



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 708/14-03-2024

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), στο εξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **15/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, **κατά** των με αριθμούς/25-09-2023 και/25-09-2023 **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2022.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **15/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις με αριθμούς/25-09-2023 και/25-09-2023 προσβαλλόμενες **Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2022 επιβλήθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, **δύο πρόστιμα έκαστο ποσού 500,00 €** λόγω υποβολής, αντιστοίχως, των με αριθμούς/2023 και/2023 **εκπρόθεσμων δηλώσεων απόδοσης τελών χαρτοσήμου** για την χρονική περίοδο από 21/03/2022 έως 31/12/2022.

Η προσφεύγουσα **εταιρεία** με την επωνυμία «..... ..» και **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **15/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ολικώς οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Η προθεσμία για την υποβολή εμπρόθεσμης αίτησης απόδοσης τελών χαρτοσήμου καθορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 3 του Ν.4308/2014, σε συνδυασμό με τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1035/03-03-2017 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.. Περαιτέρω, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 68 παρ. 1 του Ν.5045/2023, η προθεσμία για την υποβολή εμπρόθεσμων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2022 παρατάθηκε έως 31/08/2023 και, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 18 του Ν.5055/2023, παρατάθηκε και η προθεσμία για την έγκριση των οικονομικών καταστάσεων των κεφαλαιουχικών εταιρειών για το ίδιο φορολογικό έτος. Εξ όλων των ανωτέρω, συνάγεται ότι η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης αίτησης απόδοσης τελών χαρτοσήμου για το φορολογικό έτος 2022 ήταν η 15/09/2023 και, συνεπώς, οι σχετικές αιτήσεις με αριθμούς/12-09-2023 και/15-09-2023 υποβλήθηκαν εμπροθέσμως.

Ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α) και περ. γ) του **Κ.Φ.Δ.** ορίζεται ότι
«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.
γ) **Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση** που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, **έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 (Επιβολή τέλους) του **Π.Δ. της 28^{ης} Ιουλίου 1931 [Κ.Ν.Τ.Χ. (περί κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου)] (ΦΕΚ239Α/28-07-1931)**, όπως ισχύουν, ορίζεται ότι
«**Φόρος, υπό το όνομα τέλος χαρτοσήμου, επιβάλλεται, κατά τα εν τω παρόντι νόμω οριζόμενα, επί των εν αυτώ καθοριζομένων εγγράφων.**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 (Είσπραξις τελών χαρτοσήμου) παρ. 1 εδ. πέμπτο του **Π.Δ. της 28^{ης} Ιουλίου 1931 (Κ.Ν.Τ.Χ.)**, όπως μεταφέρθηκαν στην δημοτική γλώσσα δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 51 παρ. 1 του Ν.4955/2022 (ΦΕΚ139Α/14-07-2022) με ισχύ από 14/07/2022 (δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 51 παρ. 2 και του άρθρου 68 παρ. 1 του ίδιου νόμου), ορίζεται ότι
«**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, με τις διατάξεις του άρθρου 15 (Εγγραφα υποκείμενα εις εμπορικόν τέλος) παρ. 5 περ. γ) του **Π.Δ. της 28^{ης} Ιουλίου 1931 (Κ.Ν.Τ.Χ.)**, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι
«**Εις τέλος 1% υπόκεινται, από του ημερολογιακού έτους 1974 και εφεξής, τα εκ των βιβλίων και στοιχείων προκύπτοντα καθαρά κέρδη των ομορρύθμων, ετερρορύθμων και περιορισμένης ευθύνης εταιριών, ως και των κερδοσκοπικών συνεταιρισμών και κοινοπραξιών. Το ως άνω τέλος, εις ας περιπτώσεις υφίσταται υποχρέωσις υποβολής της υπό της διατάξεως της παρ. 1 του άρθρ. 16α Ν.Δ.3323/1955 προβλεπόμενης δηλώσεως, καταβάλλεται εφ' άπαξ δια της εν λόγω δηλώσεως και**

συν τη εμπροθέσμως υποβολή ταύτης.
Πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταίρων ή μετόχων ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικάς εν γένει εταιρίας ή επιχειρήσεις, ήτις δεν ανάγεται εις σύμβασιν, πράξιν κ.λπ., υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νομίμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου 1%.
Επί δανείων κινουμένων ως τρεχουσών δοσοληπτικών λογαριασμών το προσήκον τέλος χαρτοσήμου υπολογίζεται δι' εκάστην διαχειριστικήν περίοδον επί του μεγαλύτερου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού αυτών υπολοίπου κατά περίπτωσιν.».

