



Καλλιθέα 25/5/2023
Αριθμός Απόφασης: 1309



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020(ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) 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) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του ΚΦΔ, αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),
 - 2.Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
 - 3.Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
 - 4.Την από 26.1.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή Ανωνύμου εταιρείας υπό την επωνυμία «.....» υπό τον διακριτικό τίτλο «.....» (..... -,, Ν. Αττικής (ΤΚ)) με ΑΦΜ:, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ Αττικής:
 - της υπ' αριθ./21-12-2022 οριστικής πράξης ΚΝΤΧ φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2016
 - της υπ' αριθ./21-12-2022 οριστικής πράξης ΚΝΤΧ φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2017 και
 - της υπ' αριθ./21-12-2022 οριστικής πράξης ΚΝΤΧ φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
 - 5.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση αυτών.
 - 6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
 - 7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6,όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.
- Επί της από 26.1.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, 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' αριθ./21-12-2022 οριστική πράξη ΚΝΤΧ περιόδου 1/1-31/12/2016, καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου(1%), ποσού 1.346,49 ευρώ, πλέον ΟΓΑ ποσού 269,30

ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 807,90 ευρώ, ήτοι σύνολο για καταβολή 2.423,69 ευρώ.

- Με την υπ' αριθ./21-12-2022 οριστική πράξη ΚΝΤΧ περιόδου 1/1-31/12/2017, καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου(1%), ποσού 17.462,39 ευρώ, πλέον ΟΓΑ ποσού 3.492,68 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 10.478,03 ευρώ, ήτοι σύνολο για καταβολή 31.434,09 ευρώ.

- Με την υπ' αριθ./21-12-2022 οριστική πράξη ΚΝΤΧ περιόδου 1/1-31/12/2018, καταλογίστηκε τέλος χαρτοσήμου(1%), ποσού 11.761,96 ευρώ, πλέον ΟΓΑ ποσού 2.352,39 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 7.057,18 ευρώ, ήτοι σύνολο για καταβολή 21.171,53 ευρώ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στην προσφεύγουσα, διενεργήθηκε στις 9/5/2019 από συνεργείο ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, φορολογικός έλεγχος ο οποίος σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην από 01-11-2019 σχετική πληροφοριακή έκθεση, διαπίστωσε ότι, αυτή δεν κατέβαλλε τέλη χαρτοσήμου για ταμειακή διευκόλυνση εταιρειών που συνεργάζεται, χαρακτηρίζοντας τα ποσά που εμφανίζονται στον λογαριασμό 50.00 και σε υπολογαριασμούς αυτού ως δανειακούς δοσοληπτικούς λογαριασμούς, επιβάλλοντας χαρτόσημο 2,4%.

Στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ με βάση την πληροφοριακή έκθεση ελέγχου χαρτοσήμου της ΥΕΔΔΕ Αττικής και υιοθετώντας τις διαπιστώσεις αυτής, συνέταξε την από 18-9-2020 έκθεση μερικού ελέγχου γραφείου ΚΝΤΧ καταλογίζοντας χαρτόσημο 2% πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου μετά των προβλεπόμενων προστίμων.

Επί της με αριθ...../2020 πράξης φορολογικού έτους 2016, β) της με αριθ...../2020 πράξης φορολογικού έτους 2017 και γ) της με αριθ...../2020 πράξης φορολογικού έτους 2018, υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα η αριθ.πρωτ...../14-10-2020 ενδικοφανής προσφυγή, η οποία με την αριθ...../08-2-2021 απόφαση της υπηρεσίας μας έγινε αποδεκτή και ακυρώθηκαν οι εν λόγω πράξεις για τυπικούς λόγους προκειμένου να προσδιορισθεί εκ νέου η τυχόν υποχρέωση καταβολής χαρτοσήμου, σύμφωνα με το σκεπτικό αυτής.

Με την αριθ...../26-9-2022 εντολή του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ Αττικής, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος τελών χαρτοσήμου σε επανάληψη διαδικασίας και διαπίστωσε, ότι σε καρτέλες πελατών της προσφεύγουσας περιλαμβάνονται αποκλειστικά εγγραφές χρηματικών συναλλαγών που έχουν τον χαρακτήρα της ταμειακής διευκόλυνσης και στις οποίες επιβάλλεται χαρτόσημο 1% πλέον ΟΓΑ χαρτοσήμου 20%.

Συγκεκριμένα οι συναλλαγές που στις οποίες επιβάλλεται χαρτόσημο, είναι 134.649,49 ευρώ για το έτος 2016, 1.746.338,51 ευρώ για το 2017 και 1.176.196,00 ευρώ για το 2018.

