



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 02/10/2019

Αριθμός απόφασης: 2766

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 07/05/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα το, κατά της υπ' αριθ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2018 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 05/04/2019 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 07/05/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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./2019 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β', γ' και παρ. 2 περ. δ' του Ν 4174 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 29/02/2019, την με α/α/2019 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου τιμολογίων φορτωτικών κλπ. μηνός Δεκεμβρίου έτους 2018.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Σύμφωνα με την υπ' αριθμόν/2018 απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Πειραιά η εταιρεία και η ναυτική εταιρεία υποχρεώνονται εις ολόκληρο κάθε μία, εκτός των άλλων και σε καταβολή τόκων συνολικού ποσού 7.040,87 ευρώ στον, εργαζόμενο, μέλος πληρώματος του πλοίου

Επειδή η ευρίσκεται σε πτωχευτική διαδικασία, η οφειλή απαιτήθηκε από την η οποία και προχώρησε κατά τον μήνα Δεκέμβριο 2018 στην λογιστική εγγραφή των οφειλομένων, σύμφωνα με την παραπάνω δικαστική απόφαση στα λογιστικά βιβλία της, χωρίς να έχει διενεργηθεί η σχετική καταβολή των τόκων.

Στην συνέχεια με σχετική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χανίων υπεβλήθη η Δήλωση Απόδοσης Τελών χαρτοσήμου 3,6% επί του ποσού των τόκων, ποσού 253,47 ευρώ, για την πληρωμή του οποίου εκδόθηκε η ταυτότητα οφειλής με ημερομηνία έκδοσης 20/02/2019.

Επειδή όμως, την παραπάνω δήλωση απόδοσης χαρτοσήμου η Δ.Ο.Υ. Χανίων θεωρεί εκπρόθεσμη, επιβάλλει επιπλέον και πρόστιμο, επικαλούμενη παράβαση της διάταξης της παραγρ.1β του άρθρου 54 του Ν.4174/13, όπως αναφέρεται και στην υπ' αριθμόν/2019 έκθεση ελέγχου που συνετάχθη από τον ΔΟΥ Χανίων.

Κατόπιν αυτού, καταλογίζει το πρόστιμο του άρθρου 54 Ν.4174/2013 ποσού 500,00 ευρώ πλέον χαρτοσήμου 12,00 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 512,00 ευρώ.

Σε συνέχεια των παραπάνω και αφού ληφθούν υπόψη :

α) ότι η εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις της Πολ. 1012/03-01-2014 έχει υποβάλλει δήλωση απόδοσης της παρακράτησης του φόρου επί των τόκων στο σύστημα taxis του Υπουργείου Οικονομικών.

β) ότι ο δικαιούχος των τόκων δεν υποχρεούται στην έκδοση φορολογικού στοιχείου για την είσπραξη των και

γ) τις διατάξεις της Πολ. 1029/22-1-2014 «Χρόνος απόδοσης οφειλομένων τελών χαρτοσήμου σε ειδικές περιπτώσεις καθώς και της ειδικής εισφοράς δακοκτονίας», παράγραφος 4.

Στις 20-02-2019 εμπρόθεσμα υπεβλήθη η σχετική δήλωση απόδοσης χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.1 του Κ.Φ.Σ. και η Δ.Ο.Υ. Χανίων επέβαλε το σχετικό πρόστιμο, χωρίς να ληφθούν υπόψη τα πραγματικά γεγονότα

Επειδή με τις διατάξεις του πέμπτου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 15Ε του Κ.Ν.Τ.Χ. (π.δ. 28-7-1931, ΦΕΚ 239 Α'), ορίζεται ότι:

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται αναλόγως και προκειμένου περί τόκων, το επ' αυτών όμως τέλος υπολογίζεται επί τη βάσει των περί του τέλους της συμβάσεως ή της συναλλαγής, εξ ης οι τόκοι απέρρευσαν, διατάξεων.

