



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 24/09/2024

Αριθμός απόφασης: 2049

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **01/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της (Δ.Ε.Υ.Α.....) με **ΑΦΜ**, νομίμως εκπροσωπούμενης, που εδρεύει στη, κατά α) της με αριθμό /11-04-2024 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/02/2024 – 29/02/2024 και β) της με αριθμό /11-04-2024 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2024 – 31/01/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 9-5-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **01/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της (.....) 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' αριθ. ../11-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 500,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. /11-04-2024 δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου ύψους 655,35€ φορολογικής περιόδου 01/01/2024 – 31/01/2024, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024.
- Με την υπ' αριθ. ../11-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 500,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. /11-04-2024 δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου ύψους 638,36€ φορολογικής περιόδου 01/02/2024 – 29/02/2024, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν.5104/2024.

Η προσφεύγουσα δημοτική επιχείρηση υπέβαλε στις 11/04/2024 την με αρ.καταχ. /2024 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου μηνός Ιανουαρίου 2024, για την απόδοση τέλους χαρτοσήμου επί εισπραχθέντων προσαυξήσεων επί της αξίας των λογαριασμών που πληρώθηκαν εκπρόθεσμα συνολικού ποσού 18.482,04€, επί του οποίου υπολογίστηκε και αποδόθηκε χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου 3,6% συνολικού ποσού 665,35€. Επίσης, την ίδια ημερομηνία υπέβαλε την με αρ. καταχ. /2024 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου μηνός Φεβρουαρίου 2024, για την απόδοση τέλους χαρτοσήμου επί εισπραχθέντων προσαυξήσεων επί της αξίας των λογαριασμών που πληρώθηκαν εκπρόθεσμα συνολικού ποσού 17.732,32€, επί του οποίου υπολογίστηκε και αποδόθηκε χαρτόσημο & ΟΓΑ χαρτοσήμου 3,6% συνολικού ποσού 638,36€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι στις 9-4-2024 υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δράμας δήλωση τελών χαρτοσήμου για το διάστημα από 1-1-2024 έως 31-3-2024, η οποία δεν έγινε δεκτή και μετά από οδηγίες της φορολογικής αρχής επανυπέβαλε στις 11-4-2024 τις υπ'αριθμ. ... &/2024 μηνιαίες δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσοστού 3,6% επί εισπραχθεισών προσαυξήσεων επί της αξίας των παρεχόμενων Υπηρεσιών Ύδρευσης και Αποχέτευσης, λόγω εκπρόθεσμης πληρωμής των λογαριασμών των περιόδων 1/1-31/1/2024 και 1/2-29/2/2024 αντίστοιχα. Κατόπιν αυτού, η φορολογική αρχή εξέδωσε τα προσβαλλόμενα πρόστιμα λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω δηλώσεων τελών χαρτοσήμου. Άμεσα η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 22-4-2024 αίτημα διαγραφής των προστίμων, λόγω συγγνωστής πλάνης και υποβολής εκ παραδρομής της δήλωσης απόδοσης των επίμαχων τελών χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις που όριζαν ως προθεσμία απόδοσης των τελών χαρτοσήμου εντός του επόμενου μήνα κάθε τριμήνου. Το ως άνω αίτημα απορρίφθηκε από την Δ.Ο.Υ. Δράμας. Η προσφεύγουσα δεν κλήθηκε από τη φορολογική αρχή πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Τα επιβληθέντα πρόστιμα ύψους 500€ το κάθε ένα που αφορούν τέλη χαρτοσήμου ύψους 665,36€ και 638,36€ αντίστοιχα προσκρούουν στην αρχή της αναλογικότητας. Η υποβολή της δήλωσης σύμφωνα με τις προγενέστερες του άρθρου 51 του ν.4955/2022 διατάξεις οφείλονται σε συγγνωστή πλάνη. Ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ή την εφαρμογή της παρ.4 της Ε.2007/26-1-2024 της ΑΑΔΕ και την αποδοχή του υπ'αριθμ./.../...../9-4-2024 αιτήματός της.

