



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 10.12.2021
Αριθμός απόφασης: 3568

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail

:ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url :www.aade.gr

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 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' 1440/27-07-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από**07.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:**, δια του νομίμου εκπροσώπου, με έδρα και αντικείμενο εργασιών: Καλλιέργεια ντομάτας κατά:

1) Της με αρ./**11.06.2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τέλους Χαρτοσήμου & ΟΓΑ Χαρτοσήμου Δανείων (Δοσ. Λογαρ.) (εδάφιο τέταρτο της περ. γ' της παρ.5 του άρθρου 15 Κ.Τ.Χ.), **2)** Του με αριθμό/**11.06.2021** Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Παρακρατούμενου Φόρου Τόκων Ομολογιακού Δανείου **3)** Της με αριθμό/**11.06.2021**

Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τέλους Χαρτοσήμου Τόκων, 4) Του με αριθμό**11.06.2021** Οριστικού Φύλλου Ελέγχου παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος επί αμοιβών από μισθωτές υπηρεσίες οικοδομικού έργου 5) Του με αριθμό/**11.06.2021** Οριστικού Φύλλου Ελέγχου παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος επί αμοιβών σε ελεύθερους επαγγελματίες, φορολογικής περιόδου **01.01.2020 - 31.12.2020** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Των ως άνω πράξεων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **16.07.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία με ΑΦΜ:, 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 με αρ.**06.2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τέλους Χαρτοσήμου & ΟΓΑ Χαρτοσήμου Δανείων (Δοσ. Λογαρ.) (εδάφιο τέταρτο της περ. γ' της παρ.5 του άρθρου 15 Κ.Τ.Χ.), φορολογικής περιόδου **01.01.2020 - 31.12.2020** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τέλη χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού **22.838,24€**, πλέον προστίμου ποσού **11.419,12€**, ήτοι συνολικό ποσό **34.257,36€**.

-Με την με αριθμό**06.2021** Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Παρακρατούμενου Φόρου Τόκων Ομολογιακού Δανείου φορολογικής περιόδου **01.01.2020 - 31.12.2020** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος τόκων ποσού **10.277,20€**, πλέον προστίμου ποσού **5.138,60€**, ήτοι συνολικό ποσό **15.415,80€**.

-Με την με αριθμό**06.2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τέλους Χαρτοσήμου Τόκων φορολογικής περιόδου **01.01.2020 - 31.12.2020** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, τέλος χαρτοσήμου τόκων ποσού **3.237,28€**, πλέον προστίμου ποσού **1.618,64€**, ήτοι συνολικό ποσό **4.855,92€**.

-Με την με αριθμό**06.2021** Οριστικού Φύλλου Ελέγχου παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος επί αμοιβών από μισθωτές υπηρεσίες οικοδομικού έργου φορολογικής περιόδου **01.01.2020 - 31.12.2020** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος επί αμοιβών από μισθωτές υπηρεσίες οικοδομικού έργου ποσού **575,65€**, πλέον προστίμου ποσού **287,82€**, ήτοι συνολικό ποσό **863,47€**.

-Με την με αριθμό**06.2021** Οριστικού Φύλλου Ελέγχου παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος επί αμοιβών σε ελεύθερους επαγγελματίες φορολογικής περιόδου **01.01.2020 - 31.12.2020** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος επί αμοιβών σε ελεύθερους επαγγελματίες ποσού **2.150,00€**, πλέον προστίμου ποσού **1.075,00€**, ήτοι συνολικό ποσό **3.225,00€**. Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα νόμιμα στις 17.06.2021 με αποδεικτικά επίδοσης.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Βεροίας, βάσει της από 11-06-2021 θεωρηθείσας έκθεσης ελέγχου παρακρατούμενων φόρων, εισφορών, Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου & Ο.Γ.Α. Χαρτοσήμου, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα για τη φορολογική περίοδο **01.01.2020 - 31.12.2020**, δυνάμει της με αρ.01/11.01.2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων της Δ.Ο.Υ. Βεροίας, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

Α) Ο έλεγχος λανθασμένα υπολόγισε τέλος χαρτοσήμου Δανείων (Δοσ. Λογαρ.) ποσού 22.838,24€, καθώς δεν προκύπτει διαφορά για καταλογισμό. Από την εταιρία το συνολικό ποσό τέλους χαρτοσήμου ποσού 22.838,24€, υποβλήθηκε με τις αντίστοιχες δηλώσεις, όσο ακριβώς υπολόγισε και ο έλεγχος της φορολογικής αρχής. Ως εκ τούτου ο επιπλέον καταλογισμός της προσάυξησης, ποσού 11.419,12 €, πρέπει να ακυρωθεί. Επισυνάπτονται, οι δηλώσεις τέλους χαρτοσήμου που υπέβαλε η εταιρία, οι σχετικές ταυτότητες οφειλών και το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού όπως προκύπτει από τα μηχανογραφημένα βιβλία της εταιρείας.

