



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 19/11/2024

Αριθμός απόφασης: 2433

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aaade.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 28/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, νομίμως εκπροσωπούμενης, που εδρεύει στο, επί της οδού, ,

κατά των τόκων άρθρου 52 παρ. 1 του Ν.5104/2024 ύψους 126,14 € που της επιβλήθηκαν με την Τ.Ο.-.....και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τους τόκους εκπρόθεσμης καταβολής, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 28/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε με το με κωδικό/4222/13-02-2024 ηλεκτρονικό αίτημα την με αρ. καταχ./2024 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου για την απόδοση τέλους χαρτοσήμου επί του με αριθμό/29-01-2024 τιμολογίου πώλησης εν συνόλω του Υποκαταστήματος Φωτοβολταϊκού Σταθμού 199,88 kWp, στο αγρ. θέση «.....», της κτηματικής περιφέρειας και Δ.Δ., καθαρής αξίας 240.000,00 €, επί του οποίου υπολογίστηκε και αποδόθηκε χαρτόσημο 4.800,00 € και ΟΓΑ χαρτοσήμου 960,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 5.760,00 €.

Στις 21/05/2024 καταχωρίστηκε από τη Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά η υπ'αριθμ./2024 Δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου, με ημερομηνία υποβολής την 13/02/2024 και καταληκτική ημερομηνία πληρωμής την 29/02/2024, σύμφωνα με το αρχικό με κωδικό/4222/13-02-2024 αίτημα και την ανταπόκριση στο ανωτέρω με το σχετικό με κωδικό/4222/20-05-2024 αίτημα του νομικού προσώπου, κατόπιν της οποίας εκδόθηκε η Τ.Ο.-.....και υπολογίστηκαν τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής χρέους ύψους 126,14 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι :

Η μη πληρωμή του χαρτοσήμου και του προστίμου εντός μηνός από την υποβολή στην Υπηρεσία της σχετικής δήλωσης οφείλεται σε ανωτέρω βία, και ειδικότερα στο γεγονός ότι, η σχετική ταυτότητα οφειλής εκδόθηκε μόλις στις 21/05/2024.

Ασχέτως όποιας επιφύλαξης μπορεί να είχε αρχικά η Υπηρεσία για την υπαγωγή της πράξης που αφορά η από 13/02/2024 δήλωση στη διάταξη του άρθρου 5§4 του ν.2859/2000, ουδόλως εκωλύετο να εκδώσει έγκαιρα την ταυτότητα οφειλής, επιφυλασσόμενη όλων των δικαιωμάτων του Δημοσίου για έλεγχο της δήλωσής της, ούτως ώστε να είχε τη δυνατότητα να εξοφλήσει εμπρόθεσμα το τέλος χαρτοσήμου.

Η καθυστέρηση στην εξόφληση της οφειλής συνεπώς δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα του νομικού προσώπου, αντιθέτως, εις ό,τι αφορά το νομικό πρόσωπο, οφείλεται σε ανωτέρα βία και ειδικότερα στην μη έκδοση ταυτότητας οφειλής, οπότε και μόνο θα ήταν σε θέση να την εξοφλήσουν.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ν. 2859/2000, «Δε θεωρείται ως παράδοση αγαθών η μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους της από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά θεωρείται, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, ότι υπεισέρχεται ως διάδοχος στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του προσώπου που μεταβιβάζει. Η διάταξη αυτή δεν έχει εφαρμογή, αν το πρόσωπο που μεταβιβάζει ή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά ενεργεί πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1103/1990 Διευκρινίσεις για την έννοια της μεταβίβασης αγαθών επιχείρησης ως συνόλου σε σχέση με το ΦΠΑ και το άρθρο 5 του με αρ. πρωτ. Δ14Α 1168845 ΕΞ 2012 εγγράφου «Πώληση φωτοβολταϊκού πάρκου ως υποκαταστήματος σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 5 του Κώδικα Φ.Π.Α.» :

«3. Η Συνέλευση των Προϊσταμένων των Νομικών Διευθύνσεων, στην οποία παραπέμφθηκε το θέμα, με τη γνωμοδότηση της 52/1990, που έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό των Οικονομικών, την οποία και κοινοποιούμε με την παρούσα για ενημέρωσή σας, γνωμοδότησε, για τους λόγους που αναφέρονται σ' αυτή, ότι:

α) Η μεταβίβαση αγαθών μιας επιχείρησης που ενεργεί φορολογητέες πράξεις για να χαρακτηριστεί ως "μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου" θα πρέπει κατ' αυτή να συντρέχουν αθροιστικά οι αναφερόμενες στην ανωτέρω διάταξη προϋποθέσεις, όπως αυτές αναλύονται στην ανωτέρω γνωμοδότηση. Συγκεκριμένα:

(αα) Ύπαρξη επιχείρησης.

