



Καλλιθέα, 1.9.2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 1075

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά :α) Της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος/Πράξης επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2018, β) Της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος/ Πράξης επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2019, γ) Της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος/ Πράξης επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2017, δ) Της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Πράξης επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2018, ε) Της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Πράξης επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2019, στ) Της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Πράξης επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2017, ζ) της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών

Χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2019, η) της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2017,θ) της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησηςεκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ.,Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος και τις συνημμένες σε αυτές ως αναπόσπαστο μέρος απόαντίστοιχες πληροφοριακές εκθέσεις Κ.Ν.Τ.Χ.,Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α)Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό 6.941,16 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 3.479,58 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 753,79 € και συνολικά ποσό 11.165,53 €.

Β)Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό 65.579,45 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 32.789,73 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 12.005,56 € και συνολικά ποσό 110.454,74 €.

Γ)Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό 57.182,81 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 28.591,41 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 10.406,62 € και συνολικά ποσό 96.180,84 €.

Δ) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1 έως 31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό υπόλοιπο 14.456,55 € πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 7.228,28 € και συνολικά ποσό 21.684,83 €.

Ε) Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1 έως 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό υπόλοιπο 32.164,53€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.ποσού 10.082,27 € και συνολικά ποσό 48.246,80 €.

ΣΤ)Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1 έως 31/12/2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό υπόλοιπο 24.172,11€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.ποσού 12.086,06 € και συνολικά ποσό 36.258,17 €

Ζ) Με την υπ' αριθ. υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά τελών χαρτοσήμου ποσού 4.582,40 €,πλέον διαφορά υπέρ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 916,47 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. χαρτοσήμου λόγω ανακριβείας ποσού 2.291,20 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ποσού 458,23 € και συνολικά ποσό 8.248,30 €.

Η) Με την υπ' αριθ. υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά τελών χαρτοσήμου ποσού 4.032,92 €, πλέον διαφορά υπέρ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 806,58 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. χαρτοσήμου λόγω ανακριβείας ποσού 2.016,46 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ποσού 403,29 € και συνολικά ποσό 7.259,25 €.

Θ) Με την υπ' αριθ. υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά τελών χαρτοσήμου ποσού 4.749,16 €, πλέον διαφορά υπέρ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 949,83 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. χαρτοσήμου λόγω ανακριβείας ποσού 2.374,58 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ποσού 474,92 € και συνολικά ποσό 8.548,49 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των με ημερομηνία θεώρησηςεκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ., Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ.ΠΑΤΡΩΝ και των συνημμένων σε αυτές ως αναπόσπαστο μέρος απόαντίστοιχων πληροφοριακών εκθέσεων Κ.Ν.Τ.Χ.,Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση του προσφεύγοντος συνεπεία των με αριθμό πρωτοκ.εγγράφων της Δ/σης Αστυνομίας Αιτωλίας με θέμα την παραγγελία για διενέργεια φορολογικού ελέγχου.

Ειδικότερα το Αστυνομικό Τμήμα Ναυπακτίας της Δ/σης Αστυνομίας Αιτωλίας, ύστερα από έλεγχο στα πλαίσια των αρμοδιοτήτων του, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αστυνομική διάταξη του άρθρου 5Α/2011 υπ αριθ. 1010/10/05/2011 (ΦΕΚ Β 1948/01-09-2011) Απόφαση Αρχηγού Ελληνικής Αστυνομίας με θέμα "Άσκηση του επαγγέλματος των αργυραμοιβών, παλαιοπωλών, ενεχυροδανειστών και ασχολουμένων με την αγοραπωλησία ή τήξη μεταχειρισμένων κοσμημάτων και κομψοτεχνημάτων από χρυσό και λοιπών τιμαλφών", προέβη σε κατασχέσεις λογιστικών αρχείων, φορολογικών, καταστάσεων, συμβάσεων κ.λ.π. από διάφορες επαγγελματικές εγκαταστάσεις (υποκαταστήματα) της επιχείρησης του προσφεύγοντος, 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

Κατόπιν των ανωτέρω, ο Προϊστάμενος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, εξέδωσε την με αριθμ. εντολή ελέγχου - έρευνας, προκειμένου να εξεταστούν και να αξιολογηθούν τα διαλαμβανόμενα στα με αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ 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 στις με ημερομηνία θεώρησης: α) έκθεσης μερικού ελέγχου ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ ν. 2523/1997 & ν.4337/2015 και β) έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.).