Β) Ο έλεγχος λανθασμένα υπολόγισε φόρο τόκων Ομολογιακού Δανείου 15%, της εταιρείας για τη χρήση 2020 ποσού 71.512,99 € αντί του ορθού ποσού 61.235,79€. Ειδικότερα ο έλεγχος πρόσθεσε στις ήδη βεβαιωμένες οφειλές, ποσού 61.235,79€, το ανεξόφλητο υπόλοιπο κατά την 31.12.2020, ποσού 10.277,20€, όπως προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης. Ως εκ τούτου ο επιπλέον καταλογισμός πρόσθετου φόρου ποσού 5.138,60€ πρέπει να ακυρωθεί. Επισυνάπτονται οι δηλώσεις φόρου τόκων 15%, οι σχετικές ταυτότητες οφειλών και το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού όπως προκύπτει από τα μηχανογραφημένα βιβλία της

εταιρείας.

Γ) Ο έλεγχος λανθασμένα υπολόγισε τέλος χαρτοσήμου Τόκων 3,6% ποσού 3.237,28€. Το τέλος χαρτοσήμου 3,6% των υποβληθεισών δηλώσεων της εταιρείας είναι 1.618,64€.

Η διαφορά αυτή προέκυψε επειδή ο έλεγχος λανθασμένα υπολόγισε δύο φορές το ποσό των 1.618,64 €, λαμβάνοντας το από τις πιστώσεις στα βιβλία της εταιρείας. Ωστόσο η μία πίστωση έγινε εκ παραδρομής και γι' αυτό μηδενίστηκε με χρέωσή της την ίδια ημέρα. Ως εκ τούτου είναι μη νόμιμος ο επιπλέον καταλογισμός προσαύξησης ποσού 1.618,64€ Επισυνάπτεται η δήλωση χαρτοσήμου 3,6%, η αντίστοιχη ταυτότητα οφειλής και το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού, όπως προκύπτει από τα μηχανογραφημένα βιβλία της εταιρείας.

Δ) Ο έλεγχος λανθασμένα υπολόγισε παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος επί αμοιβών από μισθωτές υπηρεσίες οικοδομικού έργου ποσού 575,65 €. Το ποσό των 575,65€ δημιουργήθηκε από λάθος λογιστική απεικόνιση στη χρήση 2006. Ο λογαριασμός γενικής λογιστικής του ανωτέρω προσδιοριζόμενου φόρου είναι ο 54-03-00-00-01 και το υπόλοιπο του κατά την 31.12.2020 είναι 0,00 €. Ως εκ τούτου ο επιπλέον καταλογισμός πρόσθετου φόρου ποσού 287,82€ πρέπει να ακυρωθεί. Το οικοδομικό έργο έχει αποπερατωθεί από το 2007. Επισυνάπτεται σχετική βεβαίωση από το ΙΚΑ., αναλυτικό καθολικό από τα βιβλία της επιχείρησης.

Ε) Ο έλεγχος λανθασμένα υπολόγισε παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος επί αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών ποσού 2.150,00€ καθώς δεν προκύπτει διαφορά για καταλογισμό. Από την εταιρία υποβλήθηκε με τις αντίστοιχες δηλώσεις συνολικές αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών ποσού 11.550,00€, όσες αμοιβές υπολόγισε και ο έλεγχος της φορολογικής αρχής επί των οποίων υπολόγισε φόρο ύψους 2.150,00€. Ως εκ τούτου ο επιπλέον ο καταλογισμός πρόσθετου φόρου ποσού 1.075,00€ πρέπει να ακυρωθεί. Επισυνάπτονται οι δηλώσεις φόρου ελευθέρων επαγγελματιών, οι σχετικές ταυτότητες οφειλών και το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού όπως προκύπτει από τα μηχανογραφημένα βιβλία της εταιρείας.