(ββ) Μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης που ασκεί φορολογητέα δραστηριότητα.

(γγ) Μεταβίβαση των αγαθών της επιχείρησης ως συνόλου.

(δδ) Μεταβίβαση των αγαθών της επιχείρησης με επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο.

(εε) Η μεταβιβαζόμενη δραστηριότητα να είναι φορολογητέα ο δε αποκτών να συνεχίσει την άσκηση της δραστηριότητας αυτής.

4. Ύστερα από τα παραπάνω, στην περίπτωση, που συντρέχουν οι προϋποθέσεις της προαναφερόμενης διάταξης του [άρθρου 5 παρ. 4 του Ν. 1642/1986](#), η "μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου" δεν θεωρείται πράξη υπαγόμενη στο καθεστώς του φόρου προστιθέμενης αξίας, αλλά πράξη εκτός πεδίου εφαρμογής του φόρου αυτού και συνεπώς πράξη ρυθμιζόμενη από τις διατάξεις της περί τελών χαρτοσήμου νομοθεσίας.

Ειδικότερα, στις περιπτώσεις μεταβίβασης αγαθών της ανωτέρω παραγράφου 3.β' , που δεν θεωρούνται ως "μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου", θα οφείλεται φόρος προστιθέμενης αξίας.

Αντίθετα, στις περιπτώσεις μεταβίβασης αγαθών, που θεωρούνται, ως "μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου", θα οφείλεται:

α) Αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 2% (πλέον εισφορά 20% υπέρ ΟΦΑ), σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 15 παρ. 1α του Κώδικα Χαρτοσήμου, εάν η μεταβίβαση γίνεται με επαχθή αιτία, δηλαδή με αντάλλαγμα (και Υπ.Οικ.Σ. 294/45/ [ΠΟΛ. 24/1988](#)).»

Επειδή στην ΠΟΛ1277/95 με θέμα «Έννοια της μεταβίβασης υποκαταστήματος επιχείρησης κατ' άρθρο 5 παρ. 4 του Ν. 1642/1986.» ορίζεται :

«Σε συνέχεια της Ε.Δ.Υ.Ο. 1008293/447/ [ΠΟΛ. 1103/Α0014/18-5-1990](#) με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθμ. 52/1990 γνωμοδότηση των προϊσταμένων των Νομικών Διευθύνσεων και με αφορμή την υποβολή ερωτημάτων, σχετικά με το ανωτέρω αναφερόμενο θέμα, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 4 του άρθρου 5 του Ν. 1642/86](#) «Για την εφαρμογή του φόρου προστιθέμενης αξίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 125Α), δεν θεωρείται ως παράδοση αγαθών η μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μερους αυτής από επαχθή ή χαριστική αιτία, ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά, θεωρείται, για την εφαρμογή του νόμου, ότι υπεισέρχεται ως διάδοχος στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του προσώπου, που μεταβιβάζει. Η διάταξη αυτή δεν έχει εφαρμογή αν το πρόσωπο που μεταβιβάζει ή το πρόσωπο, που αποκτά τα αγαθά ενεργεί πράξεις, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

2. Η αριθ. 52/1990 γνωμοδότηση της συνέλευσης των Προϊσταμένων των Νομικών Διευθύνσεων και που έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό των Οικονομικών, γνωμοδότησε για την ανωτέρω διάταξη, μεταξύ άλλων, ότι τα αγαθά της επιχείρησης πρέπει να μεταβιβάζονται όχι μεμονωμένα έκαστο, αλλά ως σύνολο ή ως αποτελούντα συγκεκριμένο κλάδο αυτής ή ως μέρος της όλης επιχείρησης.

3. Με την εγκύκλιο Δ/γής μας 1008293/447/0014/ [ΠΟΛ. 1103/18-5-1990](#), με την οποία κοινοποιήσαμε την ανωτέρω γνωμοδότηση, δεχτήκαμε ότι ως μεταβίβαση κλάδου επιχ/σης, θεωρείται και η μεταβίβαση ανεξάρτητου λειτουργικά κλάδου αυτής π.χ. η μεταβίβαση υποκαταστήματος, εφόσον μπορεί να προσδιοριστούν αυτοτελώς το σύνολο της περιουσίας του μεταβιβαζόμενου κλάδου ως σύνολο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων και όχι μονάχα το ενεργητικό αυτού.

