' αριθ./2020 πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας, και τον διακριτικό τίτλο, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου χαρτοσήμου 1.566,00 € και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 313,20€, πλέον πρόσθετος φόρος χαρτοσήμου ποσού 783,00 και πρόσθετος φόρος ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 156,60 €, ήτοι συνολικά 2.818,80 €.

2) Με την υπ' αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό προστίμου ύψους 2.500,00 €, λόγω μη συμμόρφωσης με κάθε υποχρέωση, σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο άρθρο 13 του Κ.Φ.Δ. {μη ορθή αποτίμηση αποθεμάτων}.

Οι ως άνω διαφορές χαρτοσήμου και προστίμου προέκυψαν στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου, , κατόπιν της υπ' αρ./2020 εντολής ελέγχου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για το φορολογικό έτος 2014. Αιτία δε ελέγχου, απετέλεσε η Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης που συντάχθηκε από Ανεξάρτητο Ορκωτό Ελεγκτή Λογιστή κ. της εταιρείας "ΣΟΛ ΑΕ"

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

"1. Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός Τελών χαρτοσήμου 1% και ΟΓΑ Χαρτοσήμου στη χρήση 2014

2. παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός προστίμου 2.500,00 € στη χρήση 2014 σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν. 4174/2013 για δήθεν παράβαση περί μη συμμόρφωσης με κάθε υποχρέωση σχετική με τη τήρησης βιβλίων, όπως ορίζονται στο άρθρο 13 του ΚΦΔ."

Ακολούθως, η προσφεύγουσα, υπέβαλλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/05.03.2021 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ”, με το οποίο προβάλλει τους παρακάτω ισχυρισμούς.

“1. Με την αρ. 433/2020 απόφαση του ΣτΕ κρίθηκε ότι δεν μπορούν να εφαρμοσθούν, αναφορικά με την προθεσμία παραγραφής στη φορολογία χαρτοσήμου, για την οποία οι ειδικές διατάξεις του Κ.Ν.Τ.Χ. δεν προβλέπουν συγκεκριμένη διάρκεια παραγραφής, οι γενικές διατάξεις περί παραγραφής του Αστικού Κώδικα, όπως η διάταξη του άρθρου 249 Α.Κ., αλλά αντιθέτως, 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), 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. Σύμφωνα, δε , με τις διατάξεις του ΚΝΤΧ, και της Ε 2049/11-9-2021 Εγκ. του Διοικητή της ΑΑΔΕ για πράξη που αποδεικνύεται από σχετική εγγραφή στα βιβλία της εταιρίας η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης καταβολής χαρτοσήμου είναι μέχρι την 15η του επόμενου της εγγραφής.

3. Από τα παραπάνω σαφώς προκύπτει και αποδεικνύεται ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει τέλη χαρτοσήμου στις παραπάνω πράξεις του 2014 έχει παραγραφεί στις 31/12/2019 και κατά συνέπεια οι εκδοθείσες εντός του έτους 2020 προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν.”

Επειδή, η προσφεύγουσα εμπίπτει στις σχετικές διατάξεις και ελέγχθηκε από την αναγνωρισμένη Ελεγκτική Εταιρία «ΣΟΛ Α.Ε.». Το Ετήσιο Πιστοποιητικό που έλαβε η προσφεύγουσα για το παραπάνω φορολογικό έτος υποβλήθηκε την 29.09.15 στη ΓΓΠΣ με ID υπόθεσης Στην Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης, η οποία εκδόθηκε με «Συμπέρασμα με επιφύλαξη» αναφέρονται σχετικά με την φορολογία Κ.Ν.Τ.Χ. τα ακόλουθα:
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Κ.Ν.Τ.Χ.

