



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 28-2-2014

Αριθμός απόφασης:381

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 24/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αλεξανδρούπολης, οδός κατά του υπ' αρ. /19.12.2013 φύλου ελέγχου χαρτοσήμου διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2004 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το υπ' αριθ. /19.12.2013 φύλο ελέγχου χαρτοσήμου διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18.12.2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 19/02/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση του υπ' αριθ./19.12.2013 φύλου ελέγχου χαρτοσήμου διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του Χαρτόσημο ποσού 23.727,14 €, πλέον 28.472,57 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας. Η διαφορά φόρου προέκυψε γιατί διενεργήθηκε Τακτικός Έλεγχος, ύστερα από την αριθ./07.06.2013 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 18/12/2013 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας χαρτοσήμου της Δ.Ο.Υ Αλεξανδρούπολης, ο φορολογούμενος δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία των ελεγχόμενων χρήσεων λόγω ανωτέρας βίας(πυρκαγιά), με αποτέλεσμα ο έλεγχος να προσδιορίσει τα αποτελέσματα μόνο από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας επιχείρησης και από τις διασταυρώσεις των συναλλαγών της, όπως αυτές έχουν δηλωθεί από άλλους φορολογούμενους στις Δηλώσεις Συγκεντρωτικών Καταστάσεων.

Επειδή ο έλεγχος έκρινε για τη διαχ/κή περίοδο 01/01/2004-31/12/2004 τα βιβλία ανεπαρκή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3,4,6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/1992 και προσδιόρισε τα αποτελέσματα λογιστικά και εξωλογιστικά σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις(άρθρα 32,34,41 και 50 του Ν.2238/94) λαμβάνοντας υπόψη τις δηλώσεις Φ.Ε , ΦΠΑ και τις διασταυρώσεις των συναλλαγών από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών- προμηθευτών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 5 του Π.Δ.186/1992, ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που δέχονται από πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο ή δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών. Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το πρωτότυπο του τιμολογίου που εκδίδει ο αγοραστής των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών αποστέλλεται εντός του επομένου από την έκδοση του μήνα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 39α περί ειδικού καθεστώτος καταβολής του φόρου από τον λήπτη αγαθών και υπηρεσιών του Ν.2859/2000, στην παράγραφο 1 ορίζεται ότι οι Υποκείμενοι στο φόρο που πραγματοποιούν σε άλλους υποκείμενους παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, όπως αυτά καθορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, θεωρείται ότι διενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες με Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους και κατά συνέπεια δεν επιβαρύνουν με Φ.Π.Α. το φορολογικό στοιχείο που εκδίδουν. Υποχρεούνται όμως να αναγράφουν στο στοιχείο αυτό την ένδειξη «Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής των αγαθών».

Επειδή από τον διενεργηθέντα έλεγχο επί των δηλώσεων της ελεγχόμενης και ύστερα από σύγκριση των αγορών (σύμφωνα με τις δηλώσεις της ελεγχόμενης) και των αγορών όπως δηλώθηκαν από τρίτους σύμφωνα με τις αντίστοιχες συγκεντρωτικές καταστάσεις του άρθρου 20

του Π.Δ.186/92, διαπιστώθηκαν διαφορές οι οποίες αφορούν σε αγορές ανακυκλώσιμων εμπορευμάτων από ιδιώτες.

Επειδή τα πρόσωπα αυτά δεν είχαν υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου πώλησης, αλλά ο προσφεύγων (για την πραγματοποίηση αυτών των αγορών) εξέδιδε τιμολόγια αγοράς αγαθών από ιδιώτες όπως όφειλε και προκύπτει από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 36 παρ. 4 του Ν.2859/00 και των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 5 του Π.Δ.186/92.

Επειδή από τον συνδυασμό των παραπάνω διατάξεων με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1α του Κ.Τ.Χ. προκύπτει ότι κατά την έκδοση του τιμολογίου αγοράς από ιδιώτες δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. αλλά η αξία των αγαθών επιβαρύνεται με χαρτόσημο 3,6% (συμπεριλαμβανομένης και της εισφοράς υπέρ ΟΓΑ – 20%).

Επειδή το ποσό του χαρτοσήμου έπρεπε να αποδοθεί στη Δ.Ο.Υ. από την ελεγχόμενη (δεδομένου ότι οι ιδιώτες δεν είναι υπόχρεοι στην υποβολή δηλώσεων) μέχρι την 20^η ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου εντός του οποίου εκδόθηκε το εκάστοτε τιμολόγιο αγοράς.

Επειδή τα προαναφερόμενα τέλη χαρτοσήμου για τη διαχ/κή περίοδο 1/1/2004-31/12/2004 δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο.

Επειδή ορθώς ο έλεγχος προσδιόρισε το ύψος των αγορών από ιδιώτες λαμβάνοντας ως μοναδικό στοιχείο τις αγορές που προέκυψαν βάσει των συγκεντρωτικών καταστάσεων, αφαιρώντας από το ποσό των αγορών βάσει της δήλωσης, το ποσό των αγορών βάσει των συγκεντρωτικών καταστάσεων.

Επειδή το ποσό των τελών χαρτοσήμου επί τιμολογίων αγορών και ο πρόσθετος φόρος για την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο καταλογίστηκαν ορθώς και νομίμως σύμφωνα με τον λογιστικό προσδιορισμό του ελέγχου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18/12/2013 έκθεση ελέγχου Χαρτοσήμου της Δ.Ο.Υ Αλεξανδρούπολης επί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλο ελέγχου, 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 από 24/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουκατά του υπ' αριθ./19.12.2013 φύλου ελέγχου χαρτοσήμου διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αλεξανδρούπολης.

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

Διαφορά φόρου	23.727,14
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	28.472,57
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	-
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	52.199,71

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).