Ως προς τους ανωτέρω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή

του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.....».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται 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, από τα διαλαμβανόμενα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, μεταξύ των οποίων η από 11-06-2021 θεωρηθείσα έκθεση ελέγχου παρακρατούμενων φόρων, εισφορών, Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου & Ο.Γ.Α. Χαρτοσήμου, της Δ.Ο.Υ Βεροίας προκύπτουν τα ακόλουθα:

Α) Από τον λογ. 54.09.10.00,00 «χαρτόσημο και ΟΓΑ δανείων (Δοσ. Λογαρ.) 2,4 % προέκυψε στις 31.12.2020 πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 22.838,24€ (στις 18.12.2020 ποσό 4.800,00€, στις 18.12.2020 ποσό 9.019,12€ και στις 21.12.2020 ποσό 9.019,12€). Για το εν λόγω ποσό δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο αλλά ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή αντίστοιχες υποβληθείσες δηλώσεις χαρτοσήμου από την προσφεύγουσα. Επιπλέον από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι από τα βιβλία της και ειδικότερα στο 1^ο τετράμηνο του 2021 δεν προέκυψαν πληρωμές χαρτοσήμου ύψους 22.838,24€.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η φορολογική αρχή λαμβάνοντας υπόψη της τις καρτέλες αναλυτικών καθολικών έκρινε ότι συντρέχει η έννοια του τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού καθώς :

1. Περιέχει όλα τα ουσιώδη στοιχεία του τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού, ήτοι :.....
2. ...πληροί και την προϋπόθεση για τον χαρακτηρισμό της ως

τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού καθώς εμφανίζει συνεχώς κίνηση όχι προς μία μόνο κατεύθυνση (χρέωση ή πίστωση) αλλά και προς τις δύο δηλαδή παρουσιάζει όχι μόνο καταβολές μετρητών, αλλά και αναλήψεις. 3. Περιέχει συναλλαγές , ήτοι, χρηματικές δοσοληψίες και από τη διακίνηση αυτών προκύπτει διαδοχικά χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο κατά τη διάρκεια της χρήσης λόγω της συνδρομής περισσοτέρων της μιας πράξεων. Συνεπώς, πληρούνται, κατά νόμον, οι προϋποθέσεις του τρεχούμενου δοσοληπτικού λογαριασμού και υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 2% πλέον Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου 20% επί των τελών χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις των άρθρων 14, 15 παρ. 1α του Π.Δ. 28.07.1931 περί Κ.Ν.Τ.Χ., καθώς δεν προκύπτει από σύμβαση ότι υπόκεινται σε μικρότερο ή μεγαλύτερο τέλος χαρτοσήμου, ούτε έχει απαλλαγεί νομίμως των τελών τούτων. Σημειώνεται ότι βάσει των διατάξεων του άρθρου 15 παρ. 5γ του Κ.Τ.Χ. το χαρτόσημο επί τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών υπολογίζεται στο μεγαλύτερο χρεωστικό ή πιστωτικό αυτών υπόλοιπο κάθε διαχειριστικής περιόδου..»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από ...-2021 θεωρηθείσα έκθεση ελέγχου παρακρατούμενων φόρων, εισφορών, Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου & Ο.Γ.Α. Χαρτοσήμου, της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, καθώς οι κινήσεις που απεικονίζονται στους δοσοληπτικούς λογαριασμούς της εταιρείας με βάση τους οποίους έγινε ο καταλογισμός τελών χαρτοσήμου αφορούν χρηματικές δοσοληψίες που αφορούν σε δάνεια και καταθέσεις χρημάτων (χρεώσεις – πιστώσεις εκατέρωθεν), οι οποίες δεν παραπέμπουν σε εμπορικές πράξεις ή άλλες συμβάσεις.

