



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9572566  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα 9/12/2013

Αριθμός απόφασης:139

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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<sup>α</sup> της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

**2.** Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542 ).

**4.** Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με έδρα ..... (.....), με αντικείμενο εργασιών ..... και ΑΦΜ ..... που εκπροσωπείται από τον διαχειριστή της .....

..... του ....., Α.Φ.Μ: ....., κατοίκου ....., οδός .....  
..... κατά του υπ' αρ. ....../2013 προσωρινού φύλλου ελέγχου κώδικα τελών χαρτοσήμου νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01-04/31-12-2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αρ. ....../2013 φύλλο προσωρινού ελέγχου κώδικα τελών χαρτοσήμου νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01-04/31-12-2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από ..... οικεία έκθεση προσωρινού ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από .....εισήγηση των υπαλλήλων ..... και .....

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με έδρα ..... (.....), με αντικείμενο εργασιών ..... και 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση του υπ' αρ. ....../2013 προσωρινού φύλλου ελέγχου κώδικα τελών χαρτοσήμου νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01-04/31-12-2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ επί τελών επί τιμολογίων αγοράς από ιδιώτες ποσού 134.030,20 €, πλέον 94.428,49€ (πρόσθετος φόρος (τέλη) λόγω μη δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών). Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω μη απόδοσης τελών χαρτοσήμου πλέον εισφοράς ΟΓΑ επί τελών που αντιστοιχούσαν σε τιμολόγια αγοράς κινητών από ιδιώτες.

#### **A. Επί του πρώτου και δευτέρου ισχυρισμού.**

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η έκθεση ελέγχου είναι αόριστη - πλημμελώς αιτιολογημένη.

#### **Οι κρίσιμες διατάξεις και η ερμηνεία τους.**

Ο προσωρινός έλεγχος διενεργείται προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ΚΝΤΧ (Περί τελών χαρτοσήμου) Ν.4755/1930 (άρθρα 12, 13, 65 και 66) και για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 39 παρ. 10 του ΠΔ 186/1992, των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 99/1977, καθώς και των διατάξεων του Ν.2238/94, που αναφέρονται στην παρακράτηση και απόδοση φόρων, στην διενέργεια ελέγχου καθώς και της λεπτομερούς ΠΟΛ. 1102-20-8-2003 που ορίζει στην παρ. 1 «ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΣΚΟΠΟΣ ΤΟΥ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ» τα εξής: Ο

προσωρινός φορολογικός έλεγχος διενεργείται προκειμένου να διαπιστωθεί η εκπλήρωση ορισμένων φορολογικών υποχρεώσεων και να προσδιοριστούν και καταλογισθούν οι τυχόν διαφορές φόρων που δεν καταβλήθηκαν με σχετική δήλωση από τους υπόχρεους. Πρόκειται για μορφή ελέγχου που εμπεριέχει όλα τα στοιχεία του προληπτικού ελέγχου. Με τον έλεγχο αυτό παρέχεται η δυνατότητα να εκδοθεί προσωρινό φύλλο ελέγχου, χωρίς ν' αναμένεται να διενεργηθεί τακτικός έλεγχος, για να καταλογιστούν οι φόροι κ.λ.π. που οφείλει η επιχείρηση. Σκοπός του προσωρινού ελέγχου είναι η άμεση είσπραξη από το δημόσιο φόρων που δεν έχουν αποδοθεί, μεταξύ των οποίων και του οφειλόμενου ΦΠΑ και των λοιπών φόρων, τελών ή εισφορών που δεν έχουν παρακρατηθεί ή έχουν παρακρατηθεί ή επιρριφθεί από τις επιχειρήσεις κατά την πραγματοποίηση των συναλλαγών τους με τρίτους στα πλαίσια της επιχειρηματικής δράσης και λειτουργίας τους, χωρίς να έχουν αποδοθεί στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. σε αντίθεση με τις ισχύουσες κάθε φορά διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. Ειδικά η μη παρακράτηση ή η παρακράτηση και μη απόδοση των φόρων, εκτός του ότι αποστερεί από το δημόσιο πόρους για την πραγματοποίηση των επιδιώξεών του μέσω των ετήσιων κρατικών προϋπολογισμών, δημιουργεί και μη ανταγωνιστικό επιχειρηματικό περιβάλλον, τόσο σε επίπεδο ομοειδών επιχειρήσεων όσο και στο σύνολο της οικονομικής δραστηριότητας γενικότερα, με συνέπειες δυσμενείς για την ανάπτυξη της εθνικής οικονομίας.