Επειδή με την ΥΠΟΙΚ 1016459/267/Τ.& Ε.Φ./ΠΟΛ. 1069/18.2.2002 "Κοινοποίηση διατάξεων της από 21.12.2001 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου του Προέδρου της Δημοκρατίας και παροχή οδηγιών", ορίζονται τα ακόλουθα:

ΓΕΝΙΚΑ

Με τις κοινοποιούμενες διατάξεις, οι οποίες ισχύουν από 1.1.2002, γίνονται οι κατωτέρω ρυθμίσεις:

1. καταργούνται τα τέλη χαρτοσήμου που επιβάλλονται στις κατωτέρω περιπτώσεις:

α) στις εξοφλήσεις κάθε είδους αποδοχών από μίσθωση εργασίας για απασχόληση με οποιαδήποτε μορφή και οπωσδήποτε αμειβόμενη, περιλαμβανομένων και των εκτός έδρας αποζημιώσεων ή εξόδων κίνησης,

β) στις εξοφλήσεις κάθε είδους αμοιβών για απασχόληση με οποιαδήποτε νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης ως προς τους όρους απασχόλησης ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη, περιλαμβανομένων και των εκτός έδρας αποζημιώσεων ή εξόδων κίνησης,

ΑΛΛΕΣ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ

Σχετικά με τις διατάξεις αυτές, κρίνουμε σκόπιμο, να διευκρινίσουμε και τα εξής:

Η κατάργηση του τέλους χαρτοσήμου αφορά τις αποδοχές και αμοιβές και δεν καλύπτει και τους τόκους που απορρέουν από αυτές, αφού η κατάργηση δεν μνημονεύει ρητά τους τόκους αυτούς.

Η εξόφληση των τόκων που θα αφορά αποδοχές ή αμοιβές, οι οποίες δεν θα υπόκεινται, σύμφωνα με τα ανωτέρω σε τέλος χαρτοσήμου, θα υπόκεινται στο τέλος χαρτοσήμου των γενικών διατάξεων του κώδικα Χαρτοσήμου, δηλαδή των διατάξεων των παραγρ. 1α του άρθρου 13 και 1α του άρθρου 15 (3% ή 2% πλέον εισφοράς ΟΓΑ 20% επί του χαρτοσήμου).

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1.α και 3 του άρθρου 13 του Κ.Ν.Τ.Χ. (π.δ. 28-7-1931, ΦΕΚ 239 Α'), ορίζεται ότι:

Εις το κατά την παρ. 1 του προηγούμενου άρθρ. 12 τέλος υπόκεινται.

1.α. Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικείμενου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική πρὸς την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον

καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.

.....
3(2). Πάσα άλλη απόδειξις διδομένη παρ' οιουδήποτε και δι' οιανδήποτε αιτίαν, εφ' όσον δεν ανάγεται εις σύμβασιν υποβληθείσαν κατά την κατάρτισιν εις αναλογικόν τέλος, αλλ' απορρέει εξ οιοσδήποτε άλλης σχέσεως μη υποβληθείσης οπωσδήποτε προηγουμένως εις το αναλογικόν τέλος. Εξαιρούνται αι αποδείξεις, αίτινες κατά τας διατάξεις του παρόντος νόμου υπόκεινται εις ειδικόν τέλος ελαφρότερον.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 12 του Κ.Ν.Τ.Χ. (π.δ. 28-7-1931, ΦΕΚ 239 Α'), ορίζεται ότι:

1. Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρ. 13, το τέλος ορίζεται εις 3% της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς".

Επειδή με την επικαλούμενη από την προσφεύγουσα ΠΟΛ. 1029/22-1-2014: "Χρόνος απόδοσης οφειλομένων τελών χαρτοσήμου σε ειδικές περιπτώσεις καθώς και της ειδικής εισφοράς δακοκτονίας", ορίζονται τα ακόλουθα:

Με αφορμή πλήθος ερωτημάτων, τα οποία υποβάλλονται στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το θέμα, διευκρινίζουμε τα εξής:

1. Με τις διατάξεις **του άρθρου 30** του Π.Δ. **99/1977** «περί τροποποιήσεως, συμπληρώσεως και κωδικοποιήσεως εις ενιαίον κείμενον των διατάξεων περί τηρήσεως βιβλίων και στοιχείων» (34Α'), οριζόταν ότι οι εκδίδοντες τιμολόγια, αποδείξεις κ.α. στοιχεία του Κώδικα αυτού, υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση απόδοσης των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου, επί της αξίας των κατά το προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο εκδοθέντων στοιχείων, καθώς και της εισφοράς δακοκτονίας, μέχρι και της εικοστής των μηνών Φεβρουαρίου, Μαΐου, Αυγούστου και Νοεμβρίου εκάστου έτους.

