



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 12/04/2024

Αριθμός απόφασης: 962

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332246
e mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α΄ 206/4-11-2022), 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017).

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **14/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «..... **ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**» με το διακριτικό τίτλο «**ΚΑΡΠΟΣ ΕΠΕ**», με **ΑΦΜ:**, που εδρεύει στην Κεντρική Λαχαναγορά Θεσσαλονίκης, στη θέση του Δήμου Αμπελοκήπων – Μενεμένης και

εκπροσωπείται νόμιμα, κατά : α) της με αριθμό/**09-11-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2018 και β) της με αριθμό/**09-11-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2017 , του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **14/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «..... **ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**» με **ΑΦΜ:**, 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:

Με την αριθμ./**09-11-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τέλη χαρτοσήμου ύψους 9.000,00€, ΟΓΑ Χαρτοσήμου ύψους 1.800,00€, πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ, λόγω μη υποβολής δήλωσης, ύψους 4.500,00€ και πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ΟΓΑ Χαρτοσήμου ύψους 900,00€, ήτοι, συνολικό ποσό 16.200,00€.

Με την αριθμ./**09-11-2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τέλη χαρτοσήμου ύψους 7.000,00€, ΟΓΑ Χαρτοσήμου ύψους 1.400,00€, πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ, λόγω μη υποβολής δήλωσης, ύψους 3.500,00€ και πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ΟΓΑ Χαρτοσήμου ύψους 700,00€, ήτοι, συνολικό ποσό 12.600,00€.

Οι ανωτέρω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου εκδόθηκαν από το 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, στα πλαίσια μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας τελών χαρτοσήμου, δυνάμει των με αριθμ. και/24-08-2023 εντολών ελέγχου. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε ο έλεγχος που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα με την υπ' αριθμό .../2023 εντολή στις φορολογίες Εισοδήματος και ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2017-31/12/2017 και 01/01/2018-31/12/2018, από τον οποίο διαπιστώθηκε πως οι εταίροι της προσφεύγουσας,και, έλαβαν από το ταμείο, στις 22/12/2017 το συνολικό ποσό των 700.000€ και στις 28/12/2018 το συνολικό ποσό των 900.000€.

Η προσφεύγουσα με την από **14-12-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επικαλούμενη ότι τα ανωτέρω ποσά διακινήθηκαν τότε, μέσω τραπεζικού λογαριασμού της εταιρείας σε Τράπεζα της Βουλγαρίας, αποκλειστικά για την αγορά οπωροκηπευτικών προϊόντων, καθόσον οι τραπεζικές συναλλαγές στην Ελλάδα, εκείνη την περίοδο (2017-2018) υπόκεινταν σε πληθώρα περιορισμών λόγων των (επιβληθέντων το καλοκαίρι του 2015 και αρθέντων το καλοκαίρι του 2019) capital controls. Συνεπώς, εσφαλμένα εκλαμβάνεται από τον έλεγχο ότι οι εταίροι έλαβαν χρήματα από το ταμείο της επιχείρησης και ως εκ τούτου οι καταλογιστικές πράξεις στερούνται βασιμότητας, καθόσον δεν υφίσταται οποιοδήποτε νόμιμο έρεισμα για την επιβολή των επίμαχων τελών και προστίμων.

Επειδή, το Π.Δ. της 28 Ιουλίου 1931 «Περί Κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου» (Κ.Ν.Τ.Χ., Α' 239) ορίζει στο τέταρτο εδάφιο της περίπτωσης γ της παραγράφου 5 του άρθρου 15, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 43 του ν. 1041/1980 (Α' 75), ορίζει ότι: *«Πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταίρων ή μετόχων ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικής εν γένει εταιρείας ή επιχειρήσεις, ήτις δεν ανάγεται εις σύμβασιν, πράξιν κ.λπ., υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νομίμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου εν επί της εκατόν (1%). Εις ην περίπτωσιν, εκ της εγγραφής ή εξ ετέρου εγγράφου αποδεικνύεται ότι η κατάθεσις ή ανάληψις αφορά σύμβασιν, πράξιν κ.λπ. υποκειμένην εις μεγαλύτερον ή μικρότερον τέλος χαρτοσήμου, οφείλεται το διά την σύμβασιν, πράξιν κ.λπ. προβλεπόμενον τέλος»*.

