



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 02/05/2014

Αριθμός απόφασης:1005

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «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 08/01/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ..., ΑΦΜ ..., με έδρα στα Ιωάννινα, ... κατά της υπ'αριθμ. ... πράξης καταλογισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων έτους 2003 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ'αριθμ. ... πράξη καταλογισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων έτους 2003 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 2/5/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 08/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ..., ΑΦΜ ..., 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. ... πράξη καταλογισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων έτους 2003 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τέλος χαρτοσήμου και εισφορά υπέρ ΟΓΑ ποσού 3.882,83 € πλέον 4.659,40 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από προσωρινό έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων στην προσφεύγουσα εταιρεία για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα περί Τελών Χαρτοσήμου, που αναφέρονται στο άρθρο 15 παρ.5γ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του παραπάνω φύλλου ελέγχου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η φορολογική αρχή κακώς καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας το ποσό της προβαλλόμενης πράξης γιατί σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ.5γ εδάφιο δ του ΚΝΤΧ θα έπρεπε να το καταλογίσει σε βάρος του αποδέκτη της κατάθεσης, ήτοι της εταιρείας με την επωνυμία «...» .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ.5γ του ΚΝΧΤ πάσα εν γένει εγγραφή στα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων από εταίρους ή μετόχους ή άλλα πρόσωπα προς ή από εμπορικές εν γένει εταιρείες ή επιχειρήσεις, η οποία δεν ανάγεται σε σύμβαση, πράξη κ.λπ, υποβληθείσα στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσα νομίμως των τελών χαρτοσήμου, υπόκειται σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1%. ...Επίσης τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ (Ν.Δ.4535/64 Άρθρο 6 παρ.1)

Επειδή το τέλος οφείλεται ανεξάρτητα από το σκοπό για τον οποίο γίνεται η κατάθεση, καθόσον στο νόμο δεν τίθεται καμιά προϋπόθεση ή καμιά επιφύλαξη (Εγκ.Υπ.Οικ. Κ 8802/654/1983).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.1 του Ν.2523/97 αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ενάμιση τοις εκατό (1,5%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης, β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό τρισήμισι τοις εκατό (3,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης. Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.2 του Ν.2523/97 στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε δύομισι τοις εκατό (2,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τεσσεράμισι τοις εκατό (4,5%) για την ανακριβή δήλωση και σε

πέντε τοις εκατό (5%) για τη μη υποβολή δήλωσης. Οι πρόσθετοι αυτοί φόροι επιβάλλονται τόσο στην προσωρινή όσο και στην εκκαθαριστική δήλωση...

Επειδή σύμφωνα τη διάταξη του άρθρου 2 παρ.4 του Ν.2523/1997 τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.

Επειδή σύμφωνα τις διατάξεις της παραγράφου Α, υποπαραγράφου Α5, περίπτωση 2β του Ν.4152/13 ..οι διατάξεις του άρθρου 70 του Κ.Φ.Ε.-Ν2238/94 (οι οποίες αναφέρονται στην διοικητική επίλυση της διαφοράς μεταξύ του φορολογούμενου και του αρμόδιου προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας) όπως ισχύουν κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου ισχύουν για πράξεις που εκδίδονται μέχρι 31.7.2013.

Επειδή υπεύθυνοι έναντι του Δημοσίου, για την πληρωμή του τέλους αυτού είναι **όλοι** οι αναγραφόμενοι, ως συμβαλλόμενοι, στη σχετική σύμβαση. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 33 παρ.1 και 40 παρ.1 του Κώδικα Χαρτοσήμου, ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. εκδίδει στην περίπτωση αυτή πράξη καταλογισμού είτε κατά πάντων των συμβαλλομένων, είτε κατά τίνος μόνο εξ αυτών.(ΣτΕ 99/1979, 1961/1979). Στην προκειμένη περίπτωση το τέλος χαρτοσήμου θα καταβληθεί μόνο μία φορά.

Επειδή όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία η προσφεύγουσα εταιρεία δεν απέδωσε το αναλογούν χαρτόσημο για τις καταθέσεις που διενήργησε προς την εταιρεία με την επωνυμία «...» κατά παράβαση των ανωτέρω διατάξεων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../2013 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, 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 αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ'αριθμ. ... πράξης καταλογισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων έτους 2003.

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

Επί της υπ'αριθμ. ... πράξης καταλογισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων έτους 2003.

Διαφορά τέλους χαρτοσήμου	3.235,69 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	647,14 €

Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου (120% ως πράξη καταλογισμού)	3.882,83 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη	776,57 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.542,23 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).