Β) Από τον λογ. 54.09.03.00.00 «φόρος τόκων 15% ομολογιακού δανείου προέκυψε στις 31.12.2020 πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 10.277,20€

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε ομολογίες ύψους 11.079,00€. Ως διαχειρίστρια τράπεζα του ομολογιακού δανείου ορίσθηκε η BANK με την οποία είχε συναφθεί μεταξύ τους η από 12.4.2006 σύμβαση με την οποία ορίσθηκε να καταβάλλονται σε κάθε δόση οι αναλογούντες τόκοι με το συμφωνηθέν επιτόκιο. Στον λογ. 54.09.03.00.00 βρέθηκε καταχωρημένο το ποσό των 53.347,47€. Η προσφεύγουσα με την υποβολή προσωρινών δηλώσεων κατέβαλε για τόκους το 2020 το ποσό των 43.070,27€ Για τη διαφορά ύψους 10.277,20€ (53.347,47€.- 43.070,27€) δεν προσκομίσθηκαν από την προσφεύγουσα στον έλεγχο οι αντίστοιχες δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων τόκων ομολογιακών δανείων. Επιπλέον από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι από τα βιβλία της και ειδικότερα στο 1^ο τετράμηνο του 2021 δεν προέκυψαν πληρωμές φόρου τόκων ύψους

10.277,20€.

Από την προσφεύγουσα προσκομίσθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή οι αντίστοιχες υποβληθείσες/βεβαιωμένες μηνιαίες δηλώσεις φόρου τόκων 15%, με τις αντίστοιχες ταυτότητες οφειλών και το αναλυτικό καθολικό του λογ. **54.09.03.00.00** «φόρος τόκων 15% ομολογιακού δανείου για το 2020, ήτοι για τον μήνα Ιανουάριο υποβλήθηκε η με α/α .. / 19.3.2020 με ποσό καταβολής 3.181,38€, για τον μήνα Φεβρουάριο υποβλήθηκε η με α/α19.3.2020 με ποσό καταβολής 3.053,82€, για τον μήνα Μάρτιο υποβλήθηκε η με α/α/20.5.2020 με ποσό καταβολής 3.149,74€, για τον μήνα Απρίλιο υποβλήθηκε η με α/α/30.6.2020 με ποσό καταβολής 2.943,32€, για τον μήνα Μάιο υποβλήθηκε η με α/α/30.6.2020 με ποσό καταβολής 12.718,56€ για τον μήνα Ιούνιο υποβλήθηκε η με α/α/14.8.2020 με ποσό καταβολής 5.422,99€ για τον μήνα Ιούλιο υποβλήθηκε η με α/α/17.9.2020 με ποσό καταβολής 3.250,95€, για τον μήνα Αύγουστο υποβλήθηκε η με α/α/26.10.2020 με ποσό καταβολής 3.197,17€ για τον μήνα Σεπτέμβριο υποβλήθηκε η με α/α/26/10/2020 με ποσό καταβολής 3.062,39€ για τον μήνα Οκτώβριο υποβλήθηκε η με α/α/11.12.2020 με ποσό καταβολής 3.089,95€ για τον μήνα Νοέμβριο υποβλήθηκε η με α/α /30.12.2020 με ποσό καταβολής 12.411,83€ για τον μήνα Δεκέμβριο υποβλήθηκε η με α/α 8.2.2021 με ποσό καταβολής 5.753,69€, ήτοι συνολικό ποσό απόδοσης **61.235,79€** το οποίο συμφωνεί με τις εγγραφές στην πίστωση του λογ. **54.09.03.00.00** «φόρος τόκων 15% ομολογιακού δανείου για το 2020. Συνεπώς δεν προκύπτει διαφορά για καταλογισμό φόρου τόκων, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός και το με αριθμό**06.2021** Οριστικό Φύλλο Ελέγχου Παρακρατούμενων Φόρων Τόκων Ομολογιακού Δανείου φορολογικής περιόδου **01.01.2020 - 31.12.2020**,, πρέπει να ακυρωθεί.

Γ) Από τον λογ. **54.09.04.00.00** τέλος χαρτοσήμου Τόκων 3,6% προέκυψε στις 31.12.2020 πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 4.467,10€. Για το εν λόγω ποσό προσκομίσθηκε στον έλεγχο η με α/α .../2021 προσωρινή δήλωση με ποσό καταβολής ύψους 1.229,82€ το οποίο βεβαιώθηκε και πληρώθηκε στις 13.01.2021. Συνεπώς το πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 4.467,10 μειώνεται κατά το ποσό των 1.229,82€, ήτοι συνολικό ποσό για καταλογισμό ύψους 3.237,28€

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία με την ενδικοφανή προσφυγή και ειδικότερα από το αναλυτικό καθολικό στον λογ. **54.09.04.00.00**, προκύπτει ότι το ποσό των 1.618,64€ που καταχωρήθηκε εκ παραδρομής στη πίστωση στις 31.12.2020 αντιλογίζεται με το ίδιο ποσό στη χρέωση την ίδια ημέρα με αποτέλεσμα να μηδενίζεται το ποσό των 1.618,64€. Ως εκ τούτου προκύπτει για καταλογισμό το υπολειπόμενο ποσό των 1.618,64€ .(3.237,28€ - 1.618,64€.)

