

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΑΡΙΘΜΟ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ



Καλλιθέα, 15/5/2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 1157

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 από 13.1.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ. κατά : α) Της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2016, β) Της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος/Πρόστιμο εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016, γ) Της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2016, δ) Της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2012, ε) Της υπ' αριθ. /2022, Οριστικής Πράξης Διορθωτικού ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2012, στ') Της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας

Εισοδήματος για οικονομικό έτος 2013 , 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 θεώρησης 8/12/2022: εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ.,Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος και τις συνημμένες σε αυτές ως αναπόσπαστο μέρος από 3.10.2022 αντίστοιχες 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 από 13.1.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, 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. υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά τελών χαρτοσήμου ποσού 852,30 €,πλέον διαφορά υπέρ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 170,46 €, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακριβείας ποσού 1.022,76€, πλέον εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 204,55 €, και συνολικά ποσό 2.250,07 €.

Β)) Με την υπ' αριθ. υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2016 , της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά τελών χαρτοσήμου ποσού 6.021,84 €,πλέον διαφορά υπέρ Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου ύψους 1.204,37 €, πλέον πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακριβείας ποσού 3.010,68 €, πλέον εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ποσού 602,19 € και συνολικά ποσό 10.839,08 €.

Γ) Με την υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1 έως 31/12/2012, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό υπόλοιπο 2.445,29€ πλέον πρόσθετοι φόροι λόγω ανακριβείας ποσού 2.934,35€ και συνολικά ποσό 5.379,64 €.

Δ) Με την υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1 έως 31/12/2016, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό υπόλοιπο 16.823,76 €πλέον πρόσθετοι φόροι λόγω ανακριβείας ποσού 8.411,88€ και συνολικά ποσό 25.235,64 €.

Ε) Με την υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος για οικονομικό έτος 2013 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό 3.402,90€ πλέον πρόσθετοι φόροι λόγω ανακριβείας ποσού 4.083,48€, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 212,64 €και συνολικά ποσό 7.699,02 €.

ΣΤ) Με την υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό 9.884,10€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 4.942,05 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.288,20 € και συνολικά ποσό 16.114,35 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των με ημερομηνία θεώρησης 8/12/2022: εκθέσεων 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 από 3.10.2022 αντίστοιχων πληροφοριακών εκθέσεων Κ.Ν.Τ.Χ.,Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο έλεγχος διενεργήθηκε από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας συνεπεία των με αριθμό πρωτοκ./...../..../12.8.2019 και/ 9.9.2019 εγγράφων της Δ/σης Αστυνομίας Αιτωλίας με θέμα την παραγγελία για διενέργεια φορολογικού ελέγχου στην επιχείρηση του προσφεύγοντος.

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/2011 υπ αριθ./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 κομποτεχνημάτων 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 οσόροφος
- σε κατάσταση του επί της οδού αριθμ.
- σε κατάσταση του επί της οδού με αριθμ
- σε κατάσταση του επί της οδού Πλατεία με αριθμ , από αστυνομικούς υπαλλήλους του Α.Τ. παρουσία Δικαστικού

Τα ανωτέρω έγγραφα παρελήφθησαν και καταχωρήθηκαν σε ιδιαίτερο βιβλίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, όπου έλαβαν αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ/2019 και/9-9-2019.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο Προϊστάμενος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, εξέδωσε την με αριθμ./30-10-2019 εντολή ελέγχου - έρευνας, προκειμένου να εξεταστούν και να αξιολογηθούν τα διαλαμβανόμενα στα με αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ /9-9-2019 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 3/10/2022: 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 οι με ημερομηνία θεώρησης 3/10/2022: 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.), των ελεγκτών της Υ.Ε..Δ.Δ.Ε. Πάτρας, οι οποίες διαβιβάσθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.ΠΑΤΡΩΝ, προκειμένου στα πλαίσια της αρμοδιότητάς της να εκδώσει τις προβλεπόμενες πράξεις επιβολής προστίμων. Κατά των εν λόγω πράξεων ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας η με αριθμό πρωτοκόλλου/28-11-2022

ενδικοφανής προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την με αριθμό/28.3.2023 απόφαση της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών .

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 3/10/2022 πληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ.,Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας και διαβιβάσθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΑΣ, η οποία εν συνεχεία στα πλαίσια της αρμοδιότητάς της συνέταξε τις με ημερομηνία θεώρησης 8/12/2022 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ.,Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις..

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./10/05/2011 παρ. 1. Μετά την καταχώριση κάθε αγοράς, το απόκομμα παραδίδετο στον πωλητή, ενώ το στέλεχος φυλάσσονταν 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 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 εντολέων -πελατών του, δεν αφορά την Φορολογική Αρχή.
- έθεσε ενώπιον της Φορολογικής Αρχής και Διοίκησης όλες τις καταστάσεις ενέχυρων, κατά ονοματεπώνυμο πελάτη, είδος ενεχύρου, 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.
- Εσφαλμένα βεβαιώθηκε πρόστιμο σε βάρος του για μη ανταπόκριση σε κλήση της φορολογικής Αρχής, ενώ από τα προσαγόμενα έγγραφα του αποδεικνύεται ότι πάντοτε και εμπρόθεσμα απαντούσε στις κλήσεις της Φορολογικής Αρχής κι διέθεσε ενώπιον της όλα τα φορολογικά και λογιστικά βιβλία.