Ειδικότερα από την επεξεργασία-έλεγχο των κατασχεθέντων από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

- Η επιχείρηση του προσφεύγοντος δεν τηρούσε τα πρόσθετα βιβλία, όπως ορίζει η ανωτέρω αστυνομική διάταξη, αλλά είχε εφαρμόσει ένα δικό του ιδιότυπο σύστημα παρακολούθησης των ενεχύρων.
- Παρελάμβανε πλήθος τιμαλφών από πελάτες της χωρίς να εκδίδει τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία για την τεκμηρίωση των συναλλαγών της, και χωρίς να συντάξει με τους πελάτες της, πλην ελαχίστων περιπτώσεων, τις προβλεπόμενες συμβάσεις ενεχύρου, όπου πρέπει να αναγράφονται το ποσό του δανείου, η ημερομηνία εισόδου του ενεχύρου, τα στοιχεία του πελάτη και τα έξοδα φύλαξης.
- Δεν είχε υποβληθεί για καμία περίπτωση κατάσταση συμφωνητικών ανά τρίμηνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως είχε υποχρέωση.
- Δεν απέδιδε τέλη χαρτοσήμου επί των συμβάσεων ενεχύρου, όπως και επί των εκδοθέντων τιμολογίων αγορών.
- Επιπλέον διαπιστώθηκε ότι διακινούσε πλήθος τιμαλφών μεγάλης αξίας σε όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις από την μία εγκατάσταση στην άλλη (υποκαταστήματα του ιδίου) και προς την οικία του -μη δηλωθείσα εγκατάσταση- χωρίς να εκδίδονται αντίστοιχα για τα τιμαλφή-ενέχυρα συνοδευτικά στοιχεία διακίνησης και σε όσα εκδόθηκαν, χωρίς να αναγράφεται η ποιοτική διάκριση και τα χαρακτηριστικά των μεταφερόμενων τιμαλφών. Επίσης δεν βρέθηκαν καταχωρημένα σε κανένα βιβλίο (Μητρώο ενεχύρου ή Αγορών) και δεν προκύπτουν οι αντισυμβαλλόμενοι, ούτε ο χρόνος εισόδου των τιμαλφών καθώς και η εγκατάσταση που πρωτοεισήλθαν σαν ενέχυρα ή αγορά.

Για τις διαπιστωθείσες ως άνω παραβάσεις συνετάγησαν από την Υ.Ε..Δ.Δ.Ε. Πάτρας οι με ημερομηνία θεώρησης: α) έκθεση μερικού ελέγχου ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ ν. 2523/1997 & ν.4337/2015 και β) έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), οι οποίες διαβιβάστηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.ΠΑΤΡΩΝ, προκειμένου στα πλαίσια της αρμοδιότητάς της να εκδώσει τις προβλεπόμενες πράξεις επιβολής προστίμων. Κατά των εν λόγω πράξεων επιβολής προστίμου ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας η με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την με αριθμό απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Συνεπεία των διαπιστωθεισών παραβάσεων ο έλεγχος επεκτάθηκε και στις φορολογίες Τελών Χαρτοσήμου, εισοδήματος και Φ.Π.Α και επειδή διαπιστώθηκαν διαφορές συνετάγησαν από την Υ.Ε..Δ.Δ.Ε. Πάτρας οι με ημερομηνία θεώρησης πληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ.,Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2016-2019 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και διαβιβάστηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΑΣ, η οποία εν συνεχεία στα πλαίσια της αρμοδιότητάς της, κατόπιν της με αριθμό εντολής ελέγχου συνέταξε τις με ημερομηνία θεώρησηςεκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ.,Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούν στα φορολογικά έτη 2017-2019.

