



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 20.3.2024

Αριθμός απόφασης: 739

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 20), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
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,

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά α) της με αριθμό/17.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου β' τριμήνου 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, β) της με αριθμό/17.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου δ' τριμήνου 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την

αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ./17.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου β' τριμήνου 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τέλη χαρτοσήμου, ποσού 30,00 €, πλέον εισφοράς ΟΓΑ χαρτοσήμου, ποσού 6,00 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ επί των τελών χαρτοσήμου, ποσού 18,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 54,00 €.

2. Με την υπ' αριθμ./17.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου δ' τριμήνου 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τέλη χαρτοσήμου, ποσού 33,00 €, πλέον εισφοράς ΟΓΑ χαρτοσήμου, ποσού 6,60 €, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ επί των τελών χαρτοσήμου, ποσού 19,80 €, ήτοι συνολικό ποσό 59,40 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης 4.10.2023 εκθέσεως μερικού φορολογικού ελέγχου τελών χαρτοσήμου, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα σε εκτέλεση της με αρ./4.4.2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αρ. πρωτ./4.1.2023 Πληροφοριακού Δελτίου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ.

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

- Τηρούσε κανονικά το ειδικό βιβλίο μεταπωλητή μεταχειρισμένων του άρθρου 45 παρ. 8 του ν. 2859/2000 αλλά επειδή απουσίαζε από τη χώρα για μεγάλο χρονικό διάστημα δεν το ενημέρωσε για διάστημα τεσσάρων μηνών.
- Εσφαλμένα εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι αόριστες και ανατιολόγητες.
- Ο έλεγχος δεν επέδειξε τη δέουσα προσοχή και παρέλειψε να αναφερθεί στους ισχυρισμούς που προέβαλε.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΔ 'Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης':
«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 αρχεία (βιβλία και 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 στο άρθρο 8 παρ. 10 των ΕΛΠ (ν.4308/2014) ορίζονται τα εξής:

«10. Οι οντότητες που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου όταν συναλλάσσονται ως αγοραστές με πρόσωπα μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου, εκδίδουν σχετικό παραστατικό προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής. Το παραστατικό αυτό αναφέρει:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του αντισυμβαλλόμενου.

γ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των

παρεχόμενων υπηρεσιών.

δ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών.

ε) Την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας, κατά περίπτωση, και το συνολικό ποσό της συναλλαγής.

στ) Το είδος και το ποσό τυχόν φορολογικών επιβαρύνσεων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 15 παρ. 1 περ. α' και 13 παρ. 1 περ. α' του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου στην αγορά κινητών αγαθών από ιδιώτες από υποκείμενο στο ΦΠΑ αγοραστή πλην Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. η αγορά του αγαθού θα υπαχθεί σε τέλος χαρτοσήμου 3%.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν.Δ. 4535/64 ορίζεται ότι: «Τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του ΚΦΔ: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, στο 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, εν προκειμένω, στον προσφεύγοντα με αντικείμενο, διενεργήθηκε έλεγχος σε εκτέλεση της με αρ./4.4.2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αρ. πρωτ./4.1.2023 Πληροφοριακού Δελτίου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ.

Επειδή στα πλαίσια του ως άνω ελέγχου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν απέδωσε τα αναλογούντα τέλη χαρτοσήμου για τα υπ' αριθ./27.6.2019,/2.10.2019 και/4.12.2019 τιμολόγια για την αγορά αυτοκινήτων από ιδιώτες (άνευ ΦΠΑ) αξίας 1.000,00€, 100,00€ και 1.000,00€ αντίστοιχα.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή ο προσφεύγων που αμφισβητεί τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου και, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ΚΦΔ, φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας αυτών προβάλλει μόνο τυπικούς ισχυρισμούς περί ακυρότητας και όχι συγκεκριμένους ισχυρισμούς ουσίας ενώ δεν προσκομίζει κανένα νεότερο στοιχείο που να διαφοροποιεί τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στη με ημερομηνία θεώρησης 4.10.2023 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου τελών χαρτοσήμου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 23.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση α) της με αριθμό/17.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου β' τριμήνου 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, β) της με αριθμό/17.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου δ' τριμήνου 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

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

φορολογική περίοδος β' τριμήνου 2019	
Τέλη Χαρτοσήμου	30,00
Εισφορά υπέρ. ΟΓΑ	6,00
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	18,00
Σύνολο	54,00

(Ως η υπ' αριθ./17.10.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου)

φορολογική περίοδος δ' τριμήνου 2019	
Τέλη Χαρτοσήμου	33,00
Εισφορά υπέρ. ΟΓΑ	6,60
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	19,80
Σύνολο	59,40

(Ως η υπ' αριθ./17.10.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου)

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

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών

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

**Η Προϊστάμενη 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.