“Η επιχείρηση δεν έχει υποβάλλει δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί αναλήψεων μετόχων συνολικού ποσού ευρώ 100.000,00 με συνέπεια να μην έχουν δηλωθεί τα αναλογούντα τέλη χαρτοσήμου ποσού ευρώ 1.200,00. Η σχετική δήλωση έπρεπε να έχει υποβληθεί τον Φεβρουάριο 2014”.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτουν, τα παρακάτω:

Α) Από τον έλεγχο στα βιβλία της προσφεύγουσας, και συγκεκριμένα στον λογαριασμό του προμηθευτή “50.00.00.0014", διαπιστώθηκε ότι, από την προηγούμενη χρήση μεταφέρθηκε χρεωστικό υπόλοιπο έναρξης 250.000,00 €. Η εν λόγω εταιρεία συνδέεται με την προσφεύγουσα σύμφωνα με τους όρους του άρθρου 2 του ν.4172/2013 και ειδικότερα ο Δ/Σ της προσφεύγουσας είναι Πρόεδρος του Δ.Σ. και Διευθύνων Σύμβουλος της ως άνω εταιρείας ‘.....’

Περαιτέρω, από την κίνηση του ως άνω λογαριασμού, διαπιστώθηκε, ότι, κατά το υπό κρίση έτος 2014, διενεργούνται: α) καταθέσεις ύψους 50.000,00 € από την αντισυμβαλλόμενη εταιρεία προς τη προσφεύγουσα, β) καταθέσεις ύψους 6.600,00 € από την προσφεύγουσα προς την αντισυμβαλλόμενη εταιρεία και γ) συναλλαγή για την οποία εκδόθηκε το με αρ./2014 Τ.ΔΑ ύψους 31.991,20 € και αφορά εμπορική δραστηριότητα μεταξύ των εν λόγω εταιρειών, ως κάτωθι:

Ημ_νία	Παραστατικό	Δ/θμιο	Απολογία	Χρέωση	Πίστωση	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
01/1/2014	ΙΑ-0000006	50.00.00.0014	ΜΤΦ	250.000,00	0,00	250.000,00
04/3/2014	ΕΜΒΑΣΜΑ ΜΑΣ	50.00.00.0014	Συμψηφιστικές Εγγραφές	0,00	20.000,00	230.000,00
06/3/2014	ΕΜΒΑΣΜΑ ΜΑΣ	50.00.00.0014	.....	0,00	30.000,00	200.000,00
10/3/2014	.....	50.00.00.0014	.....	0,00	31.991,20	168.008,80
13/3/2014	ΕΜΒΑΣΜΑ ΜΑΣ	50.00.00.0014	.....	31.991,20	0,00	200.000,00
15/7/2014	ΕΜΒΑΣΜΑ ΜΑΣ	50.00.00.0014	.....	2.000,00	0,00	202.000,00
23/9/2014	ΕΜΒΑΣΜΑ ΜΑΣ	50.00.00.0014	.....	2.000,00	0,00	204.000,00
22/10/2014	ΚΤΘ ΜΑΣ	50.00.00.0014	.....	1.000,00	0,00	205.000,00
26/11/2014	ΕΜΒΑΣΜΑ ΜΑΣ	50.00.00.0014	.....	1.600,00	0,00	206.600,00
				288.591,20	81.991,20	206.600,00

Β) Από τον λογαριασμό «43.00.00.0000, διαπιστώθηκε, ότι, μεταφέρθηκε από προηγούμενη χρήση ποσό ύψους 100.000,00 € το οποίο επιστράφηκε μέσω τραπεζικού λογαριασμού στον μέτοχο της προσφεύγουσας εταιρείας ως ακολούθως:

Ημ_νία	Παραστατικό	Δ/θμιο	Περιγραφή	Απολογία	Χρέωση	Πίστωση	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
1/1/2014	.....	43.00.00.0000	.....	ΜΤΦ	0,00	100.000,00	100.000,00
9/1/2014	ΑΛΛΗΨΗ	43.00.00.0000	.....	Συμψηφιστικές Εγγραφές	25.000,00	0,00	75.000,00
10/1/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	43.00.00.0000	.....	Συμψηφιστικές Εγγραφές	30.000,00	0,00	45.000,00
14/1/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	43.00.00.0000	.....	Συμψηφιστικές Εγγραφές	25.000,00	0,00	20.000,00
15/1/2014	ΑΝΑΛΗΨΗ	43.00.00.0000	.....	ΑΝΑΛΗΨΗ	20.000,00	0,00	0,00
					100.000,00	100.000,00	0,00

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή,

για την α' περίπτωση, ελλείπει δικαιολογητικών στοιχείων καταβολής των εν λόγω ποσών στη συγγενή εταιρεία, έκρινε, ότι το σύνολο των παραπάνω πιστώσεων ύψους 50.000,00 € και των χρεώσεων ύψους 6.600,00 € συνιστούν ταμειακές διευκολύνσεις προς τρίτους και για την β' περίπτωση, ελλείπει δικαιολογητικών στοιχείων καταβολής των εν λόγω ποσού και σε συνδυασμό με τη σχετική παρατήρηση στο φορολογικό πιστοποιητικό του Νόμιμου ελεγκτή, έκρινε, ότι το εν λόγω ποσό συνιστά ταμειακή διευκόλυνση.

Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ.5γ του Κ.Ν.Τ.Χ. και άρθρου 43 Ν.1041/80 οφείλονται τέλη χαρτοσήμου 1% πλέον ΟΓΑ 20% επί του αναλογούντος χαρτοσήμου τα οποία δεν έχουν καταβληθεί

Επειδή, οι διατάξεις άρθρου 15 παρ.5γ Κ.Ν.Τ.Χ του Κ.Ν.Τ.Χ., (Π.Δ. 28.07.1931, ΦΕΚ 239 Α), ορίζουν, ότι:

“Πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταιρών ή μετόχων ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικής εν γένει εταιρείας ή επιχείρησης , ήτις δεν ανάγεται εις σύμβασιν , πράξιν κ.λ.π υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νομίμως των τελών τούτων , υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου 1%. Εις ην περίπτωσιν , εκ της εγγραφής ή εξ ετέρου εγγράφου, αποδεικνύεται ότι η κατάθεσις ή ανάληψις αφορά σύμβασιν , πράξιν κλπ, υποκείμενην εις μεγαλύτερον ή μικρότερον τέλος χαρτοσήμου οφείλεται το διά την σύμβασιν , πράξιν κλπ προβλεπόμενον τέλος”.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1 του ν. 4535/64, ορίζουν, ότι:

Τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ...

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν υπέβαλε δηλώσεις χαρτοσήμου, ο φορολογικός έλεγχος, καταλόγησε για τα ως άνω ποσά, χαρτόσημο 1% πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% επί ταμειακών διευκολύνσεων, ως κατωτέρω:

Για την α' περίπτωση

ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΞΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΕ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ		ΣΥΝΟΛΟ
			ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΟΓΑ ΧΑΡΤ.	
ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ	3 ^{ος} 2014	50.000,00	500,00	100,00	600,00
ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ	7 ^{ος} 2014	2.000,00	20,00	4,00	24,00
ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ	9 ^{ος} 2014	2.000,00	20,00	4,00	24,00
ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ	10 ^{ος} 2014	1.000,00	10,00	2,00	12,00
ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ	11 ^{ος} 2014	1.600,00	16,00	3,20	19,20
	ΣΥΝΟΛΟ		566,00	113,20	679,20
	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 (50%)				339,60
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				1.018,80

Για την β' περίπτωση

ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΑΞΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΕ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ		ΣΥΝΟΛΟ
			ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	
ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΚΟΛΥΝΣΗ	1 ^{ος} 2014	100.000,00	1.000,00	200,00	1.200,00
ΣΥΝΟΛΟ					1.200,00
	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 (50%)				600,00
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				1.800,00