Σημειώνεται ότι για τις διαφορές που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο στις φορολογίες Τελών Χαρτοσήμου, εισοδήματος και Φ.Π.Α για τα φορολογικά έτη 2012 και 2016 έχουν ήδη εκδοθεί από την αρμόδια Δ..Ο.Υ. Πάτρας οι προβλεπόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου Κ.Ν.Τ.Χ.,Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος, κατά των οποίων ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας η με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την με αριθμό απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Για την άσκηση του επαγγέλματος αργυραμοιβού ενεχυροδανειστή πωλητή και αγοραστή μεταχειρισμένων αντικειμένων (παλαιοπώλη) προέβη σε σχετική αναγγελία

με πλήρη στοιχεία ταυτότητάς του, το είδος του ασκούμενου επαγγέλματος, την διεύθυνση λειτουργίας του καταστήματος και των τυχόν υποκαταστημάτων του (κατά καιρούς).

Πέραν των ως άνω προβλεπόμενων δικαιολογητικών υπέβαλε και σχετική Βεβαίωση της οικείας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.), περί υποβολής δήλωσης έναρξης επαγγέλματος.

- Ως ασκών νόμιμα το επάγγελμα του ενεχυροδανειστή τηρούσε ενιαίο βιβλίο, στο οποίο καταχωρούνταν κατ' αύξοντα αριθμό και με ευθύνη του τα στοιχεία που αφορούσαν τις πραγματοποιηθείσες αγοραπωλησίες ή ενεχυριάσεις. Ομοίως τηρούσε διπλότυπο έντυπο, στο οποίο καταχωρούνταν κατ' αύξοντα αριθμό και με ευθύνη του τα προβλεπόμενα στοιχεία σύμφωνα με την αστυνομική διάταξη 5Α/2011 υπ' αριθ. παρ. 1. Μετά την καταχώριση κάθε αγοράς, το απόκομμα παραδίδετο στον πωλητή, ενώ το στέλεχος φυλάσσεται από τον επαγγελματία δηλ. τον ίδιο.
- Από την ως άνω ΑΔ 5Α/2011 δεν προβλέπεται η τήρηση οιασδήποτε άλλης υποχρέωσης και δη η έκδοση δελτίου αποστολής, ιδίως σε περίπτωση μεταφοράς προς φύλαξη. Ως προς την υποχρέωση φύλαξης για διάστημα πέραν του μηνός, σύμφωνα με το άρθρο 4 στοιχ. β. της αστυνομικής διάταξης 5Α/2011, προβλέπεται ότι: « Διατηρούν τα αγορασθέντα αντικείμενα εντός του καταστήματος τουλάχιστον για ένα (1) μήνα από την ημερομηνία αγοράς και αναρτούν σ' αυτά πινακίδα με τον αύξοντα αριθμό καταχώρισής τους στο οικείο βιβλίο ή ηλεκτρονικό αρχείο, ώστε να καθίσταται δυνατός ο έλεγχός τους»
- Η υποχρέωση ορίζει το ελάχιστο χρονικά όριο και την απεριόριστη ασφαλή φύλαξη σε άλλο χώρο που να πληροί τις προϋποθέσεις ασφάλειας του ενεχυριάσματος».
- Δεν είχε υποχρέωση τήρησης πρόσθετων βιβλίων.
- Δεν είχε υποχρέωση υποβολής συμφωνητικών ή κατάστασης συμφωνητικών με αντισυμβαλλόμενα μέρη μη επιτηδευματίες (βλ. παρ. 16 αρθ. 8 του Ν. 1882/1990 σύμφωνα με το οποίο 16.
- Μη υποχρέωση χρήσεως ΦΗΜ για έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων, παροχής υπηρεσιών, δεδομένου ότι στις αποδείξεις συναλλαγών, βάσει ειδικών διατάξεων αναγράφουν επιπλέον δεδομένα (ενδεικτικά και όχι περιοριστικά είδος αγαθού ή υπηρεσίας, ποσότητα αγαθού, ονοματεπώνυμο πελάτη κλπ).
- Ουδεμία φορολογική παράβαση έλαβε χώρα κατά την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας, η τυχόν δε αστική διαφορά που μπορεί να δημιουργείται μεταξύ του ίδιου και των εντολών -πελατών του, δεν αφορά την Φορολογική Αρχή.
- έθεσε ενώπιον της Φορολογικής Αρχής και Διοίκησης όλες τις καταστάσεις ενέχυρων, κατά ονοματεπώνυμο πελάτη, είδος ενέχυρου, βάρος αυτού καθώς και το αντίστοιχο φορολογικό παρατατικό που τα συνοδεύει, τόσο σε έγχαρτη μορφή όσο και σε ηλεκτρονική και αντίστοιχα απέδωσε τον αναλογούντα φόρο ΦΠΑ.
- έλλειψη επαρκούς και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων.
- τα πρόστιμα που του επεβλήθησαν λόγω μη υποβολής συνοπτικού πίνακα πληροφοριών του άρθρου 56 παρ.2 του Κ.Φ.Δ. έρχονται σε αντίθεση με την συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της αναλογικότητας.