Με την παρ. 2 της ίδια Π.Ο.Λ. ορίζεται «ΠΟΤΕ ΕΙΝΑΙ ΔΥΝΑΤΟΣ, ΠΟΙΟΥΣ ΑΦΟΡΑ ΚΑΙ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΤΑΙ Ο ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ». Συγκεκριμένα αναφέρεται ότι: Προσωρινός φορολογικός έλεγχος μπορεί να διενεργείται και να εκδίδεται βάσει αυτού προσωρινό φύλλο ελέγχου ή πράξη, είτε επί μη υποβολής δήλωσης είτε επί ανακριβούς υποβολής αυτής, σε κάθε περίπτωση όμως οι καταλογιζόμενες στο πλαίσιο του προσωρινού ελέγχου διαφορές φόρων πρέπει να προκύπτουν αποκλειστικά από τα τηρούμενα βιβλία ή από τα εκδοθέντα ή ληφθέντα φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών του ίδιου του υπόχρεου και όχι από στοιχεία τρίτων.

### **Υπαγωγή της υπό κρίση περίπτωσης στις διατάξεις.**

**Επειδή** στην προκείμενη περίπτωση βάσει των διατάξεων του ΚΝΤΧ (Περί τελών χαρτοσήμου) Ν.4755/1930 (άρθρα 12 ,13, 65 και 66) , των διατάξεων του άρθρου 39 παρ. 10 του ΠΔ 186/1992, των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 99/1977, καθώς και των διατάξεων του Ν.2238/94, της ΠΟΛ. 1102-20-8-2003 διενεργήθηκε προσωρινός έλεγχος φορολογίας «ΚΩΔΙΚΑ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ» από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., για την οποία συντάχθηκε η από ..... ειδική για την συγκεκριμένη φορολογία «έκθεση προσωρινού ελέγχου», στην οποία λεπτομερώς αναφέρεται ότι ελέγχθηκε και συνεπώς θεωρήθηκε στην σελίδα 8 «το Ισοζύγιο λογαριασμών γενικού – αναλυτικών καθολικών αθεώρητο» στο οποίο έχουν εκτυπωθεί τα δεδομένα έως 30/06/2013 και το «Βιβλίο απογραφής και ισολογισμών με Α.Π.Θ. ....../2008», το οποίο θεωρήθηκε στη σελίδα Νο ..... Ισολογισμός της 31/12/2012. (Λογ. Γεν. Εκμετάλλευσης). Από τον έλεγχο των παραπάνω βιβλίων και ΜΟΝΟΝ (βλ. επιφύλαξη ελέγχου τελευταία σελ.) διαπιστώθηκε και προσδιορίζεται αναλυτικά στο κεφάλαιο 3. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ και στο υποκεφάλαιο ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ & ΟΓΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ---ΧΡΗΣΗ 2011 διακεκριμένα ανά φορολογική περίοδο, η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας και οι δηλώσεις που δεν υπέβαλλε με

αποτέλεσμα την επιβολή/καταλογισμό από την αρμόδια για τον έλεγχο Δ.Ο.Υ. των οφειλομένων τελών και προσαυξήσεων οι οποίες επίσης προσδιορίζονται, ενώ γίνεται ρητή μνεία των διατάξεων που παρέβη (οι διατάξεις αυτές αναλυτικά αναφέρονται στο κεφάλαιο της έκθεσης ελέγχου, υπό τον τίτλο, ισχύουσα νομοθεσία).