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παράγραφο 1 της ΠΟΛ.1035/03-03-2017 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Χρόνος απόδοσης οφειλόμενων τελών χαρτοσήμου επί δανείων κινουμένων ως τρεχουσών δοσοληπτικών λογαριασμών.»

«Με αφορμή ερωτήματα που έχουν τεθεί στην Υπηρεσία μας, αναφορικά με το ανωτέρω θέμα, δίνονται οι κάτωθι οδηγίες:

1. Σύμφωνα με τη διάταξη του προτελευταίου εδαφίου της παραγράφου 5γ του άρθρου 15 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, επί δανείων κινουμένων ως τρεχουσών δοσοληπτικών λογαριασμών το προσήκον τέλος χαρτοσήμου υπολογίζεται για κάθε διαχειριστική περίοδο επί του μεγαλύτερου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού αυτού υπολοίπου κατά περίπτωση.».

Επειδή, στο Παράρτημα του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι ο ισχύων Κώδικας εφαρμόζεται, μεταξύ άλλων και για τα τέλη χαρτοσήμου (Π.Δ. της 28^{ης} Ιουλίου 1931).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 (Χρόνος ενημέρωσης λογιστικών αρχείων) παρ. 3 του Ν.4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ251Α/24-11-2014) ορίζεται ότι

«3. Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου ολοκληρώνεται στον συντομότερο χρόνο 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην Ε.2007/26-01-2024 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Διευκρινίσεις αναφορικά με τον χρόνο απόδοσης των οφειλόμενων τελών χαρτοσήμου.»

«ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ.

Α) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ.

Ο χρόνος απόδοσης των τελών χαρτοσήμου, μετά την τροποποίηση της παρ. 1 του άρθρου 3 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, με το άρθρο 51 του Ν.4955/2022 (ΦΕΚ139Α).

Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ.

Διευκρινίσεις αναφορικά με τον χρόνο απόδοσης των οφειλόμενων τελών χαρτοσήμου πράξεων υπαγόμενων στα τέλη χαρτοσήμου.

Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ.

Αφορά τα φυσικά και νομικά πρόσωπα/οντότητες, συμβολαιογράφους, υποθηκοφύλακες, δικαστικούς και λοιπούς λειτουργούς ως προς την κατάρτιση πράξεων και την είσπραξη των τελών χαρτοσήμου, καθώς και τις υπηρεσίες της φορολογικής αρχής.

Με την παρούσα εγκύκλιο παρέχονται διευκρινίσεις αναφορικά με τον χρόνο απόδοσης των οφειλόμενων τελών χαρτοσήμου. Συγκεκριμένα:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 51 του Ν.4955/2022 (ΦΕΚ139Α) τροποποιήθηκε η παρ. 1 του άρθ. 3 του Κ.Ν.Τ.Χ., σύμφωνα με την οποία η πληρωμή των τελών χαρτοσήμου διενεργείται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία του εγγράφου που χαρτοσημαίνεται.

Οι εν λόγω διατάξεις ισχύουν από τις 14/7/2022 σύμφωνα με το άρθ. 68 του ίδιου νόμου και κοινοποιήθηκαν με την υπ' αριθ. Ο. ΔΕΑΦ 1064803 ΕΞ 18-7-2022 Οδηγία του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Δεδομένου ότι με την ανωτέρω διάταξη για την αλλαγή του χρόνου απόδοσης των τελών χαρτοσήμου δεν προβλέφθηκε διατήρηση ισχύος των επιμέρους προθεσμιών που είχαν οριστεί με κανονιστικές αποφάσεις, αλλά ούτε και καθορίστηκε χρόνος απόδοσης τελών χαρτοσήμου για τα