Επειδή με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προβάλλει ισχυρισμούς σχετικά με τον καταλογισμό των παραβάσεων και των προστίμων Κ.Β.Σ/Ε.Λ.Π. χρήσεων 2012 και 2016-2019 που επιβλήθηκαν από την φορολογική αρχή βάσει των με ημερομηνία θεώρησης: α) έκθεσης μερικού ελέγχου ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ ν. 2523/1997 & ν.4337/2015 και β) έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) και ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), των ελεγκτών της Υ.Ε..Δ.Δ.Ε. Πάτρας, κατά των οποίων ήδη έχει ασκήσει ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με αριθμό πρωτοκόλλου

..... ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την με αριθμό απόφαση της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών. Συνεπώς οι προβαλλόμενοι από τον προσφεύγοντα ισχυρισμοί έχουν ήδη απαντηθεί και απορριφθεί με την ως άνω απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α και Κ.Ν.Τ.Χ εκδόθηκαν βάσει των με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ., Φ.Π.Α της Δ.Ο.Υ. Πάτρας και των συνημμένων σε αυτές με ημερομηνία θεώρησης πληροφοριακών εκθέσεων ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ., Φ.Π.Α και Φορολογίας Εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, οι οποίες συντάχθηκαν από την ελεγκτική αρχή κατόπιν διαφορών που διαπιστώθηκαν στα πλαίσια ελέγχου, που διενεργήθηκε εξ αφορμής των διαπιστωθεισών παραβάσεων Κ.Β.Σ.-, Ε.Λ.Π., οι οποίες αφορούν, κατά βάση, σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων και μη απόδοση τελών χαρτοσήμου επί των συμβάσεων ενεχύρου, όπως και επί των εκδοθέντων τιμολογίων αγορών.

Επειδή με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων αν και στρέφεται κατά των καταλογιστικών πράξεων Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α (φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019) και Κ.Ν.Τ.Χ (φορολογικών ετών 2017 και 2019) επαναλαμβάνει τους ίδιους ισχυρισμούς και επικαλείται τα ίδια στοιχεία που διατυπώθηκαν με την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, την οποία ως αναφέρθηκε, η Υπηρεσία μας έχει απορρίψει με την με αριθμό απόφαση του Προϊσταμένου της.

Επειδή, εξάλλου στις διατάξεις του άρθρου 171 του ΚΔΔ, ορίζεται ότι :

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. ... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ίδιου άρθρου αποδεικτική δύναμη» (ΣΤΕ 451/1991).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή όπως αναφέρεται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Πάτρας και τη συνημμένη σε αυτή με ημερομηνία θεώρησης πληροφοριακή έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας η επιχείρηση του προσφεύγοντος:

-κατά τη φορολογική περίοδο 1/1 έως 31/12/2017 δεν έχει συμπεριλάβει στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα το ποσό των 60.893,67 €

-κατά τη φορολογική περίοδο 1/1 έως 31/12/2018 δεν έχει συμπεριλάβει στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα το ποσό των 122.221,75 ευρώ.

-κατά τη φορολογική περίοδο 1/1 έως 31/12/2019 δεν έχει συμπεριλάβει στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα το ποσό των 145.633,02 ευρώ.

Επειδή όπως αναφέρεται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Πάτρας και τη συνημμένη σε αυτή με ημερομηνία

θεώρησης πληροφοριακή έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας η επιχείρηση του προσφεύγοντος:

-κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1 έως 31/12/2017 δεν έχει συμπεριλάβει στις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές με τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. το ποσό των 61.120,81 €. με αναλογούν ποσό Φ.Π.Α, 14.669,00 € .

