



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 05. 04.2021

Αριθμός απόφασης: 1142

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 09.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, αγρότης ειδικού καθεστώτος, κάτοικος, οδός Τ.Κ., κατά της υπ'. αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, φορολογικού έτους 2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, φορολογικού έτους 2020, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από 04.08.2020 οικεία έκθεση έλεγχου..
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της, από 09.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του με ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμ./2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, φορολογικού έτους 2020, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε, εκπρόθεσμα, την με αρ./2020 δήλωση τελών Χαρτοσήμου της χρονικής περιόδου 27/07/2020-27/07/2020..

Ο προσφεύγων, υπέβαλε ηλεκτρονικά την 27/05/2020, μέσω γραφείου διεκπεραιώσεων, δήλωση υπεραξίας για μεταβίβαση αγροτικού αυτοκινήτου. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, ζήτησε από τον προσφεύγοντα (σχετικό email την 21.07.2020) να υποβάλει, ιδιωτικό συμφωνητικό αγοραπωλησίας καθώς και βεβαίωση ακινησίας.

Ο προσφεύγων προσήλθε στη αρμόδια Δ.Ο.Υ., στις 04.08.2020 και υπέβαλε ιδιωτικό συμφωνητικό με α/α/2020, με ημερομηνία θεώρησης από τα Κ.Ε.Π. την 27.07.2020, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων (πωλητής) πούλησε στον με αρ. ταυτ. ένα Ι.Χ. Φορτηγό αυτοκίνητο (μάρκας) με αρ. πιν., αντί τιμήματος συνολικού ποσού 1.500,00 ευρώ.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ., στις 04.08.2020, για την χαρτοσήμανση, βεβαίωσε (ΑΧΚ/...../2020) συνολικό ποσόν ύψους 54,00 ευρώ. (Δηλωθείσα αξία 1.500,00 ευρώ, χαρτόσημο 45,00 ευρώ, ΟΓΑ 9,00 ευρώ)

Περαιτέρω, η αρμόδια Δ.Ο.Υ., εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013 (αρ...../2020), επέβαλε πρόστιμο 100,00 ευρώ, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την/2020 δήλωση για Τέλη Χαρτοσήμου της χρονικής περιόδου 27/07/2020-27/07/2020.

Συγκεκριμένα, το ανωτέρω έγγραφο (ιδιωτικό συμφωνητικό με α/α/2020) φέρει ημερομηνία σύνταξης την 27.07.2020 και ο χρόνος έκδοσης του αποδεικτικού πληρωμής είναι στις 04.08.2020, ήτοι μετά την παρέλευση της πενθήμερης προθεσμίας από την σύνταξη του εγγραφου, όπως ορίζεται στο άρθρο 3 παρ. 1 του Κ.Τ.Χ. (η αναγραφόμενη ημερομηνία 29/07/2020 θεώρησης του γνησίου υπογραφής του ΚΕΠ, που φέρει το με α/α/2020 ιδιωτικό συμφωνητικό, όπως αναφέρεται στην έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., παραποιήθηκε παρουσία του φορολογικού υπαλλήλου).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος, ότι:

Στις 21 Ιουλίου 2020 του ζητήθηκε (email) από την Δ.Ο.Υ. να προσέλθει στην υπηρεσία και να υποβάλλει ιδιωτικό συμφωνητικό αγοραπωλησίας καθώς και βεβαίωση ακινησίας, για τη δήλωση υπεραξίας αυτοκινήτου, πράγμα το οποίο έκανε στις 04.08.2020. Εκεί του γνωστοποίησε ο υπάλληλος ότι είχε υπερβεί το χρονικό όριο των πέντε(5) ημερών, ότι θα του επιβληθεί πρόστιμο 100,00 ευρώ το οποίο και αποδέχτηκε (όπως αναφέρεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή). Επίσης ισχυρίζεται ότι δεν γνώριζε ότι υπήρχε τέτοιο χρονικό όριο, ούτε του γνωστοποιήθηκε με κάποιο mail στην επικοινωνία που είχε με την Δ.Ο.Υ., και ότι η μεταβίβαση γινόταν στην επαρχία και τα χαρτιά ήθελαν κάποιες ημέρες να έρθουν στην Αθήνα.