Εξαιρετικά, προκειμένου περί ασφαλιστικών επιχειρήσεων, η δήλωση απόδοσης των τελών χαρτοσήμου υποβάλλεται μέχρι και της εικοστής των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Αυγούστου και Νοεμβρίου εκάστου έτους, σύμφωνα με τις ίδιες ως άνω διατάξεις.

Επίσης, και στις ειδικές περιπτώσεις που ορίστηκαν με την Σ.882/120/2.3.1982 (109Β') Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών έγινε δεκτό ότι, τα τέλη χαρτοσήμου που οφείλονται, καταβάλλονται από τους υπόχρεους κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του **άρθρου 30** του Π.Δ. **99/1977**.

Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 10 του **άρθρου 39** του Π.Δ. **186/1992** «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» (84Α'), ορίστηκε ότι, οι διατάξεις του **άρθρου 30** του Π.Δ. **99/1977**, σε ό,τι αφορά τις ρυθμίσεις που αναφέρονται στο χρόνο, τον τρόπο και τη διαδικασία υποβολής των δηλώσεων τελών χαρτοσήμου και εισφορών, εφαρμόζονται και μετά την έκδοση και την έναρξη ισχύος του Διατάγματος και μέχρι του χρόνου που με άλλες διατάξεις θα ρυθμιστούν τα θέματα αυτά.

2. Με τις διατάξεις της παρ.1 της Υποπαραγράφου Ε1 του άρθρου πρώτου του Ν. **4093/2012** (ΦΕΚ Α' 222/12.11.2012) καταργήθηκε ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. **186/1992**, όπως είχε

τροποποιηθεί και ίσχυε) και αντικαταστάθηκε με τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, οι διατάξεις του οποίου ισχύουν, από 1.1.2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 αυτού.

3. Στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών δεν υφίσταται αναφορά περί διατηρήσεως των ρυθμίσεων, σχετικά με το χρόνο, τον τρόπο και τη διαδικασία υποβολής των δηλώσεων τελών χαρτοσήμου καθώς και της ειδικής εισφοράς δακοκτονίας, όπως προέβλεπαν οι διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, αλλά ούτε ρυθμίζονται διαφορετικά στις διατάξεις του τα θέματα αυτά.

4. Ενόψει των ανωτέρω, έως ότου καλυφθεί νομοθετικά το θέμα, οι δηλώσεις απόδοσης των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου στις προαναφερόμενες περιπτώσεις, συνεχίζουν να υποβάλλονται, σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις, ήτοι, μέχρι την 20η των μηνών Φεβρουαρίου, Μαΐου, Αυγούστου και Νοεμβρίου κάθε έτους και αφορά στο σύνολο της αξίας των εκδοθέντων τιμολογίων, αποδείξεων, κ.λ.π., κατά το προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.

Επειδή με το άρθρο 30 του ΠΔ 99/1977 ορίζονται τα ακόλουθα:

Δήλωσης αποδόσεως τελών χαρτοσήμου και εισφορών.