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ΚΦΔ**, ορίζεται ότι : *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, με βάση τις από 09/11/2023 εκθέσεις ελέγχου Τελών χαρτοσήμου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, λειτουργεί με τη μορφή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης και με αντικείμενο δραστηριότητας το χονδρικό εμπόριο νωπών φρούτων και λαχανικών. Στα πλαίσια του ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2017-31/12/2017 και 01/01/2018-31/12/2018, διενεργήθηκαν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που προβλέπονται από το πρόγραμμα ελέγχου της ενότητας Γ του παραρτήματος ΙΙΙ της ΠΟΛ. 1124/2015 για επιχειρήσεις που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, όπου διαπιστώθηκε ότι, οι εταίροι της προσφεύγουσαςκαι, έλαβαν χρήματα από το ταμείο της επιχείρησης, κατά τη φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017, ποσά ύψους 679.000,00€ και 21.000,00€, αντίστοιχα και κατά τη φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2018, ποσά ύψους 873.000,00€ και 27.000,00€, αντίστοιχα, χωρίς να αναφέρεται κάποια αιτιολογία στις

λογιστικές εγγραφές, όπου χρεώθηκε ο λογαριασμός 33.07.0001 «Δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρου» και 33.07.0002 «Δοσοληπτικός λογαριασμός εταίρου». Οι παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα με τα υπ' αριθμό και/05-09-2023 Σημειώματα Διαπιστώσεων του Ελέγχου, προκειμένου να υποβάλλει εντός της ταχθείσας ημερομηνίας εγγράφως τις τυχόν αντιρρήσεις της για τα προσωρινά αποτελέσματα του ελέγχου.

Με την παρέλευση του ανωτέρω διαστήματος και καθώς η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε τις έγγραφες αντιρρήσεις της, ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση των οριστικών αποτελεσμάτων με τις από 09-11-2023 Εκθέσεις Τελών Χαρτοσήμου για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, καταλογίζοντας τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου 1% πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ χαρτοσήμου 20%, στα συνολικά ποσά των 700.000,00€ και 900.000,00€, αντίστοιχα, κατ'εφαρμογή των διατάξεων της περ. γ' της παρ. 5 του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ.

Επειδή, κατά την έννοια της διάταξης του τέταρτου εδαφίου της περ. γ' της παρ. 5 του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ., κάθε εγγραφή στα βιβλία περί δόσης ή ανάληψης χρημάτων χωρίς μνεία της αιτίας υπόκειται κατ' αρχήν σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1%, εκτός αν ο φορολογούμενος ισχυρισθεί και αποδείξει ότι η εγγραφή αυτή ανάγεται σε σύμβαση, πράξη, κ.λ.π. που υποβλήθηκε στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλάχθηκε νομίμως από αυτά (ΣτΕ 4463/1997, 1039/1996).

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα ανωτέρω ποσά διακινήθηκαν μέσω τραπεζικού της λογαριασμού σε τράπεζα της Βουλγαρίας αποκλειστικά για την αγορά οπωροκηπευτικών, ωστόσο, ο ισχυρισμός αυτός, χωρίς να συνεπικουρείται από σχετικά έγγραφα, είναι απορριπτέος ως αναπόδεικτος και αορίστως προβαλλόμενος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **14/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....**ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**» με το διακριτικό τίτλο «.....», με **ΑΦΜ:**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ' αρ./09-11-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, σύνολο για καταβολή : **16.200,00 €** (ποσό χαρτοσήμου :9.000,00€ + ΟΓΑ Χαρτοσήμου :1.800,00€ + πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ : 4.500,00€ + πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ΟΓΑ Χαρτοσήμου : 900,00).

Επί της υπ' αρ./09-11-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, σύνολο για καταβολή : **12.600,00 €** (ποσό χαρτοσήμου :7.000,00€ + ΟΓΑ Χαρτοσήμου :1.400,00€ + πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ : 5.500,00€ + πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ΟΓΑ Χαρτοσήμου : 700,00).

Επί των οφειλόμενων τελών κ.τ.λ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.