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 2016-20019 που επιβλήθηκαν από την φορολογική αρχή βάσει των με ημερομηνία θεώρησης 3/10/2022: 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/28-11-2022 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την με αριθμό/28.3.2023 απόφαση της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών. Συνεπώς οι προβαλλόμενοι από τον προσφεύγοντα ισχυρισμοί έχουν ήδη απαντηθεί και απορριφθεί με την ως άνω/28.3.2023 απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις Κ.Ν.Τ.Χ.,Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος εκδόθηκαν βάσει των με ημερομηνία θεώρησης 8/12/2022 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ.,Φ.Π.Α της Δ.Ο.Υ. Πάτρας και των συνημμένων σε αυτές με ημερομηνία θεώρησης 3/10/2022 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 Κ.Ν.Τ.Χ.,Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος δεν προβάλλει ισχυρισμούς ως προς τις συγκεκριμένες πράξεις,αλλά επαναλαμβάνει τους ισχυρισμούς που

διατυπώθηκαν με αριθμό πρωτοκόλλου/28-11-2022 ενδικοφανή προσφυγή του, οι οποίοι, ως αναφέρθηκε, έχουν απαντηθεί με την με αριθμό/28.3.2023 απόφαση της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών.

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, ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου θα πρέπει να αναφερθεί ότι, όπως προκύπτει και από την με ημερομηνία θεώρησης 3.10.2022 αντίστοιχη 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 άρθρ. 8 παρ.1 Κώδικα Περί Χαρτοσήμου ν.128/75 και το ΠΔ της 28-7-1931 άρθρ. 14 και 15 παρ. 1 και 5γ ΚΝΤΧ σε συνδυασμό με το άρθρ. 6 Ν.4607/2019 όπως και η ΠΟΛ 1027/10-01-2010.

Επειδή όπως αναφέρεται στις με ημερομηνία θεώρησης 8/12/2022 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ., της Δ.Ο.Υ. Πάτρας (για τα έτη 2012 και 2016 αντίστοιχα) και τη συνημμένη σε αυτές με ημερομηνία θεώρησης 3/10/2022 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, για το φορολογικό έτος 2012 η μη δηλωθείσα αξία των ενεχυριάσεων είναι 28.110,00 ευρώ και η αξία των αγορών 300,00 ευρώ, ήτοι συνολική αξία επιμέτρησης χαρτοσήμου 28.410,00 ευρώ και για το φορολογικό έτος 2016 η μη δηλωθείσα αξία των ενεχυριάσεων είναι 193.276,00 ευρώ και η αξία των αγορών είναι 7.452,00 ευρώ, ήτοι συνολική αξία επιμέτρησης χαρτοσήμου 200.728,00 ευρώ και ως εκ τούτου ορθά καταλογίσθηκε βάσει ελέγχου το οφειλόμενο τέλος χαρτοσήμου και ο Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου.

Επειδή όπως αναφέρεται στις με ημερομηνία θεώρησης 8/12/2022 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., της Δ.Ο.Υ. Πάτρας (για τα έτη 2012 και 2016 αντίστοιχα) και τη

συνημμένη σε αυτές με ημερομηνία θεώρησης 3/10/2022 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας η επιχείρηση του προσφεύγοντος:

- κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1 έως 31/12/2012 δεν έχει συμπεριλάβει στις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές με τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α το ποσό των 10.631,70 € . με αναλογούν ποσό Φ.Π.Α, 2.445,91 € .

- κατά τη φορολογική περίοδο 1/1 έως 31/12/2016 δεν έχει συμπεριλάβει στις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές με τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. το ποσό των 70.777,27 € . με αναλογούν ποσό Φ.Π.Α 16.823,76 € .

Επειδή όπως αναφέρεται στις με ημερομηνία θεώρησης 8/12/2022 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Πάτρας (για τα έτη 2012 και 2016 αντίστοιχα) και τη συνημμένη σε αυτές με ημερομηνία θεώρησης 3/10/2022 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας η επιχείρηση του προσφεύγοντος:

- κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1 έως 31/12/2012 δεν έχει συμπεριλάβει στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα το ποσό των 10.631,70 €

- κατά τη φορολογική περίοδο 1/1 έως 31/12/2016 δεν έχει συμπεριλάβει στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα το ποσό των 53.657,27 ευρώ.

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 θεώρησης 8/12/2022: εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Ν.Τ.Χ.,Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος και τις συνημμένες σε αυτές ως αναπόσπαστο μέρος από 3.10.2022 αντίστοιχες 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.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 13.1.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση : α)Της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2016, β)Της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος/Πρόστιμο εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016, γ) Της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2016, δ) Της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2012, ε) Της υπ' αριθ./2022, Οριστικής Πράξης Διορθωτικού ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2012 σ')Της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος για οικονομικό έτος 2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1 έως 31/12/2012 (οικονομικό έτος 2013)

α) υπ' αριθ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου: ποσό 2.250,07 ευρώ

β) υπ' αριθ. /2022, Οριστική Πράξη Διορθωτικού ΦΠΑ: ποσό 5.379,64 ευρώ .

γ)) υπ' αριθ. /2022, Οριστική Πράξη Διορθωτικού ΦΠΑ: ποσό 7.699,02 ευρώ

Φορολογική περίοδος 1/1 έως 31/12/2016 (φορολογικό έτος 2016)

α) υπ' αριθ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου : ποσό 10.839,08 ευρώ.

β) υπ' αριθ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού ΦΠΑ: ποσό 25.235,64 ευρώ .

γ) υπ' αριθ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος/Πρόστιμο εισοδήματος: ποσό 16.114,35 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.