Άρθρον 30.- 1. Μέχρι και της εικοστής των μηνών Φεβρουαρίου, Μαΐου, Αυγούστου και Νοεμβρίου εκάστου έτους, οι εκδίδοντες τιμολόγια, αποδείξεως χονδρικής πωλήσεως, αποδείξεως αγοράς, και πωλήσεως αγαθών μη υποκειμένων εις την εισφοράν του Ν. **4169/1961**, τιμολόγια, πιστωτικά σημειώματα και αποδείξεις επί παροχής υπηρεσιών, διατακτικής διανομής αγαθών, εκκαθαρίσεις επεξεργασίας αγαθών δια λογαριασμόν τρίτων, Φορτωτικά έγγραφα, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών επί αμοιβών εξ ελευθερίων επαγγελματιών επί των οποίων δεν παρεκρατήθη ο φόρος και το χαρτόσημον, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών δια δίδακτρα, μεταφορικά και λοιπά δικαιώματα δια μεσιτείας, δια νοσήλια, φάρμακα και ειδικάς ιατρικής περιθάλψεις και δια εκκοκκιστικά, θεριστικά, αλωνιστικά, εκθλιπτικά, αποφλοιωτικά, και λοιπά εξ εκμεταλλεύσεως γεωργικών μηχανημάτων δικαιώματα, αποδείξεις ψυκτικών και αποθηκευτικών δικαιωμάτων, αποδείξεις σταθμεύσεως αυτοκινήτων, αποδείξεις μεταφοράς προσώπων, αποδείξεις ασφαλιστρών, αποδείξεις καταβολής ασφαλιστικών αποζημιώσεων, αποδείξεις ενοικίων αυτοκινήτων, εκσκαφών, θεριστικών, αλωνιστικών και λοιπών πάσης φύσεως μηχανημάτων ή οινωδήςποτε ετέρων κινητών πραγμάτων, ως και οι δι' επάγγελματικόν των εξυπηρέτησιν ή δι' εκτέλεσιν του σκοπού των, κατά περίπτωσιν, παρέχοντες εις τρίτους τόκους, προμηθείας, μεσιτείας, αμοιβάς ή άλλας πάσης φύσεως παροχάς μη εμμίθου υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων μηχανημάτων ή ετέρων κινητών πραγμάτων, εφόσον εις τας περιπτώσεις ταύτας δεν ορίζεται υπό του παρόντος Κώδικος η υποβολή φορολογικών στοιχείων υπό του δικαιούχου ή έκδοσις υπό τούτου θεωρημένου αποδεικτικού, υποβάλλουν εις τον Οικονομικόν Εφορον:

α) Τριπλότυπον δήλωσιν αποδόσεως των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου επί της αξίας των κατά το προηγούμενον ημερολογιακόν τρίμηνον εκδοθέντων στοιχείων ή γενομένων παροχών και της εισφοράς δακοκτονίας επί του παραγομένου ελαιολάδου. Εις την δήλωσιν αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του υποχρέου (ονοματεπώνυμον ή επωνυμία, επάγγελμα, διεύθυνσις και αριθμός

φορολογικού μητρώου), το τρίμηνον το οποίον αφορά αυτή και δι' έκαστον είδος στοιχείων ο συνολικός αριθμός αυτών, η αξία των, το ποσόν των τελών χαρτοσήμου και το επ' αυτού ποσοστόν εξ 20 % υπέρ Ο.Γ.Α. κ.λπ., ως και το ποσόν της εισφοράς δακοκτονίας.

β) Αποδεικτικών καταβολής των τελών χαρτοσήμου. Επί μεταφορικού γραφείου εκ των αναλογούντων επί των αμοιβών του τελών χαρτοσήμου, εκπίπτονται τα καταβληθέντα υπ' αυτού εις τον μεταφορέα τέλη χαρτοσήμου βάσει των συγκεντρωτικών φορτωτικών του μεταφορέως.

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 6 και 7 της ΠΟΛ. 1042/26-1-2015: Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013, ορίζονται τα ακόλουθα:

6. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 37 του Ν.4172/2013 , ορίζεται ότι ο όρος «τόκοι» σημαίνει το εισόδημα που προκύπτει από απαιτήσεις κάθε είδους, είτε εξασφαλίζονται με υποθήκη είτε όχι, και είτε παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη είτε όχι, και ιδιαίτερα εισόδημα από καταθέσεις, κρατικά χρεόγραφα, τίτλους και ομολογίες, με ή χωρίς ασφάλεια, και κάθε είδους δανειακή σχέση, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ωφελημάτων (premiums), των συμφωνιών επαναγοράς (repos/ reverse repos) και ανταμοιβών τα οποία απορρέουν από τίτλους, ομολογίες ή χρεόγραφα.

Επισημαίνεται ότι στην έννοια των τόκων εμπίπτουν κάθε είδους τόκοι, ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται οι τόκοι δανείων, οι τόκοι υπερημερίας λόγω συμβατικής υποχρέωσης, καθώς και οι τόκοι που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, ανεξάρτητα αν αυτές αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα της επιχείρησης. Διευκρινίζεται ότι στην έννοια των τόκων δεν περιλαμβάνονται οι τόκοι που επιβάλλονται βάσει των διατάξεων του ΚΕΔΕ και του ΚΦΔ.

7. Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 40 του Ν.4172/2013 ορίζεται, ότι το εισόδημα από τόκους που αποκτάται από φυσικά πρόσωπα φορολογείται με συντελεστή 15% και με τις διατάξεις του άρθρου 61 και της περ. β' της παρ. 1 των άρθρων 62 και 64 του Ν.4172/2013, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι στους τόκους που καταβάλλουν φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 15%.

Επειδή εν προκειμένω σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Αθηνών υποχρεώθηκε η προσφεύγουσα να καταβάλει στον ενάγοντα – εκκαλούντα εργαζόμενο, μέλος του πληρώματος του πλοίου, το ποσό των επτά χιλιάδων εξακοσίων ογδόντα τεσσάρων και πενήντα επτά λεπτών (7.684,57) ευρώ, που αφορά σε υπερωριακή αμοιβή, επιδόματα εορτών 2012 και πρόσθετη αμοιβή δρομολογίων «εξπρές», με το νόμιμο τόκο από την επομένη της απόλυσής του, καθώς και το ποσό των τεσσάρων χιλιάδων εκατόν εβδομήντα ενός και είκοσι λεπτών (4.171,20) ευρώ που αφορά σε αποζημίωση αδείας 2012, επίσης με το νόμιμο τόκο από την επομένη της απόλυσής του.

Επειδή η εξόφληση των τόκων μπορεί να γίνει και με εγγραφή στα βιβλία από την οποία θα αποδεικνύεται η είσπραξη ή η πίστωσή τους. Δηλαδή, με την εξόφληση των τόκων

εξομοιώνεται και η πίστωση των τόκων στα βιβλία του οφειλέτη και στο όνομα του δικαιούχου. Σημειώνεται ότι, κατά την έννοια της διάταξης του πέμπτου εδαφίου της παραγράφου 6 του άρθρου 15Ε του Κώδικα Χαρτοσήμου, το τέλος χαρτοσήμου επί των τόκων δεν οφείλεται κατά το χρόνο της περί αυτών συμφωνίας, αλλά κατά το χρόνο της εξόφλησής τους.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε την 20/02/2019, στη Δ.Ο.Υ. Χανίων, την υπ' αριθμ./2019 δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδημάτων από τόκους με βάση τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 64 του Ν 4172/2013, με την οποία απέδωσε φόρο ποσού 1.056,13 ευρώ που αναλογεί στο ποσό των τόκων που επιδικάστηκαν με δικαστική απόφαση ύψους 7.040,87 ευρώ (7040,87 X 15%), με μήνα παρακράτησης Δεκέμβριο του ημερολογιακού έτους 2018.

Επειδή εάν κατά τις διατάξεις του ΚΒΣ υπάρχει υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου ή αποδείξεων και υποβολής στοιχείων, από εκείνους οι οποίοι για επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή για εκτέλεση του σκοπού τους, καταβάλλουν σε τρίτα πρόσωπα τόκους, το τέλος χαρτοσήμου επ' αυτών αποδίδεται στο Δημόσιο από τους, κατά τα ανωτέρω, υπόχρεους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 του ΚΦΣ, ήτοι με δήλωση που υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. μέχρι και της εικοστής των μηνών Φεβρουαρίου, Μαΐου, Αυγούστου και Νοεμβρίου κάθε έτους.

Επισημαίνεται ότι η καταβολή του τέλους χαρτοσήμου στο Δημόσιο από τους πιο πάνω υπόχρεους, τελεί υπό την απαραίτητη προϋπόθεση ότι οι δικαιούχοι των τόκων δεν υποχρεούνται αυτοί κατά τις διατάξεις του ΚΒΣ στην έκδοση των σχετικών αποδείξεων και στην υποβολή στον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. των κατά νόμον προβλεπόμενων φορολογικών στοιχείων.

