



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/12/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Αριθμός απόφασης: 2196

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Email: ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την με ημερομηνία ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου ..... κατά της με αριθμό ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Τη με αριθμό ..... Πράξη Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας της οποίας ζητείται η ακύρωση.

**6.** Την από ..... έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του ..... 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 με αριθμό ..... προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου, του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, φορολογικού έτους 2022, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **250,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης τελών χαρτοσήμου περιόδου 01/10/2022 – 31/12/2022.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις ..... την με αριθμό καταχ. .... Αρχική δήλωση τελών χαρτοσήμου για την αγορά ενός μεταχειρισμένου τρακτέρ τύπου .....με αριθμό πλαισίου ..... και αριθμό κινητήρα ....., από τον ιδιώτη ....., αξίας 1.000,00 €, με το με αριθμό ..... δελτίο αποστολής – τιμολόγιο (για την αγορά αγαθών) δικής του έκδοσης, ως αγρότης.

Επίσης, σύμφωνα με τα στοιχεία του συστήματος taxis, κατέβαλε την ίδια ημέρα ποσό χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου 36,00 € ( $1.000,00 * 3,6\%$ ).

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε στις ..... στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Λαμίας, το με αριθμό πρωτ. .... αίτημα πληρωμής χαρτοσήμου για την ίδια πράξη, αγορά μεταχειρισμένου τρακτέρ αξίας 1.000,00 € από τον συνταξιούχο Τσαπρούνη Δημήτριο, με το φορολογικό στοιχείο έκδοσης .....

Ακολούθως, ο προσφεύγων κατέβαλε στις ..... το αναλογούν ποσό χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου 36,00 €, πλέον προσαύξησης 1,84 €.

Συνεπεία της δεύτερης, εκπρόθεσμης δήλωσης τελών χαρτοσήμου του προσφεύγοντος εκδόθηκε η με αριθμό ..... προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, η οποία εδράζεται στην ταυτάριθμη διαπίστωση παράβασης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου ποσού 250,00 €, ως δυσανάλογο πρόστιμο με το τέλος χαρτοσήμου ύψους 36,00 €.

Επιπλέον, με την από ..... υπεύθυνη δήλωσή του του άρθρου 8 του ν.1599/1986, δήλωσε ότι εκ παραδρομής κατατέθηκε δύο φορές δήλωση χαρτοσήμου για την συναλλαγή που αφορά το τιμολόγιο αγοράς Νο ....., αξίας 1.000,00 €.

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ΚΝΤΧ:**

«1. Φόρος υπό το όνομα τέλος χαρτοσήμου επιβάλλεται κατά τα εν τω παρόντι νόμω οριζόμενα επί των αυτώ καθοριζομένων εγγράφων.»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ΚΝΤΧ:**

«1. Τα τέλη χαρτοσήμου διακρίνονται εις αναλογικά και εις πάγια. Ως αναλογικά τέλη κατά τον παρόντα νόμον νοούνται τα υπολογιζόμενα εις ποσοστόν επί της εν τοις σηματούμενοις εγγράφοις εκφραζομένης χρηματικής αξίας.

2. Εξαιρούνται του τέλους χαρτοσήμου το Δημόσιον, οι Δήμοι και αι Κοινότητες.»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της πρώτης παραγράφου του άρθρου 3 του ΚΝΤΧ:**

«1. Τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου εισπράττονται με αποδεικτικό πληρωμής. Το αποδεικτικό πληρωμής προσαρτάται στο σημεινόμενο έγγραφο. Επιπλέον, στο έγγραφο αναγράφεται η σχετική ταυτότητα οφειλής, από έναν εκ των συναλλασσομένων και, εφόσον πρόκειται για συμβολαιογραφικό έγγραφο, από τον συμβολαιογράφο που συντάσσει το έγγραφο. Η πληρωμή των τελών διενεργείται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία του εγγράφου που χαρτοσημαίνεται. Επί δανείων που συνάπτονται μεταξύ εμπόρων ή μεταξύ εμπορικών εταιρειών ή μεταξύ εμπόρων και εμπορικών εταιρειών, όπως και μεταξύ εμπόρων ή εμπορικών εταιρειών και οποιουδήποτε τρίτου, τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται μέχρι το τέλος του επομένου μήνα από την εγγραφή των ως άνω πράξεων στα λογιστικά βιβλία.»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ΚΝΤΧ:**

«Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 13, το τέλος ορίζεται εις 3% της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις ευρώ.»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της πρώτης παραγράφου του άρθρου 13 του ΚΝΤΧ:**

«Εις το κατά την παράγραφον 1 του προηγούμενου άρθρου 12 τέλος υπόκεινται:

1.α) Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου, είτε δι ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου. Εξαιρούνται:.....».

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022:**

«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 περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1,

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ' και δ' της παρ. 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και .....».

**Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/20.11.2015, με θέμα “Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)”:**

**II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62**

**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). Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. που ίσχυσαν μέχρι 31.12.2014 και για τις δραστηριότητές του που εντασσόταν σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

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).

**Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής). .....**

**Επειδή,** εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα στις ..... την με αριθμό καταχ. .... Αρχική δήλωση τελών χαρτοσήμου για την αγορά ενός μεταχειρισμένου τρακτέρ τύπου ..... με αριθμό πλαισίου ..... και αριθμό κινητήρα ....., από τον ιδιώτη ....., αξίας 1.000,00 €. Για την ως άνω αγορά εξέδωσε το με αριθμό ..... δελτίο αποστολής – τιμολόγιο (για την αγορά αγαθών). Επιπλέον, ο προσφεύγων κατέβαλε την ίδια ημέρα ποσό χαρτοσήμου 30,00 € (1.000,00 \* 3%) και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου 6,00 € (30,00 € \* 20%).

**Επειδή,** ο προσφεύγων εκ παραδρομής υπέβαλε για δεύτερη φορά την με αριθμό καταχ. .... Συμπληρωματική δήλωση τελών χαρτοσήμου για την ίδια αγορά της ....., όπως προκύπτει από το με αριθμό πρωτ. .... αίτημα του και κατέβαλε το σχετικό τέλος στις .....

**Επειδή,** σύμφωνα με την από ..... έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, κατόπιν ελέγχου του αναλυτικού βιβλίου εξόδων του προσφεύγοντος, περιόδου 01/12/2022 έως 31/12/2022, οι αιτιάσεις του μπορούν να θεωρηθούν βάσιμες.

**Επειδή,** σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/2015, δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής), ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ....., και την ακύρωση της με αριθμό ..... πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

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

Φορολογικό έτος 2022

Η με αριθμό ..... Π.Ε.Π. άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.

**0,00 €**

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ**

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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.