Επίσης, ισχυρίζεται, ότι εκ των υστέρων, ψάχνοντας τον νόμο 4174/2013(ΚΦΔ), άρθρο 54, δεν βρήκε πουθενά να καθορίζει όριο πέντε(5) ημερών για την προσκόμιση των παραπάνω εγγράφων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 του Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)**, ορίζεται ότι:

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, «ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης» οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

«Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

*** Το πιο πάνω εδάφιο της παρ.1 προστέθηκε με το άρθρο 232 παρ.1β Ν.[4281/2014](#),

ΦΕΚ Α 160/8.8.2014. Έναρξη ισχύος από 31 Ιουλίου 2014.

Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εμπροθέσμως.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 3 παρ. 1 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου**, (ΦΕΚ: Α 239 Π.Δ. 28.07.1931), ορίζεται ότι:

Άρθρο: 3

Κείμενο Άρθρου

1. Τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου εισπράττονται, εφ' όσον δεν ορίζεται άλλως εν τω παρόντι νόμω, εάν μεν δεν υπερβαίνουν το ποσόν των 300 δραχμών δια χρήσεως κινητού επισήματος, εάν δεν υπερβαίνουν το ποσόν των 300 δραχμών, εξ ολοκλήρου δι' αποδεικτικού πληρωμής του Δημοσίου Ταμείου.

Το αποδεικτικόν πληρωμής, μνημονεύον απαραιτήτως τα ουσιώδη στοιχεία του σηματομένου εγγράφου, προσαρτάται εις το έγγραφον τούτο. Εις το σώμα δε του εγγράφου ή παραπόδας αυτού αναγράφονται υπό τίνος των συναλλασσομένων ή, προσκειμένου περί συμβολαιογραφικού εγγράφου, υπό του συντάσσοντος τούτο συμβολαιογράφου, ο αριθμός και η ημερομηνία του αποδεικτικού πληρωμής των τελών. Το αποδεικτικό πληρωμής δέον να εκδίδεται το βραδύτερον εντός πέντε ημερών από της ημερομηνίας του σηματομένου εγγράφου".

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 54 του Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)**, ορίζεται ότι:

Άρθρο 54 Διαδικαστικές παραβάσεις

«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,

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

β) εκατό (100) ευρώ, «για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1» που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων»...

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό την/2020 δήλωση υπεραξίας για μεταβίβαση αυτοκινήτου, χρονικής περιόδου 27/07/2020 – 27/07/2020.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την δήλωση υπεραξίας ζήτησε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει ιδιωτικό συμφωνητικό αγοραπωλησίας καθώς και βεβαίωση ακινησίας.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 04.08.2020, το έγγραφο (ιδιωτικό συμφωνητικό α/α/2020) το οποίο φέρει ημερομηνία σύνταξης την 27.07.2020 και ημερομηνία θεώρησης από Κ.Ε.Π. την 27.07.2020.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 04.08.2020, βεβαίωσε (ΑΧΚ/...../2020) ποσόν χαρτοσήμου πλέον ΟΓΑ, ύψους 54,00 ευρώ (δηλωθείσα τιμή πώλησης 1.500,00 ευρώ), ήτοι το αποδεικτικό πληρωμής εκδόθηκε μετά την παρέλευση της πενήμερης προθεσμίας από την σύνταξη του έγγραφου αγοραπωλησίας αυτοκινήτου (27.07.2020)

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 09.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αριθμ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, φορολογικού έτους 2020.

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

Φορολογικό έτος 2020

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013: 100,00 ευρώ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.