Ειδικά δε ως προς τον δεύτερο λόγο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής επισημαίνουμε ότι το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου προέκυψε βάσει των εγγραφών στα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης και αφορά αγορές από ιδιώτες, για τις οποίες η προσφεύγουσα όφειλε να αποδώσει στο Δημόσιο, υποβάλλοντας τις σχετικές προς τούτο απόδοσης τελών χαρτοσήμου, όπως ορίζεται από τον ΚΝΤΧ καθώς και από τις διατάξεις του άρθρου 39 παρ. 10 του ΠΔ 186/1992 & του άρθρου 30 του ΠΔ 99/1977 περί απόδοσης των τελών χαρτόσημου και εισφορών. Σε καμία περίπτωση δεν είναι φόρος/τέλος αμφισβητούμενο ή δαπάνη εκπιπτόμενη που εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια του υπαλλήλου που ελέγχει - και σε συνδυασμό πάντα με τις κείμενες διατάξεις- αν θα την απορρίψει ή όχι και να προσδιορίσει, κατ' επέκταση, διαφορετικά αποτελέσματα. Αντιθέτως, είναι τέλος που προκύπτει από τα τιμολόγια αγοράς, το οποίο παρακρατείται και καταχωρείται στα βιβλία και πρέπει στις τακτές και οριζόμενες προθεσμίες να αποδίδεται στο Δημόσιο.

Κατά συνέπεια των ανωτέρω οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί περί αοριστίας – πλημμελούς αιτιολογίας της προσφεύγουσας είναι νομικά και ουσία αβάσιμοι.

## **B. Επί του τρίτου ισχυρισμού.**

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έγινε Παραβίαση του Δικαιώματος της Προηγούμενης Ακρόασης κατ' α. 20 Συντάγματος - Παραβίαση ουσιώδους τύπου της Διαδικασίας.

### **Οι κρίσιμες διατάξεις**

Στην παράγραφο 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος προβλέπεται ότι:

«2. Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή των συμφερόντων του.»

Περαιτέρω στο άρθρο 6 του ΚΩΔΙΚΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ορίζεται ότι:

1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα.

2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του

ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου.

3. Αν η άμεση λήψη του δυσμενούς μέτρου είναι αναγκαία για την αποτροπή κινδύνου ή λόγω επιτακτικού δημόσιου συμφέροντος, είναι, κατ' εξαίρεση, δυνατή η, χωρίς προηγούμενη κλήση του ενδιαφερομένου, ρύθμιση. Αν η κατάσταση που ρυθμίστηκε είναι δυνατόν να μεταβληθεί, η διοικητική αρχή, μέσα σε χρονικό διάστημα δεκαπέντε (15) ημερών, καλεί τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του σύμφωνα με τις προηγούμενες παραγράφους, οπότε και προβαίνει σε τυχόν νέα ρύθμιση. Αν η πιο πάνω προθεσμία παρέλθει άπρακτη, το μέτρο παύει αυτοδικαίως, και χωρίς άλλη ενέργεια, να ισχύει.

4. Οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 εφαρμόζονται και όταν οι σχετικές με τη δυσμενή διοικητική πράξη διατάξεις προβλέπουν δυνατότητα άσκησης διοικητικής προσφυγής.»

#### **Υπαγωγή της υπό κρίση περίπτωσης στις διατάξεις.**

Επειδή, από τα έγγραφα του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι, επιδόθηκε στην προσφεύγουσα την ..... κλήση προς ακρόαση (άρθρου 6 ν.2690/1999), την οποία παρέλαβε ο λογιστής της ..... , η οποία έγινε από την ίδια φορολογική αρχή, με βάση την ίδια εντολή και τους ίδιους ελέγχοντες με την οποία ζητούνται οι έγγραφες απόψεις τους επί των ΙΔΙΩΝ διαπιστώσεων που αναφέρονται και στην ειδική έκθεση ελέγχου του άρθρου 14 του ν.2523/97. Για την συγκεκριμένη κλήση προς ακρόαση η προσφεύγουσα αιτήθηκε παράταση με το με Α.Π. .... /2013 αίτημα το οποίο έγινε αποδεκτό από την Δ.Ο.Υ. Πρέπει να σημειωθεί ότι για τις διαπιστώσεις μη απόδοσης τελών χαρτοσήμου περιόδων έως και το Β' τρίμ. 2012 έχει επιδοθεί στο λογιστή της επιχείρησης ..... και Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου με Α.Π. .... /2012, συνοδευόμενο από κλήση προς ακρόαση από την Περιφερειακή Διεύθυνση Αττικής του Σ.Δ.Ο.Ε.