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 αυτών καθοριζόμενων εγγράφων»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ως άνω νόμου ορίζεται :

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

[...]

4. Πάσαι εις τα δημόσια, δημοτικά ή κοινοτικά ταμεία ή τα ταμεία νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή εις πάντας εν γένει τους κατ' εντολήν και δια λογαριασμόν αυτών ενεργούντας χρηματικές δοσοληψίας **διδόμεναι εξοφλητικάί αποδείξεις**, εκτός αν δια το εξοφλούμενον ποσόν προκατεβλήθη το κατά το άρθρ. 12 αναλογικόν τέλος, οπότε αι αποδείξεις αύται υπόκεινται εις το πάγιον τέλος του εδ. β' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου. Αι διατάξεις της παρούσης παραγράφου δεν εφαρμόζονται επί των περιπτώσεων, περί των άλλως ορίζεται εν τω παρόντι».

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 σύμφωνα με τον επισυναπτόμενο πίνακα στην με αριθμό Ε.2062/2023 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., αποδείξεις που δίδονται σε δημόσια, δημοτικά και κοινοτικά ταμεία και ταμεία ΝΠΔΔ υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου 3,00% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 0,60% (α/α 6.5 του πίνακα).

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ. 1029/22-01-2014 εγκύκλιο - Χρόνος απόδοσης οφειλομένων τελών χαρτοσήμου σε ειδικές περιπτώσεις καθώς και της ειδικής εισφοράς δακοκτονίας - οριζόταν ότι:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 30 του π.δ. 99/1977 «περί τροποποιήσεως, 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 εκάστου έτους. Εξαιρετικά, προκειμένου περί ασφαλιστικών επιχειρήσεων, η δήλωση απόδοσης των τελών χαρτοσήμου υποβάλλεται μέχρι και της εικοστής των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Αυγούστου και Νοεμβρίου εκάστου έτους, σύμφωνα με τις ίδιες ως άνω διατάξεις.

Επίσης, και στις ειδικές περιπτώσεις που ορίστηκαν με την **Σ.882/120/2.3.1982 (109Β')** 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.**

[...]

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, ενδεικτικές περιπτώσεις σχετικά με την απόδοση τελών χαρτοσήμου στο τρίμηνο, όπως ορίστηκαν με την **Σ.882/120/2.3.1982 (109Β')** απόφαση του Υπουργού Οικονομικών είναι:

- «1. Τα τέλη χαρτοσήμου, που οφείλονται: α) στα δάνεια επ' ενεχύρω τιμαλφών αντικειμένων,
2. Τα τέλη χαρτοσήμου, που οφείλονται στις αποδείξεις, που εκδίδονται από τα Ταμεία των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου, ως και από τους τρίτους (τράπεζες κ.λπ.), που

ενεργούν κατ' εντολή των προσώπων αυτών, **για πληρωμές που γίνονται για τα Ταμεία αυτά** και στα Ταμεία αυτά ή στους κατ' εντολή αυτών ενεργούντες τρίτους (άρθρο 10 παρ. 1 Ν. 187/1943), **καταβάλλονται πάντοτε από τα Νομικά αυτά Πρόσωπα στο Δημόσιο Ταμείο, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 30 παρ. 1 του Π.Δ. 99/1977 (ΚΦΣ).**

Εξαιρετικά, επί εισπράξεως εσόδων των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου από τα Δημόσια Ταμεία, το τέλος χαρτοσήμου, που συνεισπράττεται από αυτά κατά την έκδοση των σχετικών αποδείξεων (διπλοτύπων εισπράξεως κ.λπ.) θα εισάγεται υπέρ του Δημοσίου υπό το οικείο κεφάλαιο και άρθρο του Προϋπολογισμού κατά το συνήθη για τα έσοδα του Δημοσίου τρόπο.