Επειδή, η προσφεύγουσα στην ενδικοφανή προσφυγή και στο υποβληθέν υπόμνημά της, μεταξύ άλλων ισχυρίζεται, ότι: α) “....τα χρηματικά ποσά που δόθηκαν από την εταιρεία αφορούν μερική εξόφληση οφειλών αυτής προς την εταιρεία μας, προερχόμενων από προηγούμενη χρήση. Σύμφωνα , δε, με την Εγκ. Κ 8802/654/1983 του Υ.Ο. και τη νομολογία (ΣτΕ 1767/92, ΣτΕ 1039/1996, ΣτΕ 4463/1997, ΣτΕ 1470/2002), οι εξοφλήσεις αυτές δεν υπόκεινται σε χαρτόσημο του άρθρου 15 παρ. 5 του ΚΝΤΧ , διότι δεν νοούνται ως καταθέσεις χρημάτων το πρώτον, από την εταιρεία , αλλά επέχουν θέση απλής εξόφλησης των αρχικών οφειλών αυτής προς την εταιρεία μας...” , β) “....τα χρηματικά ποσά που δόθηκαν από την εταιρεία μας στον μέτοχο αφορούν εξόφληση οφειλών της εταιρείας μας προς τον μέτοχο, προερχόμενων από προηγούμενη χρήση. Σύμφωνα , δε, με την Εγκ. Κ 8 8802/654/1983 του Υ.Ο. και τη νομολογία (ΣτΕ 1767/92, ΣτΕ 1039/1996, ΣτΕ 4463/1997, ΣτΕ 1470/2002), που προαναφέρουμε, οι εξοφλήσεις αυτές δεν υπόκεινται σε χαρτόσημο του άρθρου 15 παρ. 5 του ΚΝΤΧ , διότι δεν νοούνται ως καταθέσεις χρημάτων το πρώτον, από την εταιρεία μας προς τον μέτοχο , αλλά επέχουν θέση απλής εξόφλησης των αρχικών οφειλών μας προς τον μέτοχο....”

Περαιτέρω δε, “..... σύμφωνα με την νομολογία του ΣτΕ (433/2020), η παραγραφή στην εν λόγω φορολογία είναι 5ετής, αρχομένη από το τέλος του έτους εντός του οποίου γεννάται η υποχρέωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου. Με βάση την ανωτέρω νομολογία, έχει επέλθει παραγραφή της χρήσεως 2013 για την οποία η οικεία υποχρέωση καταβολής τελών χαρτοσήμων γεννήθηκε (μη λαμβανομένου υπόψη του ληξιπρόθεσμου αυτής), μέχρι το τέλος του έτους 2013, ήτοι έως 31.12.2013. Για όσες εγγραφές συντελέστηκαν μέχρι την ανωτέρω ημερομηνία, για τις οποίες και γεννήθηκε αυθημερόν η υποχρέωση καταβολής τελών χαρτοσήμου (ακόμη κι αν η λήξη της προθεσμίας καταβολής τους επερχόταν μεταγενέστερα, όπως εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του μηνός του επόμενου της εγγραφής των πράξεων αυτών στα βιβλία, αναφορικά με χαρτόσημο δανείων ή μέχρι την 20η των μηνών Φεβρουαρίου, Μαΐου, Αυγούστου και Νοεμβρίου κάθε έτους αναφορικά με το χαρτόσημο επί της αξίας των εκδοθέντων τιμολογίων, αποδείξεων, κ.λπ., κατά το προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο), έχει επέλθει παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή τελών χαρτοσήμου, λόγω παρόδου 5ετίας (μη εφαρμοζόμενης και τυχόν παράτασης της παραγραφής, λόγω περιέλευσης συμπληρωματικών στοιχείων το τελευταίο έτος παραγραφής, αναφορικά με τη χρήση 2013, καθότι δεν προέκυψαν τέτοια συμπληρωματικά στοιχεία εντός του τελευταίου έτους παραγραφής, ήτοι εντός του 2018, κατά τα αναφερόμενα και κατωτέρω)....”

