

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ως προς το λεκτικό «χρήσης 2013» αντί του ορθού «χρήσης 2014» στην προτελευταία γραμμή της σελ.2 , το λεκτικό «χρήση 2013» αντί του ορθού «χρήση 2012» στη σελ. 5 και ως προς το σύνολο για καταβολή στη. σελ. 5 ποσού 1.008,37 αντί του ορθού 1.946,15



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 20-05-2019

Αριθμός Απόφασης:1608

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

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

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 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/23-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή του του , με ΑΦΜ , κατοίκου , οδός αρ. , κατά των κάτωθι περιγραφόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς :

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ							
A/A	Αριθμός πράξης	Ημ/νία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	δός φόρου ή προστίμου	Χρήση	ΥΠΟΛΟΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
1		27-12-2018	28-12-2018	Πρόστιμο άρθρου 7 §§3-5 Ν.4337/2015	2012	2.410,34 €	2.410,34 €
2		27-12-2018	28-12-2018	Πρόστιμο αρ. 54 §1θ & 2γ Ν.4174/2013	2013	4.688,15€	4.688,15€
3		27-12-2018	28-12-2018	Πρόστιμο αρ. 54 §1θ & 2γ Ν.4174/2013	2014	1.286,51 €	1.286,51 €
						8.385,00€	8.385,00€

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω περιγραφόμενες πράξεις.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του , 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 υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, **χρήσης 2012**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τέλη χαρτοσήμου(2%) ύψους 480,31 €, πλέον 192,12 € εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου(2%) πλέον τέλη χαρτοσήμου (3%) ύψους 360,00 €, πλέον 216,00€ εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου(3%) πλέον 1.161,91 € πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 επί των τελών χαρτοσήμου ύψους 3.324,24 € και πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 στην εισφορά υπέρ ΟΓΑ ύψους 664,85 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 2.410,34 €.

Με την υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, **χρήσης 2013**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τέλη χαρτοσήμου(2%) ύψους 463,48 €, πλέον 185,39 € εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου(2%) πλέον τέλη χαρτοσήμου (3%) ύψους 1.112,09 €, πλέον 667,25€ εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου(3%) πλέον 2.259,94 € πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 επί των τελών χαρτοσήμου ύψους 3.324,24 € και πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 στην εισφορά υπέρ ΟΓΑ ύψους 664,85 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 4.688,15 €.

Με την υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, **χρήσης 2014**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τέλη χαρτοσήμου(2%) ύψους 452,52 €, πλέον 181,01 € εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου(2%) πλέον 652,98 € πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 επί των τελών χαρτοσήμου ύψους 3.324,24 € και πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 στην εισφορά υπέρ ΟΓΑ ύψους 664,85 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 4.688,15 €.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν κατόπιν διενέργειας μερικού ελέγχου Φορολογίας Χαρτοσήμου ΠΔ.28/1931 (Κ.Ν.Τ.Χ.), για τις χρήσεις 2013-2014-2015, συνεπεία της με αρ. πρωτ./...../2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς,.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή **αιτείται την τροποποίηση** των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος τα εξής :

- 1) Για την υπ αριθμ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2012 σε αξία 24015,41 υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου 2,4% υπολογίσθηκαν (ορθά) χαρτόσημο 480,31 ευρώ και ΟΓΑ χαρτοσήμου λανθασμένα 192,12 ευρώ αντί του ορθού 96,06 ευρώ Για την ίδια πράξη σε αξία 12.000 ευρώ υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου 3,6% υπολογίσθηκαν (ορθά) χαρτόσημο 360 ευρώ και ΟΓΑ χαρτοσήμου λανθασμένα 216 ευρώ αντί του ορθού 72 ευρώ. Επί των λανθασμένων διαφορών υπολογίσθηκαν και τα προβλεπόμενα πρόστιμα.
- 2) Για την υπ αριθμό. 527 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2013 σε αξία 23.173,75 ευρώ υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου 2,4% υπολογίσθηκαν (ορθά) τέλη χαρτοσήμου 463,48 ευρώ και ΟΓΑ χαρτοσήμου λανθασμένα 185,39 ευρώ αντί του ορθού 92,70 ευρώ. Για την ίδια πράξη σε αξία 37069,80 ευρώ υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου 3,6% υπολογίσθηκαν (ορθά) χαρτόσημο 1112,09 ευρώ και ΟΓΑ χαρτοσήμου λανθασμένα 667,25 ευρώ αντί του ορθού 222,42 ευρώ Επί των λανθασμένων διαφορών υπολογίσθηκαν και τα προβλεπόμενα πρόστιμα.
- 3) Για την υπ αριθμό πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2014 σε αξία 22.625,75 ευρώ υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου 2,4% υπολογίσθηκαν (ορθά) τέλη χαρτοσήμου 452,52 ευρώ και ΟΓΑ χαρτοσήμου λανθασμένα 181,01 ευρώ αντί του ορθού 90,50 ευρώ. Επί των λανθασμένων διαφορών υπολογίσθηκαν και τα προβλεπόμενα πρόστιμα.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 12 ΠΔ.28/1931 (Κ.Ν.Τ.Χ.)**, *«επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 13, το τέλος ορίζεται εις 3% της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις ευρώ.»*

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 14 ΠΔ.28/1931 (Κ.Ν.Τ.Χ.)**, «*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 ευρώ..*»

Επειδή, σύμφωνα με την **περίπτωση Γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του ν. 4169/1961** τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου προσαυξάνονται με το ποσοστό 20% εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, με εξαίρεση το άρθρο 15 δ (βλέπε σχετικές διατάξεις άρθρου 15 δ).