στοιχεία που καταλάμβανε το καταργηθέν Π.Δ.99/1977, όλες αυτές οι επιμέρους προθεσμίες έπαυσαν να ισχύουν από τις 14/7/2022, οπότε και τέθηκε σε ισχύ το άρθρ. 51 του Ν.4955/2022. Συνεπώς, τα τέλη χαρτοσήμου αποδίδονται στην προβλεπόμενη από το ως άνω άρθρο προθεσμία για τις κατωτέρω πράξεις:

.....
γ) τέλη χαρτοσήμου επί δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών. Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση αυτή τα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται εμπρόθεσμα έως το τέλος του επόμενου μήνα που έπεται της λήξης της προθεσμίας που προβλέπεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 6 του Ν.4308/2014.
.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Παράταση προθεσμιών διεξαγωγής γενικών συνελεύσεων κεφαλαιουχικών εταιρειών για το έτος 2023) του Ν.5055/2023 «Ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2019/2121 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Νοεμβρίου 2019 για την τροποποίηση της Οδηγίας (ΕΕ) 2017/1132 όσον αφορά τις διασυννοριακές μετατροπές, συγχωνεύσεις και διασπάσεις κεφαλαιουχικών εταιρειών και επείγουσες διατάξεις για την εύρυθμη λειτουργία της αγοράς» (ΦΕΚ161Α/29-09-2023), ορίζεται ότι

«Για το έτος 2023 η προθεσμία διεξαγωγής της γενικής συνέλευσης της παρ. 1 του άρθρου 119 του Ν.4548/2018 (ΦΕΚ104Α), της παρ. 2 του άρθρου 69 του Ν.4072/2012 (ΦΕΚ86Α) και της παρ. 2 του άρθρου 10 του Ν.3190/1955 (ΦΕΚ91Α) παρατείνεται κατά πενήντα (50) ημερολογιακές ημέρες. Προθεσμίες που συνδέονται με την υποβολή πρακτικών συνελεύσεων των μετόχων ή εταίρων και εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο παρατείνονται αναλόγως.». Ωστόσο, η εν λόγω παράταση των πενήντα ημερών αφορά στην υποβολή των εγκεκριμένων οικονομικών καταστάσεων των κεφαλαιουχικών εταιρειών στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο και όχι στην ολοκλήρωση της κατάρτισης αυτών όπως ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 3 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 68 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και καταβολή του φόρου) παρ. 2 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι
«2. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος) παρ. 85 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 1 του Ν.5045/2023 (ΦΕΚ136Α/29-07-2023), ορίζεται ότι
«85. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 των νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων του άρθρου 45, των οποίων το φορολογικό έτος λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2022, παρατείνεται μέχρι και την 31η Αυγούστου 2023 και ώρα 15:00.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 εδ. πρώτο της Α.1133/31-08-2023 κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ5280Β/01-09-2023), με θέμα «Μη επιβολή κυρώσεων για υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2022, έως την 4.9.2023, λόγω τεχνικής αδυναμίας στην ηλεκτρονική εφαρμογή υποβολής τους από 29.8.2023 έως 31.8.2023.», όπως ίσχυε από 31/08/2023 δυνάμει της παραγράφου 2 της εν λόγω απόφασης

«1. Τα φυσικά πρόσωπα του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 και τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες του άρθρου 45 του Ν.4172/2013, των οποίων το φορολογικό έτος λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2022, που δεν υπέβαλαν δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 έως ώρα 15:00 της 31ης Αυγούστου 2023, δύνανται να υποβάλλουν την ανωτέρω δήλωση μέχρι την 4η Σεπτεμβρίου 2023 και να καταβάλλουν τις δύο πρώτες δόσεις του φόρου

που προκύπτει από αυτή, μέχρι την 4η Σεπτεμβρίου 2023, χωρίς την επιβολή κυρώσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του Ν.4987/2022.».

Επειδή, δυνάμει των αναφερομένων στην Ε.2007/26-01-2024 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 3 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), καθώς και των διατάξεων του άρθρου 68 παρ. 2 εδ. πρώτο και του άρθρου 72 παρ. 85 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και των οριζόμενων στην παράγραφο 1 εδ. πρώτο της Α.1133/31-08-2023 κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης αίτησης απόδοσης τελών χαρτοσήμου (Α200) για το φορολογικό έτος 2022 (με λήξη αυτού κατά την 31/12/2022), ήταν η 31/07/2023 ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. δ) του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυαν έως 10/12/2023, οριζόταν 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:
β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,
2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:
δ) πεντακόσια (500) ευρώ για κάθε παράβαση των περ. β), γ), δ) και στ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος διπλογραφικού λογιστικού συστήματος,».