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2147/11.09.2020 Χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου και της ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ,

“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.».....”

Επειδή, σύμφωνα με την Ε 2049/2021 με ΘΕΜΑ: Χρόνος παραγραφής μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. (ν.[4174/2013](#)) του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή αναλογικών τελών χαρτοσήμου και της ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, όπου προβλέπεται.

“Με την απόφαση [ΣΤΕ 433/2020](#) κρίθηκε ο χρόνος παραγραφής των τελών χαρτοσήμου για διαχειριστικές περιόδους πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ και εκδόθηκε η [Ε.2147/2020](#) διευκρινιστική εγκύκλιος για το θέμα αυτό. Με την ίδια απόφαση του ΣΤΕ κρίθηκε ότι για χρήσεις μετά την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ έχει εφαρμογή το [άρθρο 36](#) του κώδικα αυτού.

Με την παρούσα διευκρινίζονται θέματα παραγραφής για την περίοδο μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του Κ.Φ.Δ..

1. Από 1/1/2014 το ζήτημα της παραγραφής των τελών χαρτοσήμου και ειδικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, όπου προβλέπεται, ρυθμίζεται αποκλειστικά από τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ.. Συγκεκριμένα σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της [παρ. 1 του άρθρου 36](#) του ΚΦΔ ορίζεται ότι, «Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης» Συνεπώς 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, ήτοι από το τέλος του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία καταβολής τους.

2. Εξαιρετικά και μόνο για φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την

υποβολή της δήλωσης, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της [παρ. 3α του άρθρου 36](#) του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκε με την [παρ. 2 του άρθρου 32](#) του ν. [4646/2019](#), ήτοι (α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην [παράγραφο 1 του άρθρου 36](#) του ΚΦΔ, (β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν....”

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013) ως ισχύουν κατά το υπό κρίση έτος 2014:

[Άρθρο 36. Παραγραφή](#)

“1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης”.

*****Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 4 του [άρθρου 2](#) του ν. [4281/2014](#) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι την 08/08/2014, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 253 του ίδιου νόμου.

“2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

- α) εάν ο φορολογούμενος υποβάλει αρχική ή τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας,
- β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,
- γ) 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”.

*****Μετά τη λέξη «υποβάλλει» της περίπτωσης α', τέθηκαν όπως προστέθηκαν οι λέξεις «αρχική ή» και στην περίπτωση γ' διαγράφηκαν οι λέξεις «η οποία δεν προσβάλλεται με ένδικο βοήθημα ή μέσο» και μετά τη λέξη «απόφασης» προστέθηκαν οι λέξεις «επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης» με την παράγραφο 6 του [άρθρου 46](#) του ν. [4223/2013](#) από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 31-12-2013, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 59 του ίδιου νόμου.

“3. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.”

*****Η λέξη «φορολογικού» της παραγράφου 3 διαγράφηκε και μετά τη λέξη «έτους», τέθηκαν όπως προστέθηκαν οι λέξεις «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης» με την παράγραφο 7 του [άρθρου 46](#) του ν. [4223/2013](#) από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 31-12-2013, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 59 του ίδιου νόμου.

Επειδή, περαιτέρω, η παράγραφος 3 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από **12/12/2019**, σύμφωνα με το άρθρο 86 του ίδιου νόμου.

Σύμφωνα με την παράγραφο 27α του άρθρου 66 του ίδιου νόμου, οι διατάξεις της περίπτωσης α' της νέας παραγράφου 3 καταλαμβάνουν φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Άρθρο 66.Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη εφαρμογής

“27.α. Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του [άρθρου 36](#) του ν. [4174/2013](#), όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

β. Οι διατάξεις του άρθρου 37 εφαρμόζονται για φορολογικά πιστοποιητικά που εκδίδονται για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2017 και εξής”.