Επειδή, από την επισκόπηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προκύπτει ότι, η εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί των επιβληθέντων τελών χαρτοσήμου δεν υπολογίστηκε με το ποσοστό του 20% και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί λανθασμένου υπολογισμού αυτής καθώς και των επακόλουθων προστίμων είναι βάσιμος και αποδεκτός. Συνεπώς, η εισφορά υπέρ ΟΓΑ υπολογίζεται ως εξής:

Για τη χρήση 2012

	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου (2,4%)	24.015,41	24.015,41
Χαρτόσημο	480,31	480,31
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	192,12	96,06
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου (3,6%)	12.000,00	12.000,00
Χαρτόσημο	360,00	360,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	216,00	72,00

Για τη χρήση 2013

	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου (2,4%)	23.173,75	23.173,75
Χαρτόσημο	463,48	463,48
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	185,39	92,70
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου (3,6%)	36.069,80	36.069,80
Χαρτόσημο	1.112,09	1.112,09
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	667,25	222,42

Για τη χρήση 2014

	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
--	------------------------------	-------------------------------

Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου (2,4%)	22.625,75	22.625,75
Χαρτόσημο	452,52	452,52
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	181,01	181,01

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ./23-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής
..... του, με ΑΦΜ και την
τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

α) της υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, **χρήσης 2012**,

β) της υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, **χρήσης 2013**

γ) της υπ' αρ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, **χρήσης 2014**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Χρήση 2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου (2,4%)		24.015,41	24.015,41	24.015,41
Χαρτόσημο		480,31	480,31	480,31
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		192,12	192,12	96,06
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου (3,6%)		12.000,00	12.000,00	12.000,00
Χαρτόσημο		360,00	360,00	360,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		216,00	216,00	72,00
Πρόστιμο άρθρου 1 Ν.2523/1997 ανακρίβειας / μη υποβολής		1.498,12	1.498,12	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ, Ο.Γ.Α. + Ο.Γ.Α		1.161,91	1.161,91	937,78
Σύνολο για καταβολή		2.410,34	2.410,34	1.946,15
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)= (Β)+ (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
Φόρος	Άρθρο 1 Ν.2523/97	Άρθρο 58 ΚΦΔ	Τόκοι Άρθρο 53 ΚΦΔ	Σύνολο προστίμου παρ.1 Άρθρο 49 Ν.2509/17	
		(1.008,37€*50%)	(1.008,37*43%)		

1.008,37	1.210,04 €	504,19 €	433,60 €	937,78 €	937,78 €

Χρήση 2013

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου (2,4%)		23.173,75	23.173,75	23.173,75
Χαρτόσημο		463,48	463,48	463,48
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		185,39	185,39	92,70
Αξία υποκείμενη στα τέλη χαρτοσήμου (3,6%)		37.069,80	37.069,80	37.069,80
Χαρτόσημο		1.112,09	1.112,09	1.112,09
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		667,25	667,25	222,42
Πρόστιμο άρθρου 1 Ν.2523/1997 ανακρίβειας / μη υποβολής				
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ανακρίβειας /μη υποβολής		2.259,94	2.259,94	1.758,34
Σύνολο για καταβολή		4.688,15	4.688,15	3.649,02
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)= (Β)+ (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩ- ΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
Φόρος	Άρθρο 1 Ν.2523/97	Άρθρο 58 ΚΦΔ	Τόκοι Άρθρο 53 ΚΦΔ	Σύνολο προστί- μου παρ.1 Άρ- θρο 49 Ν.2509/17	
	(1.890,68*50%)	(1.890,68€*50%)	(1.890,68*43%)		
1.890,68	2.268,82 €	945,34 €	812,99 €	1.758,34 €	1.758,34 €

Χρήση 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία υποκείμενη στο τέλη χαρτοσήμου (2,4%)		22.625,75	22.625,75	22.625,75
Χαρτόσημο		452,52	452,52	452,52
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		181,01	181,01	90,50
Πρόστιμο άρθρου 1 Ν.2523/1997 ανακρίβειας / μη υποβολής		760,23	760,23	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ανακρίβειας/μη υποβο- λής		652,98	652,98	559,31
Σύνολο για καταβολή		1.286,51	1.286,51	1.102,33
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)= (Β)+ (Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
Φόρος	Άρθρο 1 Ν.2523/97	Άρθρο 58 ΚΦΔ	Τόκοι Άρθρο 53 ΚΦΔ	Σύνολο προστίμου παρ.1 Άρ- θρο 49 Ν.2509/17	
		(543,02€*50%)	(543,02*53%)		
543,02	651,63 €	271,51 €	287,80 €	559,31 €	559,31 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.