



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29.03.2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 925

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604550
E-mail : 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' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **12.12.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΙΚΕ», ΑΦΜ, με έδρα στην περιοχή ΤΚ κατά:

Της υπ' αριθ. /21.11.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4987/2022 για το φορολογικό έτος 2023, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου.

5. Την υπ' αριθ. /21.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4987/2022 για το φορολογικό έτος 2023, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμ. πρωτ. /12.12.2023 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΙΚΕ», ΑΦΜ, με έδρα στην περιοχή ΤΚ, 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. /21.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 500,00 ευρώ καθώς αυτή υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 20.11.2023 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου για το Β' τρίμηνο 2023.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 21.11.2023 διαπίστωσης παράβασης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, βάσει της οποίας η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 20.11.2023 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου για το Β' τρίμηνο 2023.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα στις 18.08.2023 υπέβαλε μέσω της εφαρμογής της ΑΑΔΕ "τα αιτήματά μου" το με αριθμό αίτημα με συνημμένο το έντυπο Α200 και τη δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου για τα εκδοθέντα από αυτή φορολογικά στοιχεία το Β' τρίμηνο του 2023, ήτοι από 01.04.2023 έως 30.06.2023. Η, υπάλληλος του τμήματος ελέγχου της ΔΟΥ Ρόδου απαντώντας στο ανωτέρω αίτημα στις 21.08.2023 ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι για να διεκπεραιωθεί το υποβληθέν αίτημα έπρεπε να σταλούν τα παραστατικά ή ένα συγκεντρωτικό, ώστε να διαπιστωθεί ότι όλα τα παραστατικά αφορούν στο Β' τρίμηνο 2023. Η προσφεύγουσα στις 20.11.2023 υπέβαλε με την ίδια διαδικασία συγκεντρωτική κατάσταση των εκδοθέντων τιμολογίων. Ακολούθως ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ Ρόδου, θεωρώντας ότι η δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου για το Β' τρίμηνο του 2023 υποβλήθηκε εκπρόθεσμα (στις 20.11.2023) επέβαλε πρόστιμο 500,00 ευρώ στην προσφεύγουσα κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 περ. β' και της παρ. 2 περ. δ' του άρθρου 54 του ν. 4987/2022.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η οποία αφορά το καταλογισθέν με την ως άνω πράξη ποσό, ζητάει:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.
2. Να ακυρωθεί η με αριθμό /21.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 54 ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου.

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τους εξής λόγους:

1ος ΛΟΓΟΣ. Παραβίαση των αρχών της χρηστής Διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

2ος ΛΟΓΟΣ. Εσφαλμένη ερμηνεία των σχετικών εγκύκλιων διαταγών.

3ος ΛΟΓΟΣ. Υποχρέωση ομοιόμορφης εφαρμογής των εγκύκλιων διαταγών.

4ος ΛΟΓΟΣ. Υφίσταται απόφαση της ΔΕΔ με την οποία έχει γίνει δεκτό παρόμοιο αίτημα άλλου φορολογούμενου.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κ.Ν.Τ.Χ [ΦΕΚ Α' 239/28-07-1931]: «1. Φόρος υπό το όνομα τέλος χαρτοσήμου επιβάλλεται κατά τα εν τω παρόντι νόμω οριζόμενα επί των αυτώ καθοριζομένων εγγράφων».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 6 § 1 του Ν.Δ. 4535/1964 ορίζεται ότι : «Τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 99/1977 σχετικά με τις προθεσμίες για απόδοση τελών χαρτοσήμου ορίζεται ότι:

«1. Μέχρι και της εικοστής των μηνών Φεβρουαρίου, Μαΐου, Αυγούστου και Νοεμβρίου εκάστου έτους, οι εκδίδοντες τιμολόγια, αποδείξεως χονδρικής πωλήσεως, αποδείξεως αγοράς, και πωλήσεως αγαθών μη υποκειμένων εις την εισφοράν του ν. 4169/1961, τιμολόγια, πιστωτικά σημειώματα και αποδείξεις επί παροχής υπηρεσιών, διατακτικής διανομής αγαθών, εκκαθαρίσεις επεξεργασίας αγαθών δια λογαριασμόν τρίτων, Φορτωτικά έγγραφα, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών επί αμοιβών εξ ελευθερίων επαγγελμάτων επί των οποίων δεν παρεκρατήθη ο φόρος και το χαρτόσημον, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών δια δίδακτρα, μεταφορικά και λοιπά δικαιώματα δια μεσιτείας, δια νοσήλια, φάρμακα και ειδικάς ιατρικές περιθάλψεις και δια εκκοκκιστικά, θεριστικά, αλωνιστικά, εκθλιπτικά, αποφλοιωτικά, και λοιπά εξ εκμεταλλεύσεως γεωργικών μηχανημάτων δικαιώματα, αποδείξεις ψυκτικών και αποθηκευτικών δικαιωμάτων, αποδείξεις σταθμεύσεως αυτοκινήτων, αποδείξεις μεταφοράς προσώπων, αποδείξεις ασφαλίσεων, αποδείξεις καταβολής ασφαλιστικών αποζημιώσεων, αποδείξεις ενοικίων αυτοκινήτων, εκσκαφών, θεριστικών, αλωνιστικών και λοιπών πάσης φύσεως μηχανημάτων ή οίωνδήποτε ετέρων κινητών πραγμάτων, ως και οι δι επαγγελματικήν των εξυπηρέτησιν ή δι εκτέλεσιν του σκοπού των, κατά περίπτωσιν, παρέχοντες εις τρίτους τόκους, προμηθείας, μεσιτείας, αμοιβάς ή άλλας πάσης φύσεως παροχάς μη εμπίσθου υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων μηχανημάτων ή ετέρων κινητών πραγμάτων, εφόσον εις τας περιπτώσεις ταύτας δεν ορίζεται υπό του παρόντος Κώδικος η υποβολή φορολογικών στοιχείων υπό του δικαιούχου ή έκδοσης υπό τούτου θεωρημένου αποδεικτικού, υποβάλλουν εις τον Οικονομικόν Έφορον: α) τριπλότυπον δήλωσιν αποδόσεως των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου επί της αξίας των κατά το προηγούμενον ημερολογιακόν τρίμηνον εκδοθέντων στοιχείων ή γενομένων παροχών και της εισφοράς δακοκτονίας επί του παραγομένου ελαιολάδου. Εις την δήλωσιν αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του υποχρέου (ονοματεπώνυμον ή επωνυμία, επάγγελμα, διεύθυνσις και αριθμός φορολογικού μητρώου), το τρίμηνον το οποίον αφορά αύτη και δι έκαστον είδος στοιχείων ο συνολικός αριθμός αυτών, η αξία των, το ποσόν των τελών χαρτοσήμου και το επ' αυτού ποσοστόν εξ 20 % υπέρ Ο.Γ.Α. κ.λπ., ως και το ποσόν της εισφοράς δακοκτονίας.....».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 10 του άρθρου 39 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται: «Οι διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 99/1977, σε ότι αφορά τις ρυθμίσεις που αναφέρονται στο χρόνο, τον τρόπο και τη διαδικασία υποβολής των δηλώσεων τελών χαρτοσήμου και εισφορών και όπως οι

διατάξεις αυτές ισχύουν, εφαρμόζονται και μετά την έκδοση και την έναρξη ισχύος του παρόντος Προεδρικού Διατάγματος και μέχρι του χρόνου που με άλλες διατάξεις θα ρυθμιστούν τα θέματα αυτά.»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1029/22-1-2014 με θέμα «Χρόνος απόδοσης οφειλομένων τελών χαρτοσήμου σε ειδικές περιπτώσεις καθώς και της ειδικής εισφοράς δακοκτονίας», αναφέρονται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 30 του π.δ. 99/1977 «περί τροποποίησης, συμπληρώσεως και κωδικοποίησης 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 εκάστου έτους.

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 Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, οι διατάξεις του οποίου ισχύουν, από 1.1.2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 αυτού.

3. Στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών 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 διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ 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) β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ)

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:α) , β) , γ)....., δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος....»

Επειδή από καμία διάταξη δεν προκύπτει η υποχρέωση του φορολογούμενου να συνυποβάλλει με τη δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου και τα εκδοθέντα τιμολόγια ή συγκεντρωτική κατάσταση αυτών.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 18.08.2023 το με αριθμό/18.08.2023 ηλεκτρονικό αίτημα για υποβολή δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου για το 2ο τρίμηνο του 2023, για την απόδοση τέλους χαρτοσήμου επί τιμολογίων, χωρίς να επισυνάψει αρχείο με τα δικαιολογητικά και συγκεκριμένα τα τιμολόγια αγοράς από ιδιώτες και το αίτημα δεν έγινε αποδεκτό. Στη συνέχεια, στις 20.11.2023, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκ νέου το με αριθμό/20.11.2023 ηλεκτρονικό αίτημα με συνημμένη συγκεντρωτική κατάσταση των εκδοθέντων τιμολογίων το οποίο διεκπεραιώθηκε με αριθμό δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου/21.11.2023. Η ανωτέρω δήλωση χαρακτηρίστηκε ως εκπρόθεσμη, καθώς διεκπεραιώθηκε στις 21.11.2023, ενώ η καταληκτική ημερομηνία υποβολής της ήταν η 20.08.2023.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα αίτημα για την απόδοση τελών χαρτοσήμου για την φορολογική περίοδο 01.04.2023 – 30.06.2023 (2ο τρίμηνο 2023) στις 18.08.2023.

Επειδή το από 20.11.2023 νέο αίτημα της προσφεύγουσας αποτελεί συνέχεια του αρχικού αιτήματος, καθώς δεν προέκυψε καμία αλλαγή στην υποβληθείσα δήλωση τόσο στο είδος, όσο και στο ποσό του φόρου προς απόδοση, αλλά επισυνάφθηκε το αρχείο με τα σχετικά παραστατικά που η φορολογική αρχή ζήτησε.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, και λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι με την απάντηση της φορολογικής αρχής στο αρχικό αίτημα, το σύστημα ολοκλήρωσε τη διαδικασία, μη δίνοντας τη δυνατότητα στην προσφεύγουσα να επισυνάψει αρχείο στο εμπρόθεσμα υποβληθέν αίτημά της και ως εκ τούτου, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως της αρχής της χρηστής διοίκησης, να επιβληθεί πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης για την εν λόγω περίπτωση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 12.12.2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: Η με αριθμό/21.11.2023 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2023 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Καταλογιζόμενο ποσό	500,00 ευρώ	0,00 ευρώ

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

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**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.