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 4174.2013, η φορολογική διοίκηση μπορεί να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εντός πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης. Περαιτέρω δε, σε περίπτωση που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η φορολογική διοίκηση μπορεί να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εντός πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

Έτι περαιτέρω, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για το υπό κρίση έτος, η φορολογική διοίκηση μπορεί να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εντός είκοσι ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης, για περιπτώσεις φοροδιαφυγής..

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα κατά το έτος **2014**, διαπιστώθηκε ότι, δεν απέδωσε τέλη χαρτοσήμου με ποσοστό 1% σύμφωνα με τα άρθρα 8 παρ. 1 και 15 παρ. 1α , και εισφορά 20% υπέρ ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου βάσει του άρθρου 6 παρ.1 του Ν.Δ 4535/64, για κάθε ταμειακή διευκόλυνση χρηματικού ποσού προς τρίτους.

Επειδή, το τέλος χαρτοσήμου, που οφείλεται επί ταμειακών διευκολύνσεων, υπολογίζεται στη κάθε ταμειακή ανάληψη ή κατάθεση, σύμφωνα με τη ρητή διάταξη του άρθρου 15 παρ. 5γ του Κ.Ν.Τ.Χ.. Τα δε οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του μηνός του επομένου της εις τα λογιστικά βιβλία εγγραφής των πράξεων τούτων σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 3 του Κ.Ν.Τ.Χ

Επειδή, για την υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα, έπρεπε να υποβάλει δηλώσεις απόδοσης χαρτοσήμου, εντός του α΄ δεκαπενθημέρου του μηνός του επομένου της εις τα λογιστικά βιβλία εγγραφής των πράξεων, ήτοι:

Για την α΄ περίπτωση, την 15.04.2014, 15.08.2014, 15.10.2014, 15.11.2014 και 15.12.2014 και

Για την β΄ περίπτωση, την 15.02.2014

για τους αντίστοιχους μήνες από Ιανουάριο του 2014 έως και Νοέμβριο του 2014.

Επειδή, η φορολογική διοίκηση, δεν μπορεί να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου πέραν της πενταετίας, καθόσον τα τέλη χαρτοσήμου δεν περιλαμβάνονται στα οριζόμενα στο [άρθρο 66](#) του Κ.Φ.Δ εγκλήματα φοροδιαφυγής, σύμφωνα με τις ως άνω ισχύουσες διατάξεις, για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2014.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, γίνονται δεκτοί, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 & 3 του άρθρου 36 ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 55 & 66 του ίδιου νόμου, και τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 § 27^α του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019), καθώς και με τις Ε. 2147/2020, Ε. 2015/2019, Ε. 2049/2021 εγκυκλίου και την υπ' αρ. 433/2020 απόφαση του ΣτΕ.

Επειδή, ως προς το πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι: "Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε΄ της παραγράφου 2 του Ν 4174/2013 επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε΄ και ζ και ή της παραγράφου 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε΄, ζ και ή της παραγράφου 1 του Ν 4174/2013 οι παραβάσεις αυτές αφορούν περιπτώσεις που:ε) δεν υπάρχει συνεργασία στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές και η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο άρθρο 13 του Κώδικα. Από τα παραπάνω σαφώς προκύπτει ότι το ειδικό πρόστιμο των 2.500,00 € επιβάλλεται σε ειδικές περιπτώσεις παράβασης της φορολογικής

νομοθεσίας και όχι σε απλές περιπτώσεις λογιστικών διαφορών. Στην προκειμένη περίπτωση η μη ορθή αποτίμηση αποθεμάτων που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο συνιστά λογιστική διαφορά από υπολογιστικό σφάλμα και σε καμία περίπτωση δεν συνιστά παράβαση μη τήρησης ή πλημμελούς τήρησης των βιβλίων καθόσον αυτά τηρήθηκαν από την επιχείρησή μας όπως ακριβώς προβλέπεται από τις διατάξεις του ΚΦΑΣ (αρθ. Πρώτο Υποπαράγραφος Ε.1. ν 4093/2012) και κατά συνέπεια δεν υφίσταται παράβαση του άρθ. 13 του ΚΦΔ περί μη συμμόρφωσης με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων.”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 13.Βιβλία και στοιχεία

“1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.”