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. β) εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).», αναφέρεται ότι

«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).».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα εταιρεία πραγματοποίησε έναρξη εργασιών με ημερομηνία 21/03/2022 και κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών μασάζ (εκτός του θεραπευτικού μασάζ), έχει έδρα στ... .. και υποκατάστημα στ... .., **τηρεί βιβλία με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.),** εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

Επειδή, για την προσφεύγουσα εταιρεία υποβλήθηκε, μέσω διαδικτύου, κατά την 12/09/2023, το με κωδικό αίτημα προς την Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων με συνημμένη εκπρόθεσμη αίτηση απόδοσης τελών χαρτοσήμου (Α200) για το φορολογικό έτος 2022 (21/03/2022 – 31/12/2022), προκειμένου να βεβαιωθεί ταμειακώς ποσό 862,67 € ως μέγιστο πιστωτικό υπόλοιπο αλληλόχρεου λογαριασμού ταμειακών διευκολύνσεων, με συντελεστή τέλους χαρτοσήμου 1% πλέον εισφοράς 20% υπέρ Ο.Γ.Α. (71.888,83 € x 1,20% = 862,67 €). Από την Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων (κωδ. 6311) καταχωρήθηκε η ανωτέρω αίτηση ως εκπρόθεσμη δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου με α/α/2023 και βεβαιώθηκε το ως άνω ποσό με αριθμό, γραμμή και ημερομηνία

χρηματικού καταλόγου/...../25-09-2023 και αριθμό και ημερομηνία τριπλοτύπου βεβαίωσης/25-09-2023.

Επειδή, για την προσφεύγουσα εταιρεία υποβλήθηκε, μέσω διαδικτύου, κατά την **15/09/2023**, το με κωδικό αίτημα προς την **Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων** με συνημμένη **εκπρόθεσμη αίτηση απόδοσης τελών χαρτοσήμου (Α200)** για το **φορολογικό έτος 2022**, προκειμένου να βεβαιωθεί ταμειακώς ποσό **1.149,75 €** ως μέγιστο πιστωτικό υπόλοιπο αλληλόχρεου λογαριασμού ταμειακών διευκολύνσεων από τρίτο προς την εταιρεία, με συντελεστή τέλους χαρτοσήμου 1% πλέον εισφοράς 20% υπέρ Ο.Γ.Α. ($95.812,36 \text{ €} \times 1,20\% = 1.149,75 \text{ €}$). Από την Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων καταχωρήθηκε η ανωτέρω αίτηση ως **εκπρόθεσμη δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου** με α/α/2023 και βεβαιώθηκε το ποσό των 1.149,76 € με αριθμό, γραμμή και ημερομηνία χρηματικού καταλόγου/...../25-09-2023 και αριθμό και ημερομηνία τριπλοτύπου βεβαίωσης/25-09-2023.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων εκδόθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, οι με αριθμούς/25-09-2023 και/25-09-2023 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) για το φορολογικό έτος 2022, με κάθε μία από τις οποίες της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω υποβολής, αντιστοίχως, των με αριθμούς/2023 και/2023 εκπρόθεσμων δηλώσεων απόδοσης τελών χαρτοσήμου για το εν λόγω φορολογικό έτος, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Κ.Φ.Δ. που επισύρει τα εν λόγω πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. δ) του ίδιου Κώδικα.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι **ορθώς** επιβλήθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, τα ανωτέρω **πρόστιμα έκαστο ποσού 500,00 €** και **συνολικού ποσού 1.000,00 €**, με τις με αριθμούς/25-09-2023 και/25-09-2023 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2022.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **15/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας –
Καταλογιζόμενα πρόστιμα του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2022

1)

Η με αριθμό/25-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. δ) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

500,00 €.

2)

Η με αριθμό/25-09-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. δ) του Κ.Φ.Δ., ήτοι

500,00 €.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

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.