



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04-01-2022

Αριθμός απόφασης: 16

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604536
ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 06-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, που εδρεύει στο του Δήμου, κατά της με αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σάμου για το φορολογικό έτος 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. /2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σάμου για το φορολογικό έτος 2020, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σάμου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων

στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθ. ειδοποίησης/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σάμου για το φορολογικό έτος 2020, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας οντότητας πρόστιμο ποσού 250,00€ διότι, από τον έλεγχο που έγινε, προέκυψε ότι υπέβαλε εκπρόθεσμα, την 26-07-2021, τη με αρ./2021 δήλωση για Τέλη Χαρτοσήμου της χρονικής περιόδου 01/12/2020 έως 31/12/2020, κατά παράβαση της διάταξης της παρ. 1β του άρθρου 54 του ν. 4174/2013. Η εκπρόθεσμη υποβολή της εν λόγω δήλωσης επισύρει τις κυρώσεις σύμφωνα με τις παρ. 2β, 2 και 2δ του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις παρ. 9δ, 9ε και 9στ της υποπαραγράφου Δ2 της παρ. Δ του άρθρου 1 του ν. 4254/2014.

Η προσφεύγουσα οντότητα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2020 ισχυριζόμενη ότι σύμφωνα με την ΠΟΛ 1035/ 2017 η δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου η οποία κατατέθηκε την 26-07-2021 ήταν εμπρόθεσμη.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1035/2017 με θέμα «Χρόνος απόδοσης οφειλόμενων τελών χαρτοσήμου επί δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών» διευκρινίζεται ότι:

«...2. Σύμφωνα με τη διάταξη του πέμπτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου επί των δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών, καταβάλλονται εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του μηνός του επόμενου της εγγραφής των πράξεων αυτών στα βιβλία. Οι εγγραφές αυτές οριστικοποιούνται με την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που λαμβάνει χώρα εντός των προθεσμιών που προβλέπονται από τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 6 του ν. 4308/2014, σύμφωνα με την οποία "Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου ολοκληρώνεται στο συντομότερο χρονικό διάστημα από: α) έξι μήνες από τη λήξη της περιόδου ή β) το χρονικό όριο που επιτρέπει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που τίθενται από τη φορολογική ή άλλη νομοθεσία της χώρας".

Κατόπιν των ανωτέρω, τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου επί δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών, καταβάλλονται εμπρόθεσμα έως την λήξη του πρώτου δεκαπενθημέρου που έπεται της λήξης της προθεσμίας που προβλέπεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 6 του ν. 4308/2014 (και της τυχόν χορηγηθείσας παρατάσεως αυτής), ανεξάρτητα από το εάν ο υπόχρεος εξαντλήσει ή όχι την προθεσμία αυτή για την

κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου (σχετ. η ΠΟΛ 117/1966 εγκύκλιός μας).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 6 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«1. Η ενημέρωση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) γίνεται ως εξής:

α) Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε μήνα γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα.

β) Όταν η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε ημερολογιακού τριμήνου γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου.

γ) Σε κάθε περίπτωση, η ενημέρωση γίνεται εντός του απαιτούμενου χρόνου για την έγκαιρη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Π.Δ. της 28-07-1931/1931 ΚΝΤΧ - Προεδρικό Διάταγμα της 28ης Ιουλίου 1931 "Περί κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου" ορίζεται ότι:

«1. Τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου εισπράττονται [εφόσον 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 πέντε χιλιάδων (5.000)] εξ ολοκλήρου δί' αποδεικτικού πληρωμής του Δημοσίου Ταμείου. Το αποδεικτικόν πληρωμής, μνημονεύον απαραίτητως τα ουσιώδη στοιχεία του σημαινόμενου εγγράφου, προσαρτάται εις το έγγραφον τούτο. Εις το σώμα, δε, του εγγράφου ή παρά πόδας αυτού αναγράφονται υπό τίνος των συναλλασσομένων ή προκειμένου περί συμβολαιογραφικού εγγράφου, υπό του συντάσσοντος τούτο συμβολαιογράφου, ο αριθμός και η ημερομηνία του αποδεικτικού πληρωμής των τελών. Το αποδεικτικόν πληρωμής δέον να εκδίδεται το βραδύτερον εντός πέντε ημερών από της ημερομηνίας του σημαινόμενου εγγράφου.

Εξαιρετικώς: α) επί δανείων συναπτομένων μεταξύ εμπόρων ή μεταξύ εμπορικών εταιρειών ή μεταξύ εμπόρων και εμπορικών εταιρειών, ως και μεταξύ εμπόρων ή εμπορικών εταιρειών και οιοδήποτε τρίτου [και β) επί των πάσης φύσεως απολήψεων υπό εταίρων, επί διανομής κερδών ομορρύθμων και ετερορρύθμων εμπορικών εταιρειών, ως και επί κεφαλαιοποιήσεως κερδών των εταιρειών τούτων], τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του μηνός του επομένου της εις τα λογιστικά βιβλία εγγραφής των πράξεων τούτων.

[Ωσαύτως, εξαιρετικώς, επί αυξήσεως του κεφαλαίου των ανωνύμων εταιρειών τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται, εφόσον μεν απαιτείται προς τούτο έγκρισις του Υπουργού Εμπορίου, προ ταύτης, εις πάσαν δε άλλην περίπτωσιν εντός εικοσαημέρου από της λήψεως της αποφάσεως περί αυξήσεως του κεφαλαίου].

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

.....

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,

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,

γ) διακόσια πενήντα (250) 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 απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

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, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου η προσφεύγουσα οντότητα τηρεί απλογραφικά βιβλία και συνεπώς η ενημέρωση για τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά του κάθε ημερολογιακού τριμήνου γίνεται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου, ήτοι εν προκειμένω την 30-01-2021.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο του βιβλίου πρακτικών της από 10-11-2020 Γενικής Συνέλευσης (Πρακτικό Νο4) στο οποίο αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι «Έχοντας ολοκληρωθεί οι διαδικασίες αδειοδότησης έχει προγραμματιστεί η έναρξη των χωματουργικών εργασιών στα μέσα Νοεμβρίου και εν συνεχεία οι εργασίες που αφορούν τις τσιμεντένιες υποδομές των κτιριακών εγκαταστάσεων και των δεξαμενών που απαιτούνται για τη λειτουργία της Κατασκήνωσης. Ως εκ τούτου τα μέλη της όπως αναγράφονται στον ακόλουθο πίνακα, για την προσωρινή διευκόλυνση της θα καταβάλουν άτοκα τα εξής ποσά στον Τραπεζικό λογαριασμό με IBAN που τηρεί η στην Η επιστροφή των ποσών θα γίνεται σε περιοδικές

καταβολές στους λογαριασμούς των μελών. Τα τέλη χαρτοσήμου θα βαρύνουν την

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της με αρ./2021 απόδοσης τελών χαρτοσήμου χρονικής περιόδου 01/12/2020 έως 31/12/2020, ήταν η δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του μηνός του επόμενου της εγγραφής των πράξεων αυτών στα λογιστικά βιβλία, ήτοι η 15-02-2021.

Επειδή, η εν λόγω παράβαση συνεπάγεται την επιβολή προστίμου του άρθρου 54§2 περ. γ' του ν.4174/2013, και συνεπώς ορθώς ο Προϊστάμενος της εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 06-09-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, και την επικύρωση της με αριθ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σάμου για το φορολογικό έτος 2020.

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

Υπ' αρ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου

Πρόστιμο άρθρου 54§2 περ. γ' του ν. 4174/2013: **250,00 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.