3. Ο παραπάνω τρόπος απόδοσης των τελών χαρτοσήμου καταλαμβάνει τα τέλη χαρτοσήμου, που οφείλονται επί των εγγράφων και των αποδείξεων των προαναφερόμενων περιπτώσεων των παραγράφων 1 και 2, που συντάσσονται ή εκδίδονται από 1 Ιουλίου 1982 και μετά».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 99/1977 σχετικά με τις προθεσμίες για απόδοση τελών χαρτοσήμου ορίζονταν 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 επαγγελματιών 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 ιατρικής περιθάψεις 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 ασφαλιστρών, αποδείξεις καταβολής ασφαλιστικών αποζημιώσεων, αποδείξεις ενοικίων αυτοκινήτων, εκσκαφών, θεριστικών, αλωνιστικών και λοιπών πάσης φύσεως μηχανημάτων ή οιωνδήποτε ετέρων κινητών πραγμάτων, ως και οι δι' επάγγελματικήν των εξυπηρέτησιν ή δι' εκτέλεσιν του σκοπού των, **κατά περίπτωση, 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 έκδοσις 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 πλέον με το άρθρο 51 του Ν.4955/2022 ορίζεται :

«Άρθρο 51 Αναθεώρηση διαδικασίας είσπραξης και χρόνου απόδοσης τελών χαρτοσήμου - Τροποποίηση παρ. 1 άρθρου 3 του Π.Δ. 28 της 28ης Ιουλίου 1931

Η παρ. 1 του άρθρου 3 του Π.Δ. 28 της 28ης Ιουλίου 1931 «Περί Κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου» (Α' 239) α) μεταφέρεται στη δημοτική γλώσσα, και β) τροποποιείται ως προς την ακολουθητέα διαδικασία είσπραξης και τον χρόνο απόδοσης τελών χαρτοσήμου και η παρ. 1 διαμορφώνεται ως εξής:

«1. Τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου εισπράττονται με αποδεικτικό πληρωμής. Το αποδεικτικό πληρωμής προσαρτάται στο σημαινόμενο 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 επόμενου μήνα από την εγγραφή των ως άνω πράξεων στα λογιστικά βιβλία.».

2. Η παρ. 1 καταλαμβάνει πράξεις που καταρτίζονται από την έναρξη ισχύος του παρόντος και εφεξής».

Επειδή με την με αριθμό Ε.2007/2024 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ διευκρινίζονται τα ακόλουθα :

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 51 του Ν.4955/2022 (Α' 139) τροποποιήθηκε η παρ. 1 του αρ. 3 του ΚΝΤΧ, 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.

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 [αρ. 51 του Ν. 4955/2022](#)

Συνεπώς, τα τέλη χαρτοσήμου αποδίδονται στην προβλεπόμενη από το ως άνω άρθρο προθεσμία για τις κατωτέρω πράξεις:

α) τέλη χαρτοσήμου σε συμβάσεις,

β) τέλη χαρτοσήμου από εγγραφές στα λογιστικά βιβλία,

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](#)

δ) τέλη χαρτοσήμου που προβλέπονταν από τις διατάξεις του άρθρου 30 του π.δ. 99/1977

ε) τέλη χαρτοσήμου που οφείλονται για τα πινάκια επιταγών που εφεξής θα αποδίδονται συγκεντρωτικά για όλο τον προηγούμενο μήνα.

στ) τέλη χαρτοσήμου στις συμβάσεις χορήγησης πιστωτικών καρτών από εταιρείες μη τράπεζες, καθώς και τις ανανεώσεις ή αυξήσεις του πιστωτικού ορίου.