Εάν κατά τις διατάξεις του ΚΒΣ δεν υπάρχει υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου ή αποδείξεων και υποβολής στοιχείων, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα στην προηγούμενη περίπτωση, το τέλος χαρτοσήμου επί των τόκων, καταβάλλεται στο Δημόσιο, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 3 παρ. 1 του Κώδικα Χαρτοσήμου, ήτοι μέσα σε πέντε (5) ημέρες από την ημερομηνία έκδοσης της σχετικής των εξοφλούμενων τόκων απόδειξης (Υπ. Οικ. Τα 1727/395/1982).

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του Κ.Ν.Τ.Χ. (π.δ. 28-7-1931, ΦΕΚ 239 Α'), ορίζεται ότι:

1. "Τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου εισπράττονται, εφ' όσον δεν ορίζεται άλλως εν τω παρόντι νόμω, εάν μεν δεν υπερβαίνουν το ποσόν των πέντε χιλιάδων (5.000) δραχμών δια χρήσεως κινητού επισήματος, εάν δε υπερβαίνουν το ποσόν των "5.000 δραχμών", εξ ολοκλήρου δι' αποδεικτικού πληρωμής του Δημοσίου Ταμείου. Το αποδεικτικόν πληρωμής, μνημονεύον απαραιτήτως τα ουσιώδη στοιχεία του σημαινομένου εγγράφου, προσαρτάται εις το έγγραφον τούτον.

Εις το σώμα δε του εγγράφου ή παρά πόδας αυτού αναγράφονται υπό τινος των συναλασσομένων ή προκειμένου περί συμβολαιογραφικού εγγράφου, υπό του συντάσσοντος τούτο συμβολαιογράφου, ο αριθμός και η ημερομηνία του αποδεικτικού πληρωμής των τελών. Το

αποδεικτικών πληρωμής δέον να εκδίδεται το βραδύτερον εντός πέντε ημερών από της ημερομηνίας του σημαινομένου εγγράφου".

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε την **20/02/2019**, στη Δ.Ο.Υ. Χανίων, την με α/α/2019 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου τιμολογίων φορτωτικών κλπ. μηνός Δεκεμβρίου έτους 2018 με την οποία απέδωσε χαρτόσημο 3% επί του ποσού των 7.040,87 ευρώ, ήτοι 211,23 ευρώ και ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 42,24 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 253,47 ευρώ.

Επειδή ο τόκος είναι παρεπόμενη υποχρέωση, με την έννοια ότι αυτός δεν γεννάται χωρίς κύρια υποχρέωση, δηλαδή, την υποχρέωση για απόδοση του κεφαλαίου, και ακολουθεί την τύχη της κύριας υποχρέωσης (οφειλής), στην οποία προσκολλάται ως συμπλήρωμα.

Επειδή εν προκειμένω οι τόκοι που επιδικάστηκαν με την υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Αθηνών, είναι παρεπόμενη υποχρέωση της κύριας υποχρέωσης της προσφεύγουσας για την απόδοση υπερωριακής αμοιβής, επιδόματα εορτών και αποζημίωση αδείας στον εργαζόμενο, μέλος του πληρώματος του πλοίου

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν αναφέρει ότι εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο για την εξόφληση, στον, των νόμιμων τόκων που επιδικάστηκαν με την υπ' αριθμ./2018 απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Αθηνών. Κατόπιν των ανωτέρω και των σχετικών διατάξεων και οδηγιών, το επίμαχο τέλος χαρτοσήμου επί των τόκων, καταβάλλεται στο Δημόσιο, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 3 παρ. 1 του Κώδικα Χαρτοσήμου, ήτοι μέσα σε πέντε (5) ημέρες από την ημερομηνία έκδοσης της σχετικής των εξοφλούμενων τόκων απόδειξης, οι δε σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περίπτ. β' και γ' του ν 4174/2013, ορίζεται ότι:
«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση»

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 § 2 περίπτ. δ' του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

δ) «πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων «β', γ', δ' και στ'» της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, στις 20/02/2019, στη Δ.Ο.Υ. Χανίων, την με α/α/2019 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου τιμολογίων φορτωτικών κλπ. μηνός Δεκεμβρίου έτους 2018, ορθώς επιβλήθηκε το πρόστιμο που ορίζεται από τις ανωτέρω διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 07/05/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία '....., ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2018: Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013: **500,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.