Κατά συνέπεια των ανωτέρω είναι αβάσιμος και απορριπτέος ό ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν κλήθηκε ο εκπρόσωπός της προς ακρόαση.

Εξάλλου, έχει επίσης κριθεί ότι, σε περίπτωση που με ειδική διάταξη νόμου προβλέπεται ενδικοφανές στάδιο, η μη τήρηση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης καλύπτεται, εφόσον ο διοικούμενος ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή, όπως εν προκειμένω, και προβάλλει του κρίσιμους ισχυρισμούς που δεν προέβαλε πριν την έκδοση της πράξης (Ολομέλεια ΣτΕ 4447/2012).

#### **Δ. Επί του τετάρτου ισχυρισμού.**

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν υπήρξε και δεν κοινοποιήθηκε νόμιμη εντολή ελέγχου και συντελέστηκε παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας. Ότι επιπλέον δεν της κοινοποιήθηκε το σημείωμα ελέγχου.

#### **Οι κρίσιμες διατάξεις.**

Στο άρθρο 16 του Π.Δ. 16 – 1989 προβλέπεται ότι: «Αντικείμενο του φορολογικού

ελέγχου είναι:

1.- Ο έλεγχος, προσωρινός και τακτικός, των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και παντός υπόχρεου σε υποβολή δήλωσης, όπου προβλέπεται από την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία.

2.- Ο έλεγχος, προσωρινός και τακτικός, των δηλώσεων όλων των φορολογικών αντικειμένων και παντός υπόχρεου σε υποβολή δήλωσης, όπου προβλέπεται από την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία.»

Στο άρθρο 17 του ιδίου Π.Δ. ορίζεται: «Το Τμήμα Φορολογικού Ελέγχου κάνει τους ελέγχους, τις έρευνες και τις εξακριβώσεις αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. μετά από γραπτή εντολή του προϊσταμένου αυτής.

Η εντολή βγαίνει ονομαστικά σε ορισμένο ελεγκτή ή συνεργείο ελέγχου σύμφωνα με τις ισχύουσες εκάστοτε διατάξεις και τις σχετικές οδηγίες της διοίκησης.»

#### **Υπαγωγή της υπό κρίση περίπτωσης στις διατάξεις.**

Επειδή η με αρ. ..../2013 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της αρμοδίας φορολογικής αρχής που εξέδωσε την πράξη Δ.Ο.Υ. .... περιλαμβάνει τον αριθμό, την ημερομηνία έκδοσης, τον εκδότη προϊστάμενο, τον αρμόδιο ελεγκτή, τις οδηγίες της διοίκησης (σχετικό έγγραφο του ΣΔΟΕ) και ως εκ τούτου είναι πλήρης ως προς τα απαραίτητα αναγραφόμενα σε αυτή στοιχεία που ορίζονται από τα άρθρα 16 και 17 του ΠΔ 16/1989.

Περαιτέρω στο με Α.Π. ..../2013 αίτημα για παράταση που κατέθεσε η προσφεύγουσα μνημονεύει την υπ' αριθμ. ..../2013 εντολή ελέγχου αναφέροντας ότι: «Σχετικά με τα έγγραφα – κλήση προς ακρόαση που μου αποστείλατε, δυνάμει της υπ' αριθμ. ..../2013 εντολής ελέγχου και παρέλαβε ο λογιστής της εταιρείας μου την ..... για να καταθέσω εγγράφως τις απόψεις της εταιρείας μας, θα ήθελα να σας παρακαλέσω.... να μας δοθεί παράταση....». Επειδή από το παραπάνω έγγραφο προκύπτει σαφώς ότι η προσφεύγουσα ήταν σε πλήρη γνώση της εις βάρος της εντολής και του περιεχομένου της καθώς των προκυψάντων εις βάρος της διαπιστώσεων οι οποίες της κοινοποιήθηκαν και για τις οποίες ζήτησε παράταση έως την ....., η οποία και της εδόθη. Κατόπιν αυτών κάθε ισχυρισμός περί μη γνώσης της εντολής ελέγχου και του περιεχομένου της ή της κλήσης προς ακρόαση με την επ' αυτής ειδική έκθεση του άρθρου 14 του ν.2523/97 στην οποία αναφέρονται λεπτομερώς όλες οι διαπιστώσεις του ελέγχου, είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

