



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη : 06/10/2023

Αριθμ. Αποφ.: 819

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10,
Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.
 - 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει..
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),
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. Την από **09-05-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία **Α.Ε.Β.Ε.** με **ΑΦΜ**, με έδρα στη . . ., επί της οδού, Τ.Θ. ., Τ.Κ. ., κατά της υπ' αριθμ. .../10-04-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρ. 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης φορολογικού έτους 2023.

6. Την από 16-05-2023 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **09/05/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας **Α.Ε.Β.Ε.** 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. .../**10-04-2023** πράξη επιβολής προστίμου αρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, πρόστιμο ύψους ποσού 500,00 €, φορολογικού έτους 2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§1,2 του Κ.Φ.Δ., λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/2023 δήλωσης τελών χαρτοσήμου.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης, επικαλούμενη ότι αυτή αφορά την απόδοση τελών χαρτοσήμου ύψους 1,87€. Λαμβάνοντας υπόψη τη συναφή διάταξη του άρθρου 38 παρ.6 του Φ.Π.Α., με την οποία ορίζεται ότι αν η διαφορά φόρου που προκύπτει από τη δήλωση Φ.Π.Α. είναι θετική και άνω των 30€ αποδίδεται στο Δημόσιο, ενώ αν είναι θετική μέχρι 30€, μεταφέρεται για συμψηφισμό στην επόμενη φορολογική περίοδο, ενώ αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση. Εν προκειμένω, το προς απόδοση ποσό υπολείπεται αισθητώς του επιβαλλόμενου προστίμου και δεν είναι δυνατόν υπό το φως της χρηστής διοίκησης να επιβληθεί πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης για την απόδοση ενός τόσο αμελητέου ποσού.

Επειδή, στον Κώδικα των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (π.δ της 28ης Ιουλίου 1931, Α` 239), ορίζεται στο άρθρο 1, ότι: «1. *Φόρος υπό το όνομα τέλος χαρτοσήμου επιβάλλεται κατά τα εν τω παρόντι νόμω οριζόμενα επί των αυτώ καθοριζομένων εγγράφων*».

Επειδή στο άρθρο 12 του ίδιου Κώδικα, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 12 του Ν. Β.Δ/γματος 6/7 Ιουνίου 1951, 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 στην παρ. 3 του άρθρου 13 του ίδιου Κώδικα, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν. 2246/1952 (ΦΕΚ), ορίζεται ότι: «*Εις το κατά την παρ. 1 του προηγούμενου άρθρ. 12 τέλος υπόκεινται. ... 3(2). Πάσα άλλη απόδειξις διδομένη παρ' οίουδήποτε 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, σύμφωνα με την Πολ. 1029/22-01-2014 – Χρόνος απόδοσης οφειλόμενων τελών χαρτοσήμου σε ειδικές περιπτώσεις, καθώς και της ειδικής εισφοράς δακοκτονίας:

«1. *Με τις διατάξεις του άρθρου 30 του π.δ. 99/1977 «περί τροποποίησης, 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
έτους.

[...]

Επίσης, και στις ειδικές περιπτώσεις που ορίστηκαν με την Σ.882/120/2.3.1982 (109B') 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 Ε 1 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 Κ.Φ.Α.Σ., οι διατάξεις του οποίου ισχύουν, από 1.1.2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 αυτού.

3. Στις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. 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, σύμφωνα με τις οδηγίες της Α.Α.Δ.Ε. σε ότι αφορά τη συμπλήρωση του εντύπου Α200 – Αίτηση απόδοσης τελών χαρτοσήμου:

«Οι προθεσμίες απόδοσης τελών χαρτοσήμου - Για τις πράξεις των κάτωθι περ.1, 2, 3 και 7 που καταρτίζονται από 14/7/2022 και εφεξής η προθεσμία τίθεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία της πράξης

1. Σύμβαση: Προθεσμία 5 ημερών από την υπογραφή της (αφορά και την περίπτωση σύστασης/αύξησης κεφαλαίου σε αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία).

2. Εγγραφή στα Βιβλία (Δάνειο χωρίς Σύμβαση): Προθεσμία 15η μέρα επόμενου μήνα από την εγγραφή.

