



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, 12/09/2014

Αριθμός απόφασης: 2746

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. 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».
 - γ. 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».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από 01/08/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα, κατά της υπ' αριθ. διορθωτικού προσδιορισμού χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων διαχειριστικής περιόδου 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων διαχειριστικής περιόδου 2007, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24/06/2014 και με αριθμό 1315 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 02/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 01/08/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων διαχειριστικής περιόδου 2007 επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τέλη Χαρτοσήμου και ΟΓΑ 9.538,24 €, πλέον 11.445,89 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης, ο οποίος υπολογίσθηκε σε ποσοστό 2,5 % για κάθε μήνα καθυστέρησης από 25/04/2007 έως σήμερα και μέχρι ποσοστό 120%.

Η παράβαση αφορά τη μη υποβολή δήλωσης και τη μη απόδοση στο Δημόσιο τελών χαρτοσήμου που προκύπτουν από ιδιωτικό συμφωνητικό χρησιδανείου, το οποίο σύναψε την 20/04/2007 το προσφεύγον με τον (.....) παραχωρώντας σε αυτόν και για την επίτευξη των σκοπών του τη χρήση τμήματος (50%) ιδιόκτητου ακινήτου στην περιοχή Ο καταλογισμός της παράβασης έγινε με βάση την από υπ' αριθ. έκθεση ελέγχου φορολογίας χαρτοσήμου της Δ.Ο.Υ. Χανίων και το ποσό του τέλους πλέον των πρόσθετων φόρων που προέκυψαν από τον έλεγχο βεβαιώθηκαν σε ποσοστό 100% την 04/07/2014 (Αρ.Χ.Κ. .../....).

Το προσφεύγον, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν αμφισβητεί το ποσό που υπολογίσθηκε με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, αλλά ζητά το συμβιβασμό του πρόσθετου φόρου στα 3/5 αυτού ισχυριζόμενο ότι οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997, οι οποίες προβλέπουν ότι σε περίπτωση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ο πρόσθετος φόρος που προκύπτει περιορίζεται στα τρία πέμπτα (3/5) αυτού, δεν καταργήθηκαν και ότι η κατάργηση του περιορισμού των πρόσθετων φόρων αφορά μόνο τη φορολογία του Φ.Π.Α. (με την περίπτωση 4 της υποπαραγράφου Α6 της παραγράφου Α του ν. 4152/2013) και όχι γενικά όλες τις φορολογίες.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 4 του άρθρου 46 του ν. 4223/2013 και ισχύει από 31/12/2013 σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 59 του ίδιου νόμου, «*Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος..... Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν*

υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66 § 4 του ν. του ν. 4174/2013, όπως τέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 50 του ν. 4223/2013 και ισχύει από 31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 59 του ίδιου νόμου, «Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66 § 17 του ν. του ν. 4174/2013, όπως τέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 50 του ν. 4223/2013 και ισχύει από 31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 59 του ίδιου νόμου, «Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 42 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως αυτή τέθηκε με την περίπτωση 21 της υποπαραγράφου Δ2 του άρθρου 1 του ν. 4254/2014 και ισχύει από 1/1/2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ2, «Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, ανεξαρτήτως χρονικών περιορισμών, εφαρμόζεται και για υποθέσεις, οι οποίες ήταν δυνατό να υπαχθούν σε οποιαδήποτε περίπτωση των διατάξεων των άρθρων 70Α και 70Β του ν. 2238/1994».

Επειδή στην παράγραφο 44 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως αυτή τέθηκε με την περίπτωση 22 της υποπαραγράφου Δ2 του άρθρου 1 του ν. 4254/2014 και ισχύει από 1/1/2014 σύμφωνα με την περίπτωση 24 της ίδιας υποπαραγράφου Δ2, διευκρινίζεται ότι η εφαρμογή του συμβιβασμού διατηρείται σε ορισμένες μόνο περιπτώσεις, οι οποίες αναφέρονται ρητά (παραβάσεις των άρθρων 4,5 και 6 του ν.2523/1997 οι οποίες διαπράχθηκαν μέχρι 31/12/2013) και στις οποίες δεν υπάγεται το προσφεύγον Ίδρυμα.

Επειδή σύμφωνα με τα παραπάνω κρίνεται ότι ορθώς δεν έγινε συμβιβασμός στα 3/5 των πρόσθετων φόρων της με αριθ. Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Χαρτοσήμου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαραδέκτου της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	9.538,24
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	11.445,89
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.984,13

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**α.α.
ΚΑΚΙΩΡΑΣ 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 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).