Με την από 26.1.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ Αττικής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1ος Λόγος: Επειδή οι οριστικές πράξεις τελών χαρτοσήμου έχουν εκδοθεί στις 29/12/2022, δηλαδή μετά την οριζόμενη με τις διατάξεις του άρθρου 36&2 περ. γ' του Ν. 4174/2013 (και ήδη διατάξεων του άρθρου 36&2 περ. γ' του Ν. 4987/2022, προθεσμία, σε συνδυασμό με τα οριζόμενα στις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 6 του άρθρου 63 του ΚΦΔ.

2ος Λόγος: Επειδή αρμοδιότητα για την έκδοση των νέων πράξεων επιβολής τελών χαρτοσήμου είχε ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ, ΦΑΕ Αθηνών, ο οποίος και είχε εκδώσει νομίμως προς το σκοπό αυτό την υπ' αριθ./0/1159/24-32021 εντολή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, ο οποίος διενεργείται στις εγκαταστάσεις των επιχειρήσεων και δεν μπορεί να υπερβεί σε διάρκεια τους έξι (6) μήνες.

3ος Λόγος: Επειδή ουδέποτε η φορολογική αρχή (1ο ΕΛ.ΚΕ Αττικής) απέδειξε εις τι

δ) για όσο διάστημα διαρκεί η προθεσμία υποβολής αιτήματος Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού (Δ.Α.Δ.) του άρθρου 63Α, όπως αυτή ορίζεται στις ειδικότερες διατάξεις που προβλέπουν τη δυνατότητα υποβολής αιτήματος Δ.Α.Δ., και μόνο για την υποβολή και αποδοχή του σχετικού αιτήματος, καθώς επίσης και εφόσον υποβληθεί τέτοιο αίτημα, για όσο χρόνο διαρκεί η Δ.Α.Δ. και μόνο για το ζήτημα το οποίο αφορά ή σχετίζεται με αυτή. Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης Αμοιβαίου Διακανονισμού, παρατείνεται για ένα (1) έτος μετά την έκδοση της απόφασης η περίοδος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με έρεισμα την απόφαση αυτή και με σκοπό τη συμμόρφωση με αυτήν,

ε) εάν υποβληθεί αίτηση για ακύρωση ή τροποποίηση, σύμφωνα με το άρθρο 63Β ή ακυρωθεί ή τροποποιηθεί άμεσος προσδιορισμός φόρου, πράξη προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, σύμφωνα με το άρθρο 63Β, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης του άρθρου 63Β, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

3.....4.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 του ΚΦΔ, ορίζεται, ότι:

.....

6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 της φορολογικής αρχής. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής του.

Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, βάσει του άρθρου 36 παρ.1 ισχύει ο γενικός κανόνας της πενταετούς παραγραφής

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 36 παρ.2 γ σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 66 του ΚΦΔ, που αναφέρονται στις περιπτώσεις ακύρωσης πράξεων λόγω τυπικής πλημμέλειας, αφορούν τις περιπτώσεις που η αρχική πράξη ακυρώνεται για τυπικούς λόγους και η νέα πράξη κατ' επανάληψη διαδικασίας εκδίδεται πέραν της πενταετίας.

Επειδή, οι υπό κρίση οριστικές πράξεις χαρτοσήμου εκδόθηκαν εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής.

Επειδή, ορθά ο Προϊσταμένος του 1ου ΕΛΚΕ Αττικής, εξέδωσε τις υπό κρίση οριστικές πράξεις χαρτοσήμου, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην απόφαση με την αριθ.531/08-2-2021 απόφαση της υπηρεσίας μας.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως καταγράφονται στη σχετική έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων του 1ου ΕΛΚΕ Αττικής, κρίνονται βάσιμες και αποδεκτές.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 26.1.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΕ» με ΑΦΜ:, και την επικύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ Αττικής:

- της υπ' αριθ./21-12-2022 οριστικής πράξης ΚΝΤΧ φορολογικής περιόδου 1/1-

31/12/2016

- της υπ' αριθ. /21-12-2022 οριστικής πράξης ΚΝΤΧ φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2017 και

- της υπ' αριθ. /21-12-2022 οριστικής πράξης ΚΝΤΧ φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2018

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσης απόφασης.

Α.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
2.423,69€	2.423,69€

Β.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
31.434,09€	31.434,09€

Γ.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ & ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
21.171,53€	21.171,53€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α/Α

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 .