#### **Γενικά επί των ισχυρισμών της προσφεύγουσας.**

Πλέον όλων των ανωτέρω, πρέπει να λεχθεί, ότι σε κανένα σημείο δεν αμφισβητείται από την προσφεύγουσα η προσδιορισθείσα από την φορολογική αρχή, βάσει βιβλίων, φορολογική της υποχρέωση, αλλά προβλήθηκαν μόνον τυπικοί λόγοι που αφορούν την έκδοση των πράξεων. Οι τυπικοί λόγοι αυτοί, οι οποίοι κρίνονται ως αβάσιμοι, δεν αναιρούν σε καμία περίπτωση την φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας, ούτε αποδεικνύουν ότι επήλθε βλάβη η οποία δεν

είναι δυνατόν να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνον με την ακύρωση των πράξεων (βλ. παρ. 5 άρθρου 79 Κ.Δ.Δ.).

### Επί των πρόσθετων φόρων.

Επειδή βάσει του άρθρου 30 του ΚΦΣ (το οποίο διατηρείται σε ισχύ με την παραγρ. 10 του άρθρου 39 του ΚΒΣ) τα τέλη χαρτοσήμου επί των τιμολογίων αγοράς από ιδιώτες αποδίδονται μέχρι την εικοστή των μηνών Φεβρουαρίου, Μαΐου Αυγούστου και Νοεμβρίου για το προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.

Βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 και του ν.2523/97 και του άρθρου 16 της ΠΟΛ 1317/1997 οι πρόσθετοι φόροι τελών χαρτοσήμου επιβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 & 2 του ν.2523/97.

### Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με έδρα ..... (.....), με αντικείμενο εργασιών ..... και ΑΦΜ ..... κατά του υπ' αρ. .... /2013 προσωρινού φύλλου ελέγχου κώδικα τελών χαρτοσήμου νομικών προσώπων διαχειριστικής περιόδου 01-04/31-12-2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

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

Διαφορά τελών χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ επί φόρου.	134.030,20
Πρόσθετα τέλη λόγω μη δήλωσης	80.851,97
Μείον διαφορά προσαυξήσεων βεβαιωθέντος κυρίου φόρου από ημερομηνία βεβαίωσης (14-11-2013) έως ημερομηνία έκδοσης απόφασης (6-12-2013)	1.675,38
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>213.206,79</b>

Υπολογισμός προσθέτων τελών:

Περίοδος	Οφειλόμενο Χαρτόσημο	Οφειλόμενη εισφορά υπέρ ΟΓΑ	Μήνες προσαύξησης	Ποσοστό προσαύξησης (μη δήλωσης)	Προσαυξήσεις χαρτοσήμου	Προσαυξήσεις ΟΓΑ επι χαρ/μου
01-01/31-03-2011						
01-04/30-06-2011	31.998,21	6.399,64	28	2,50%	22.398,75	4.479,75
01-07/30-09-2011	15.285,27	3.057,05	25	2,50%	9.553,29	1.910,66

01-10/31-12-2011	64.408,36	12.881,67	22	2,50%	35.424,60	7.084,92
Σύνολα	111.691,84	22.338,36			67.376,64	13.475,33

Σημείωση: Οι πρόσθετοι φόροι (πρόσθετα τέλη) υπολογίστηκαν έως 06-12-2013.

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοση της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή και την καταβολή του 1/5 του παραπάνω ποσού και με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο αποδοχής. Το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 74 ν. 2238/94, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του ν. 4172/13). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ  
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ  
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**Σημείωση:** 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).

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες



υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.