



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17.11.2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1070

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332249

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 1064/12-04-2017 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **21.06.2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας «.....», με **ΑΦΜ**, νομίμως εκπροσωπούμενης από την του με **ΑΦΜ** (διαχειρίστρια), κατά της υπ' αρ. .../29.05.2023 πράξης επιβολής προστίμου

άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **21.06.2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «.....», με **ΑΦΜ**, νομίμως εκπροσωπούμενης από την του με **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:

Με την υπ' αρ. .../29.05.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας με αντικείμενο δραστηριότητας την, πρόστιμο ύψους 500,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 29-05-2023 δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου ποσού 187,13€ για χαρτόσημο σύμβασης-αναγνώρισης χρέους από άκυρη συναλλαγματική ύψους 5.198,00€, που εγγράφηκε στα βιβλία της προσφεύγουσας στις 13.03.2023.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. Καβάλας της επέβαλε το πρόστιμο για εκπρόθεσμη απόδοση τελών χαρτοσήμου περιόδου 13.03.2023-13.03.2023. Όπως επισημαίνει, έλαβε γνώση της ακυρότητας της συναλλαγματικής που εξέδωσε σε διαταγή της με αποδέκτη την του με **ΑΦΜ**, καθώς και της υποχρέωσής της για την απόδοση τελών χαρτοσήμου από τη μετατροπή της άκυρης για τυπικό λόγο (στο σώμα της δεν αναγραφόταν η χρονολογία και ο τόπος έκδοσής της) συναλλαγματικής ως αξιογράφου, σε σύμβαση αφηρημένης (έγγραφης) υπόσχεσης ή αναγνώρισης χρέους, μετά τη λήξη αυτής στις 30.04.2023 και μετά τη νομική συνδρομή που έλαβε προκειμένου να εισπράξει την εν λόγω απαίτησή της. Στη συνέχεια, άμεσα υπέβαλε στις 29.05.2023 τη σχετική δήλωση για την απόδοση των τελών χαρτοσήμου στη Δ.Ο.Υ. Καβάλας και στις 30.05.2023 εξόφλησε ολοσχερώς το ποσό.

Επειδή, με το άρθρο 12 του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται ότι: «Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 13, το τέλος ορίζεται εις τρία επί τοις εκατόν (3%) της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς.».

Επειδή, με το άρθρο 13 παρ. 1α' και γ' του Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται ότι: «Εις το κατά την παράγραφον 1 του προηγούμενου άρθρου 12 τέλος υπόκεινται: «1. α) Πάσα σύμβασις, οιοιδήποτε αντικειμένου, συναπτόμενη είτε απ' ευθείας, είτε δια δημοσίου συναγωνισμού, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.... γ) Εφ' οιασδήποτε σχέσεως, εκ της οποίας απορρέει απαίτησις δι' ην δεν κατεβλήθη το κατά το άρθρον 12 τέλος, εάν εκδοθή απόφασις εκτελεστή επιδικάζουσα οιονδήποτε ποσόν, το τέλος τούτο καταβάλλεται υποχρεωτικώς προ της εκδόσεως του εκτελεστού απογράφου και υπολογίζεται επί του δια της αποφάσεως επιδικασθέντος κεφαλαίου και των τόκων αυτού μέχρι της ημέρας της εκδόσεως του απογράφου, γιγνομένης ειδικής περί της καταβολής ταύτης μνείας παρά πόδας του εκτελεστού απογράφου υπό της εκδιδούσης αυτό αρχής.

Δια το ποσόν των από της εκδόσεως του απογράφου μέχρι της εξοφλήσεως τόκων, το τέλος καταβάλλεται κατά την εξόφλησιν της περί ης η απόφασις απαιτήσεως ή, εν περιπτώσει εκτελέσεως δια πλειστηριασμού, κατά την εξόφλησιν του εκπλειστηριάσματος. Εάν δια την τοιαύτην εξόφλησιν, υπαχθείσαν εις το τέλος κατά τα ανωτέρω, ενεργηθή πληρωμή δια γραμματίου του Δημοσίου Ταμείου ή του Ταμείου Παρακαταθηκών, η σχετική απόδειξις υπόκειται εις πάγιον τέλος δραχμών (80).

Όταν ηττηθείς διάδικος είναι το Δημόσιον ή το Ταμείον του Εθνικού Στόλου ή το Εκκλησιαστικόν Ταμείον, το καταβαλλόμενον υπό του νικήσαντος αντιδίκου του, προς λήψιν απογράφου, τέλος βαρύνει αυτόν (τον καταβαλόντα) και δεν είναι αποδοτέον μετά της λοιπής δικαστικής δαπάνης.».