-κατά τη φορολογική περίοδο 1/1 έως 31/12/2018 δεν έχει συμπεριλάβει στις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές με τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. το ποσό των 131.798,56 €. με αναλογούν ποσό Φ.Π.Α 31.631,65 €.

-κατά τη φορολογική περίοδο 1/1 έως 31/12/2019 δεν έχει συμπεριλάβει στις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές με τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. το ποσό των 100.717,13 €. με αναλογούν ποσό Φ.Π.Α 24.172,11 €.

Επειδή , ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου θα πρέπει να αναφερθεί ότι, όπως προκύπτει και από την με ημερομηνία θεώρησηςαντίστοιχη πληροφοριακή έκθεση Κ.Ν.Τ.Χ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας (σελ.2), 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 της ΠΟΛ 1027/10-01-2010.

Επειδή όπως αναφέρεται στην με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ., της Δ.Ο.Υ. Πάτρας και τη συνημμένη σε αυτές με ημερομηνία θεώρησηςπληροφοριακή έκθεση ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας,

- για το φορολογικό έτος 2017 η μη δηλωθείσα αξία των ενεχυριάσεων είναι 126.535,35 ευρώ και η αξία των αγορών 26.211,40 ευρώ, ήτοι συνολική αξία επιμέτρησης χαρτοσήμου 152.746,75 ευρώ,

-για το φορολογικό έτος 2018 η μη δηλωθείσα αξία των ενεχυριάσεων είναι 146.369,80 ευρώ και η αξία των αγορών είναι 11.935,50 ευρώ, ήτοι συνολική αξία επιμέτρησης χαρτοσήμου 158.305,30 ευρώ και

- για το φορολογικό έτος 2019 η μη δηλωθείσα αξία των ενεχυριάσεων είναι 109.609,00 ευρώ και η αξία των αγορών είναι 24.821,65 ευρώ, ήτοι συνολική αξία επιμέτρησης χαρτοσήμου 134.430,65 ευρώ . Ως εκ τούτου ορθά καταλογίσθηκε βάσει ελέγχου το οφειλόμενο τέλος χαρτοσήμου και ο Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου.

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 στις με ημερομηνία θεώρησης με ημερομηνία θεώρησηςεκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ.,Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος και τις συνημμένες σε αυτές ως αναπόσπαστο μέρος απόαντίστοιχες πληροφοριακές εκθέσεις Κ.Ν.Τ.Χ.,Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση των παρακάτω προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών :

α) Της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος/Πράξης επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2018, β) Της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος/ Πράξης επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2019, γ) Της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος/ Πράξης επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2017, δ) Της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Πράξης επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2018, ε) Της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Πράξης επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2019, στ) Της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Πράξης επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2017, ζ) της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2019, η) της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2017, και θ) της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2018

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

Φορολογική περίοδος 1/1 έως 31/12/2017 (φορολογικό έτος 2017)

α) ως η υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος/Πράξη επιβολής Προστίμου: ποσό **11.165,53 ευρώ**.

β) ως η υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Πράξη επιβολής Προστίμου: ποσό **21.684,83 ευρώ** .

γ) ως η υπ' αριθ. υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου : ποσό **8.248,30 ευρώ**.

Φορολογική περίοδος 1/1 έως 31/12/2018 (φορολογικό έτος 2018)

α) ως η υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος/ Πράξη επιβολής Προστίμου: ποσό **110.454,74 ευρώ**.

β)ως η υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Πράξη επιβολής Προστίμου: ποσό **48.246,80 ευρώ** .

γ) ως η υπ' αριθ. υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου : ποσό **8.548,49 ευρώ**.

Φορολογική περίοδος 1/1 έως 31/12/2019 (φορολογικό έτος 2019)

α)ως η υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος/ Πράξη επιβολής Προστίμου: ποσό **96.180,84 ευρώ**.

β)ως η υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Πράξη επιβολής Προστίμου: ποσό **36.258,17 ευρώ** .

γ)ως η υπ' αριθ. υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου : ποσό **7.259,25 ευρώ**.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.