3. Εξακολουθούν, όμως, να αποδίδονται κατά τον χρόνο που αποδίδονται σήμερα τα τέλη χαρτοσήμου των κατωτέρω περιπτώσεων, διότι αυτές ρυθμίζονται από άλλες διατάξεις:

α. τα τέλη χαρτοσήμου που αποδίδονται με άμεση καταβολή (άρθρο 3 παρ. 7 ΚΝΤΧ),

β. τα τέλη χαρτοσήμου των μισθωμάτων ακινήτων που αποδίδονται μαζί με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 13 παρ. 2 περ. γ' και θ'),

γ. τα τέλη χαρτοσήμου που αποδίδονται μαζί με τον παρακρατούμενο φόρο (απόφαση Υπουργού Οικονομικών [Α.1125/2020](#), Β 2434, άρθρο 15ε παρ. 6 ΚΝΤΧ),

δ. τα τέλη χαρτοσήμου που αποδίδονται με ηλεκτρονικό παράβολο (αρ.3 παρ.5 ΚΝΤΧ).

4. Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που εκ παραδρομής αποδόθηκαν τέλη χαρτοσήμου σε προθεσμία σύμφωνα με τις προϊσχύσασες διατάξεις από την οριζόμενη στο αρ.51 του Ν.4955/2022 και ως εκ τούτου επιβλήθηκαν τόκοι και πρόστιμα, επιστρέφονται ή διαγράφονται κατόπιν αιτήματος του φορολογούμενου, μέσω της εφαρμογής «Τα Αιτήματά μου», με την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής».

Επειδή στο άρθρο 54 του Ν.4987/2022 ορίζεται :

«2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.»

Επειδή με το υπ' αριθμ./..../.... κωδικό αιτήματος, η προσφεύγουσα υπέβαλε τις με αριθμό .../11-04-2024, .../11-04-2024 & .../11-04-2024 αρχικές δηλώσεις Τελών Χαρτοσήμου επί εξοφλητικών αποδείξεων είσπραξης τόκων των ληξιπρόθεσμων λογαριασμών ύδρευσης & αποχέτευσης για τις περιόδους 01/01/2024-31/01/2024, 01/02/2024-29/02/2024 & 01/03/2024-31/03/2024. Η με αριθμό .../2024 δήλωση με φορολογητέα αξία 18.482,04 € και αναλογούντα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου 665,35€, καθώς και η με αριθμό/2024 δήλωση με φορολογητέα αξία 17.732,32 και αναλογούντα τέλη χαρτοσήμου & ΟΓΑ 638,36€ υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα, μετά την καταληκτική

προθεσμία υποβολής της κάθε μίας, ήτοι την 11/04/2024, ενώ η με αριθμό .../2024 δήλωση υποβλήθηκε εμπρόθεσμα.

Επειδή με την επικαλούμενη υπ' αριθμ. Ε.2007/2024 εγκύκλιο παρέχονται διευκρινίσεις αναφορικά με το χρόνο απόδοσης των οφειλόμενων τελών χαρτοσήμου μετά την τροποποίηση της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου. Στην υπό κρίση περίπτωση η υποβολή των με αριθμό ... &/2024 αρχικών δηλώσεων Τελών Χαρτοσήμου που αφορά τους μήνες Ιανουάριο & Φεβρουάριο έτους 2024 έγινε από την προσφεύγουσα στις 11/04/2024, ήτοι σε ημερομηνία μετά την 26/01/2024 που είναι η ημερομηνία έκδοσης της ανωτέρω εγκυκλίου. Ως εκ τούτου, το αίτημα της προσφεύγουσας για διαγραφή των προσβαλλόμενων πράξεων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 της υπ' αριθμ. Ε.2007/2024 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ, τυγχάνει απορριπτικό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης από **01-05-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της (**Δ.Ε.Υ.Α.....**) με **ΑΦΜ**

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

1) Η υπ' αρ. υπ' αριθ./**11-04-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2024 – 31/01/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας.

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

2) Η υπ' αρ. υπ' αριθ./**11-04-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/02/2024 – 29/02/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας.

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

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.