Επειδή, όμως με την ενδικοφανή προσφυγή προσκομίσθηκε η με α/α/...../23.02.2021 υποβληθείσα δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου 3,6% που αφορά το τιμ... με αξία υποκείμενη σε χαρτόσημο 44.962,32€, επί της αξίας αυτής επιβλήθηκε, χαρτόσημο ύψους 1.348,87€ και ΟΓΑ ύψους 269,77€, ήτοι συνολικό ποσό 1.618,64€, δεν προκύπτει διαφορά για καταλογισμό τέλος χαρτοσήμου Τόκων, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός και η με αριθμό11.06.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τέλους Χαρτοσήμου Τόκων φορολογικής περιόδου 01.01.2020 - 31.12.2020, πρέπει να ακυρωθεί.

Δ) Από τον λογ. 54.03.00.00.01 παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος επί αμοιβών από μισθωτές υπηρεσίες οικοδομικού έργου προέκυψε στις 31.12.2020 πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 575,65€ Το ποσό αυτό μεταφέρεται από το έτος 2006 και δεν έχει αποδοθεί.

Επειδή από το αναλυτικό καθολικό προκύπτει ότι στις 01.01.2020 απογραφή έναρξης καταχωρήθηκε στην πίστωση ποσό 575,65€ και ακολούθως με νέα εγγραφή γίνεται τακτοποίηση με το ίδιο ποσό στη χρέωση. Επειδή ωστόσο με την εγγραφή αυτή μηδενίζεται το ποσό των 575,65€ στις 31.12.2020, χωρίς όμως να έχει αποδοθεί το εν λόγω ποσό.

Επειδή περαιτέρω δεν προσκομίσθηκε δήλωση παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος επί αμοιβών από μισθωτές υπηρεσίες οικοδομικού έργου ποσού 575,65€, ώστε να αποδεικνύεται η απόδοσή του ποσού αυτού, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν γίνεται δεκτός.

Ε) Από τον λογ. 54.04.00.00.00 παρακρατούμενοι φόροι εισοδήματος επί αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών 20% προέκυψε στις 31.12.2020 πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 2.150,00€ (αφορά τον 11^ο μήνα ποσό 800,00€ και τον 12^ο μήνα ποσό 1.350,00€).

Από την προσφεύγουσα προσκομίσθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή οι αντίστοιχες υποβληθείσες/βεβαιωμένες μηνιαίες δηλώσεις φόρων αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών έτους 2020, ήτοι για τον μήνα Ιανουάριο υποβλήθηκε η με α/α/ 19.3.20201 με ποσό καταβολής 600,00€, για τον μήνα Φεβρουάριο υποβλήθηκε η με α/α/ 19.3.2020 με ποσό καταβολής 800,00€, για τον μήνα Μάρτιο υποβλήθηκε η με α/α/ 20.5.2020 με ποσό καταβολής 800,00€, για τον μήνα Απρίλιο υποβλήθηκε η με α/α / 20.5.2020 με ποσό καταβολής 800,00€ για τον μήνα Μάιο υποβλήθηκε η με α/α/ 21.7.2020 με ποσό καταβολής 800,00€, για τον μήνα Ιούνιο υποβλήθηκε η με α/α/ 21.7.2020 με ποσό καταβολής 800,00€, για τον μήνα Ιούλιο υποβλήθηκε η με α/α/ 17.9.2020 με ποσό καταβολής 800,00€, για τον μήνα Αύγουστο υποβλήθηκε η με α/α/ 17.9.2020 με ποσό

καταβολής **800,00€**, για τον μήνα **Σεπτέμβριο** υποβλήθηκε η με α/α27/11/2020 με ποσό καταβολής **800,00€**, για τον μήνα **Οκτώβριο** υποβλήθηκε η με α/α/ 11.12.2020 με ποσό καταβολής **1.400,00€**, για τον μήνα **Νοέμβριο** υποβλήθηκε η με α/α/ 30.12.2020 με ποσό καταβολής **800,00€** και για τον μήνα **Δεκέμβριο** υποβλήθηκε η με α/α8/2/2021 με ποσό καταβολής **1.350,00€**, ήτοι συνολικό ποσό καταβολής **11.550,00€**.