Άρθρο 54.Διαδικαστικές παραβάσεις

“1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

.... ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1...”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4093/2012 (ΦΕΚ 222/Α/12-11-2012): Έγκριση Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016 - Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής του ν. 4046/2012 και του Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2013-2016.

“ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Ε.

Άρθρο 2 Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών 1. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων....

Άρθρο 4 Τήρηση Απλογραφικών ή Διπλογραφικών βιβλίων.

10.2. Βιβλίο απογραφών στο οποίο μετά από καταμέτρηση καταγράφονται και αποτιμώνται όλα τα στοιχεία της επαγγελματικής του περιουσίας που κατέχει κατά τη λήξη της διαχειριστικής του περιόδου.....

Στο βιβλίο απογραφών καταχωρούνται:

10.2..... α) Τα αποθέματα τα οποία καταγράφονται στο βιβλίο ή σε καταστάσεις διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Τα αποθέματα που βρίσκονται σε τρίτους καταχωρούνται ανά τρίτο χωρίς να απαιτείται καταχώρηση και κατά αποθηκευτικό χώρο τρίτου. Η καταχώρηση, η οποία περιλαμβάνει το είδος, τη μονάδα μέτρησης, την ποσότητα, την κατά μονάδα αξία, στην οποία αποτιμήθηκε κάθε είδος, καθώς και τη συνολική του αξία, γίνεται με μία εγγραφή για ολόκληρη την ποσότητα κάθε είδους αγαθού, για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Τα πιο πάνω αναφερόμενα αγαθά που βρίσκονται σε υποκατάστημα ή σε αποθηκευτικό χώρο καταχωρούνται διακεκριμένα στο βιβλίο απογραφών της έδρας και τα δεδομένα των αγαθών αυτών δίνονται άμεσα στον έλεγχο που διενεργείται στο υποκατάστημα ή στον αποθηκευτικό χώρο....”

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η μη ορθή αποτίμηση αποθεμάτων συνιστά λογιστική διαφορά από υπολογιστικό σφάλμα και σε καμία περίπτωση δεν συνιστά παράβαση μη τήρησης ή πλημμελούς τήρησης των βιβλίων καθόσον αυτά τηρήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΑΣ (άρθρο. Πρώτο Υποπαράγραφος Ε.1. ν 4093/2012)

Επειδή, οι διατάξεις περί αποτίμησης των αποθεμάτων εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή προστίμου, το οποίο σχετίζεται με τη φορολογία εισοδήματος.

Επειδή, δεν υφίσταται παράβαση του άρθ. 13 του ΚΦΔ περί μη συμμόρφωσης με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 18.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας ‘....., και τον διακριτικό τίτλο, με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση των κάτωθι πράξεων;

1) της υπ’ αρ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω, η υποκείμενη σε αξία χαρτόσημο με βάση την παρούσα διαμορφώνονται ως εξής:

Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει δήλωσης	0,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει ελέγχου	156.600,00
Αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο βάσει της παρούσας απόφασης	0,00

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

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ
Διαφορά χαρτοσήμου)	0,00	1.566,00	0,00
Διαφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου	0,00	313,20	0,00
Πρόστιμο χαρτοσήμου λόγω μη δήλωσης άρθρου 58 ΚΦΔ	0,00	783,00	0,00
Πρόστιμο ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω μη δήλωσης άρθρου 58 ΚΦΔ	0,00	156,60	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	2.818,80	0,00

2) της υπ' αριθ./2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.,

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

ΠΡΟΣΤΙΜΟ: 0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.