Επειδή, με το άρθρο 3 παρ. 1 του Κ.Ν.Τ.Χ. 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 δι' αποδεικτικού πληρωμής του Δημοσίου Ταμείου. Το αποδεικτικόν πληρωμής, μνημονεύον απαραιτήτως 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 οιοιδήποτε 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 μιν 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, με το άρθρο 2 παρ. 1ε' του ν.2990/2002 ορίζεται ότι: «1. Καταργούνται τα τέλη χαρτοσήμου που επιβάλλονται στις κατωτέρω περιπτώσεις: ε) στις συναλλαγματικές και στα γραμμάτια σε διαταγή και στους τόκους που απορρέουν από αυτές».

Επειδή, με το άρθρο 918 του ΚΠολΔ ορίζεται ότι: «1. Αναγκαστική εκτέλεση μπορεί να γίνει μόνο βάσει αντιγράφου του εκτελεστού τίτλου που έχει τον εκτελεστήριο τύπο (απόγραφο). Ο εκτελεστήριος τύπος συνίσταται στην έκδοσή του στο όνομα του Ελληνικού Λαού και στη διαταγή προς όλα τα αρμόδια όργανα να εκτελέσουν τον τίτλο.

2. Ο εκτελεστήριος τύπος δίνεται

α) σε αποφάσεις, διαταγές πληρωμής ή άλλες διαταγές ελληνικών δικαστηρίων, από το δικαστή που εξέδωσε την απόφαση ή τη διαταγή, και αν πρόκειται για απόφαση πολυμελούς δικαστηρίου, από τον πρόεδρο,

β) σε πρακτικά ελληνικών δικαστηρίων, από το δικαστή που δίκασε, και αν πρόκειται για πολυμελές δικαστήριο από τον πρόεδρο,

γ) σε συμβολαιογραφικά έγγραφα, από το συμβολαιογράφο,

δ) σε διαιτητικές αποφάσεις, από το δικαστή του μονομελούς πρωτοδικείου στη γραμματεία του οποίου έχουν κατατεθεί,

ε) σε αλλοδαπούς τίτλους καθώς και στις αλλοδαπές διαιτητικές αποφάσεις, από το δικαστή του μονομελούς πρωτοδικείου που τους κήρυξε εκτελεστούς.».