Επειδή, από τον έλεγχο προέκυψε συνολικό ποσό προς απόδοση φόρου εισοδήματος επί αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών 20%, ύψους **11.550,00€** για το 2020, το οποίο αποδεδειγμένα αποδόθηκε από την προσφεύγουσα, ως όφειλε. Συνεπώς δεν προκύπτει διαφορά για καταλογισμό φόρου εισοδήματος επί αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών 20%, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός και το με αριθμό11.06.2021 Οριστικό Φύλλο Ελέγχου παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος επί αμοιβών σε ελεύθερους επαγγελματίες φορολογικής περιόδου **01.01.2020 - 31.12.2020**, πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3§7 ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται: «1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: [...] γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Για τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αρ.πρωτ /16.07.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ: **999718420**, την επικύρωση: α) Της με αρ.11.06.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τέλους Χαρτοσήμου & ΟΓΑ Χαρτοσήμου Δανείων (Δοσ. Λογαρ.) (εδάφιο τέταρτο της περ. γ' της παρ.5 του άρθρου 15 Κ.Τ.Χ.), β) Του με αριθμό11.06.2021 Οριστικού Φύλλου Ελέγχου παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος επί αμοιβών από μισθωτές υπηρεσίες οικοδομικού έργου και την ακύρωση: α) Της με αριθμό/11.06.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τέλους Χαρτοσήμου Τόκων, β) Του με αριθμό11.06.2021 Οριστικού Φύλλου Ελέγχου παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος επί αμοιβών σε ελεύθερους

επαγγελματίες, γ) Του με αριθμό/11.06.2021 Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Παρακρατούμενου Φόρου Τόκων Ομολογιακού Δανείου φορολογικής περιόδου 01.01.2020 - 31.12.2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

-Με την με αρ.06.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τέλους Χαρτοσήμου & ΟΓΑ Χαρτοσήμου Δανείων (Δοσ. Λογαρ.) (εδάφιο τέταρτο της περ. γ' της παρ.5 του άρθρου 15 Κ.Τ.Χ.), φορολογικής περιόδου 01.01.2020 - 31.12.2020

Τελη χαρτ/μου και ΟΓΑ χαρτ/μου δανείων	22.838,24
Πρόστιμο άρθρου 58	11.419,12
Σύνολο τελών για καταβολή	34.257,36

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

-Με το με αριθμό06.2021 Οριστικό Φύλλο Ελέγχου παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος επί αμοιβών από μισθωτές υπηρεσίες οικοδομικού έργου φορολογικής περιόδου 01.01.2020 - 31.12.2020

φόρος	575,65
Πρόστιμο άρθρου 59	287,82
Σύνολο φόρων για καταβολή	863,47

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

-Με τη με αριθμό06.2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τέλους Χαρτοσήμου Τόκων, φορολογικής περιόδου 01.01.2020 - 31.12.2020

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Τελη χαρτοσήμου	3.237,28	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58	1.618,64	0,00
Σύνολο τελών για καταβολή	4.855,92	0,00

-Με το με αριθμό**06.2021** Οριστικό Φύλλο Ελέγχου παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος επί αμοιβών σε ελεύθερους επαγγελματίες, φορολογικής περιόδου **01.01.2020 - 31.12.2020**

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Τελη χαρτοσήμου	2.150,00	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58	1.075,00	0,00
Σύνολο τελών για καταβολή	3.225,00	0,00

-Με το με αριθμό**06.2021** Οριστικό Φύλλο Ελέγχου Παρακρατούμενου Φόρου Τόκων Ομολογιακού Δανείου φορολογικής περιόδου **01.01.2020 - 31.12.2020**

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
φόρος	10.277,20	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58	5.138,60	0,00
Σύνολο φόρων για καταβολή	15.415,80	0,00

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.