3.Εγγραφή στα Βιβλία (Λοιπές περιπτώσεις): Προθεσμία 5 ημερών από την εγγραφή.

4.Εγγραφές Τρεχούμενου Δοσοληπτικού Λογαριασμού: Προθεσμία 15η μέρα επόμενου μήνα από προθεσμία σύνταξης οικονομικών καταστάσεων (ΠΟΛ 1035/2017).

5. **Τιμολόγιο: 50 μέρες μετά τη λήξη του τριμήνου.** Ειδικά περί ασφαλιστικών εταιρειών για το τελευταίο τρίμηνο του έτους η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 20η Μαρτίου του επόμενου έτους.

6.Απόδειξη Δαπάνης/Τίτλος κτήσης (Αμοιβές τρίτων χωρίς παρακράτηση φόρου): 50 μέρες μετά την λήξη του τριμήνου, ειδικά περί ασφαλιστικών εταιρειών, για το τελευταίο τρίμηνο η δήλωση μέχρι 20 Μαρτίου.

7.Απόδειξη Είσπραξης: Προθεσμία 5 ημερών.

8.Απόδειξη Είσπραξης για συνδρομές μελών: 50 μέρες μετά τη λήξη του τριμήνου.

9.Απόφαση Γενικής Συνέλευσης: 2 μήνες από απόφαση ΓΣ.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 §§ 1,2 του ΚΦΔ : «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) ..., β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, ... - 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:..... 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, στο άρ. 2 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα : ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'».

Επειδή, η προσφεύγουσα, σύμφωνα με το σύστημα taxis, υποσύστημα μητρώου, είναι υπόχρεη τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση τα διπλογραφικά λογιστικά πρότυπα.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα επιχείρηση εξέδωσε τα υπ'αριθμ. .../02-11-2022 & .../15-11-2022 τιμολόγια αποζημίωσης προς την «..... ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.» με ΑΦΜ:, αξίας 23,67€ και 28,35€ που αφορούν σε αποζημίωση λόγω απώλειας εμπορευμάτων από προγενέστερα Τ.Δ.Α., επί των οποίων διενήργησε παρακράτηση τέλους χαρτοσήμου με συντελεστή 3,6%, αξίας 0,85€ και 1,02€ αντίστοιχα για κάθε τιμολόγιο. Η αίτηση απόδοσης των ως άνω τελών χαρτοσήμου προς το Δημόσιο πραγματοποιήθηκε με την υπ'αριθμ./ 21-03-2023 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου.

Επειδή, η ως άνω δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου υποβλήθηκε στη φορολογική αρχή μετά την παρέλευση της νομίμου προθεσμίας των πενήντα ημερών από τη λήξη του 4^{ου} τριμήνου έτους 2022, σύμφωνα με την Πολ. 1029/2014, ορθώς η φορολογική αρχή επέβαλε το πρόστιμο του άρ.54 παρ. 1 παρ.β', η οποία εφαρμόζεται και για τα τέλη χαρτοσήμου.

Επειδή, η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από το νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται αποφάσεις της ΔΕΔ που αφορούν ακυρώσεις προστίμων επί εκπρόθεσμων δηλώσεων απόδοσης Φ.Μ.Υ. που αφορούν τη μη απόδοση αμελητέων ποσών παρακρατούμενου φόρου (συναφούς της διάταξης του άρ.38 παρ. 6 του Ν. 2859/2000, σύμφωνα με την οποία η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση Φ.Π.Α. αν είναι θετική και άνω των 30€ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι 30€, μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη περίοδο, και αν είναι αρνητική, μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34), ενώ στην προκειμένη περίπτωση το ποσό αφορά εφάπαξ απόδοση τέλους που δεν είναι ούτε παρακρατούμενος ούτε επιρριπτόμενος, αλλά βαρύνει την προσφεύγουσα.

Κατόπιν αυτών

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **09-05-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας **Α.Ε.Β.Ε. με Α.Φ.Μ.:**

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1)Επί της υπ' αριθμ./10-04-2023 πράξης επιβολής προστίμου του 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	500,00€	500,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.