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ ορίζουν 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: ... 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 ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62»: «Ι. ΓΕΝΙΚΑ 1. Με τις διατάξεις του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, εφεξής "ΚΦΔ", άρθρα 53-62), θεσπίζεται ένα ενιαίο πλαίσιο διατάξεων σχετικά με την επιβολή των διοικητικών κυρώσεων και τον υπολογισμό τόκων, οι οποίες εφαρμόζονται από 1.1.2014, στις περιπτώσεις μη τήρησης, από την πλευρά των φορολογουμένων, των υποχρεώσεων που προβλέπονται στον ΚΦΔ και την κείμενη φορολογική νομοθεσία που αφορά σε φόρους, τέλη, εισφορές και πρόστιμα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του. ... Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι διαδικαστικές παραβάσεις σχετίζονται με τη μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης, ενώ οι ουσιαστικές παραβάσεις συνδέονται με τη μη τήρηση των ουσιαστικών υποχρεώσεων που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία, έχουν ως συνέπεια τη μη καταβολή ή καταβολή μειωμένου φόρου ή την είσπραξη επιστροφής φόρου, και διαπιστώνονται πάντοτε κατόπιν ελέγχου. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)..... β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ'). Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β'), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ'), επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, και πεντακόσιων (500) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β' και γ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54). ... Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2)».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, η προσφεύγουσα εταιρία εξέδωσε μία συναλλαγματική ύψους 5.198,00€ με ημερομηνία λήξης στις 30.04.2023, πληρωτέα εις διαταγή της ίδιας (εκδότριας και λήπτριας), με αποδέκτη την του με **ΑΦΜ** (πληρωτή), κάτοικο επί της οδού αρ., η οποία τελικώς δεν εξοφλήθηκε στη λήξη της. Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα απευθύνθηκε σε δικηγόρο για την είσπραξη της απαίτησής της, από τον οποίο ενημερώθηκε ότι η πιο πάνω συναλλαγματική θεωρείται άκυρη ως αξιόγραφο για τυπικό λόγο, καθόσον δεν αναγράφονται στο σώμα της η χρονολογία και ο τόπος έκδοσής της. Κατόπιν αιτήθηκε στο Ειρηνοδικείο την έκδοση διαταγής πληρωμής για χρηματική απαίτηση ποσού 5.198,00€ που απορρέει από ενοχή άκυρης συναλλαγματικής κατά μετατροπή της ως σύμβασης αφηρημένης (έγγραφης) υπόσχεσης ή αναγνώρισης χρέους της αποδέκτριας της. Το Ειρηνοδικείο Σπάρτης, με την υπ' αρ./**12.06.2023** απόφασή του, λαμβάνοντας υπόψη του ότι: α) επρόκειτο για άκυρη συναλλαγματική, β) τα συμβαλλόμενα μέρη αγνοούσαν την ακυρότητα και, αν την γνώριζαν, θα ήθελαν την μετατροπή της και γ) περιέχονταν σ' αυτήν όλα τα στοιχεία της κατά μετατροπής αφηρημένης (έγγραφης) υπόσχεσης ή αναγνώρισης χρέους, έκρινε ότι η προσφεύγουσα νομιμοποιείται και δικαιούται να ζητήσει την πληρωμή του ποσού της ένδικης συναλλαγματικής, εντόκως από την επόμενη ημέρα της λήξης της και μέχρι την πλήρη εξόφλησή της, με την έκδοση διαταγής πληρωμής επ' αυτής της αποφάσεως. Προς απόδειξη της απαίτησής της, η προσφεύγουσα προσκόμισε στο Ειρηνοδικείο την υπό κρίση συναλλαγματική, με προσαρτημένη την υπ' αρ./2023 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Καβάλας, τη συναφώς εκδοθείσα στις05.2023 ταυτότητα οφειλής με αρ. και το σχετικό από05.2023 αποδεικτικό τραπεζικής εξόφλησης της ALPHA BANK με αρ. συναλλαγής και ημερομηνία πληρωμής 30.05.2023.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι έλαβε γνώση της ακυρότητας της εν λόγω συναλλαγματικής, καθώς και της υποχρέωσής της για την απόδοση τελών χαρτοσήμου από τη μετατροπή της συναλλαγματικής σε αφηρημένη (έγγραφη) υπόσχεση ή αναγνώριση χρέους, μετά τη λήξη αυτής στις 30.04.2023 και μετά τη νομική συνδρομή που έλαβε προκειμένου να εισπράξει την εν λόγω απαίτησή της. Στη συνέχεια, άμεσα υπέβαλε στις 29.05.2023 τη σχετική δήλωση για την απόδοση των τελών χαρτοσήμου στη Δ.Ο.Υ. Καβάλας και στις 30.05.2023 εξόφλησε ολοσχερώς το ποσό. Προς επίρρωση του εν λόγω ισχυρισμού του, συνυποβάλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αντίγραφα: α) της τυπικά άκυρης συναλλαγματικής, β) της εγγραφής της εν λόγω συναλλαγματικής στις 13.03.2023 στα βιβλία της γ) της υπ' αρ. .../29-05-2023 δήλωσης τελών χαρτοσήμου, δ) της συναφώς εκδοθείσας στις 29.05.2023 ταυτότητας οφειλής με αρ.

....., ε) του από05.2023 αποδεικτικού τραπεζικής εξόφλησης της ALPHA BANK με αρ. συναλλαγής και ημερομηνία πληρωμής 30.05.2023 και στ) της υπ' αρ. .../12-06-2023 διαταγής πληρωμής του Ειρηνοδικείου

Επειδή, τα τέλη χαρτοσήμου επί συναλλαγματικής καταργήθηκαν με το άρθρο 2 παρ. 1ε' του ν.2990/2002.

Επειδή, η μετατροπή της συναλλαγματικής σε αφηρημένη (έγγραφη) υπόσχεση ή αναγνώριση χρέους, έγινε γνωστή στην προσφεύγουσα μετά τη λήξη της στις 30.04.2023 και η διαταγή πληρωμής (απόγραφο) εκδόθηκε στις 12.06.2023.

Βάσει των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη ότι σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 1γ' του Κ.Ν.Τ.Χ. εάν εκδοθεί απόφαση εκτελεστή επιδικάζουσα οιονδήποτε ποσό, το τέλος χαρτοσήμου καταβάλλεται υποχρεωτικώς πριν την έκδοση του εκτελεστού απογράφου, κρίνουμε ότι δεν έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ για την υποβολή της υπ' αρ./29-05-2023 δήλωσης τελών χαρτοσήμου. Κατόπιν τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από **21.06.2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας «.....», με **ΑΦΜ**, νομίμως εκπροσωπούμενης από την του με **ΑΦΜ** και την ακύρωση της υπ' αρ. .../29.05.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

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

Υπ' αριθμό .../29.05.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

Είδος προστίμου	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά απόφασης Δ.Ε.Δ. - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ	500,00€	0,00€	500,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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.