Με τις παραπάνω προϋποθέσεις, η μεταβίβαση υποκαταστήματος επιχείρησης, κατά το [άρθρο 5 παρ. 4 του Ν. 1642/86](#) θεωρείται ότι συντελείται ως ανεξαρτήτου λειτουργικά κλάδου της λοιπής επιχείρησης εφόσον αυτό τηρεί αυτοτελή λογιστική ή καθοιονδήποτε άλλο τρόπο μπορεί να ελέγχουν και να προσδιορισθούν τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις του προσώπου που μεταβιβάζει, από τη συγκεκριμένη δραστηριότητα. Επειδή όμως αυτό είναι θέμα πραγματικό, σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση θα ελέγχεται αυτό το γεγονός προκειμένου να γίνει ή όχι εφαρμογή των διατάξεων της παραγρ. 4 του άρθρου 5 του Ν. 1642/86».

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 15 του ως άνω νόμου ορίζεται :

«1.α. Πάσα σύμβασις, οιοιδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού μεταξύ εμπόρων, μεταξύ εμπόρου και εμπορικής εταιρίας πάσης φύσεως, μεταξύ εμπορικών εταιριών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκουμένην υπ' αυτών εμπορίαν και μεταξύ τρίτου εν γένει και ανωνύμου εταιρίας ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.»

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., η πώληση επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου 2,40% (α/α 27.6 του πίνακα).

Επειδή με το άρθρο 51 του Ν.4955/2022 (ΦΕΚ Α' 139/14-07-2022) 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 επομένου 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 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 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 ασφαλιστρών, αποδείξεις καταβολής ασφαλιστικών αποζημιώσεων, αποδείξεις ενοικίων αυτοκινήτων, εκσκαφών, θεριστικών, αλωνιστικών και λοιπών πάσης φύσεως μηχανημάτων ή οινωδήποτε ετέρων κινητών πραγμάτων, ως και οι δι' επάγγελματιν 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 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 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 στην παράγραφο 1 του άρθρου 52 του Ν.5104/2024 ορίζεται :

1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης, αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή ενδιάμεσου προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη, αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού».

Επειδή, με τον υπ'αριθμ./4222/13-02-2024 κωδικό αιτήματος, το προσφεύγον νομικό πρόσωπο υπέβαλε αίτημα απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί τιμολογίου μεταβίβασης επιχείρησης ως σύνολο, κλάδου ή μέρους αυτής, ήτοι του υπ'αριθμ./29-01-2024 Τιμολογίου Πώλησης Υποκαταστήματος Φωτοβολταϊκού Σταθμού, με συνυποβαλλόμενα έγγραφα το ανωτέρω τιμολόγιο πώλησης, την Α.200 Αίτηση απόδοσης τελών χαρτοσήμου με σύνολο φόρου προς απόδοση (συντελεστής 2,4% επί φορολογητέας αξίας 240.000,00€) 5.760,00€ (4.800,00€ Χαρτόσημο και 960,00€ Ο.Γ.Α. Χαρτοσήμου), το υπ'αριθμ./16-03-2023 Πρακτικό Αποφάσεως Διαχειριστή & Συνέλευσης Εταίρων του προσφεύγοντος νομικού προσώπου,

την από 23/03/2023 Συμφωνία Αγοράς Επιχειρηματικής Μονάδας του προσφεύγοντος νομικού προσώπου με την “.....” με Α.Φ.Μ. με κωδικό εγγράφου, και το με αρ. /30-10-2023 Τιμολόγιο Αγοράς Αυτοτιμολόγησης της «.....» με Α.Φ.Μ. (ως παράδειγμα).

Επειδή, σε απάντηση του ως άνω με κωδικό /4222/13-02-2024 αιτήματος, η Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά ζήτησε από την προσφεύγουσα να υποβάλει νέο σχετικό αίτημα με συνημμένο έγγραφο, το οποίο θα είναι σύμφωνο με το άρθρο 3 της ΠΟΛ. 1277/1995, προκειμένου να διαπιστωθεί από την υπηρεσία η εφαρμογή ή όχι των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 5 του ν. 2859/2000 και προκειμένου να θεωρηθεί μεταβίβαση υποκαταστήματος, να προσδιοριστεί αυτοτελώς το σύνολο της περιουσίας του μεταβιβαζόμενου ως σύνολο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, ανταποκρινόμενη, υπέβαλε το υπ’αριθμ. /4222 σχετικό αίτημα σε συνέχεια του αρχικώς υποβληθέντος υπ’αριθμ. /4222, στις 20/05/2024, με συνημμένο το υπ’αριθμ. /16-03-2023 Πρακτικό Αποφάσεως Διαχειριστή & Συνέλευσης Εταίρων του προσφεύγοντος νομικού προσώπου, τροποποιημένο σύμφωνα με όσα ορίζονται στο υπ’αριθ. Δ14Α 1168845 ΕΞ 2012 έγγραφο της Διεύθυνσης Φ.Π.Α..

Επειδή, με το νέο σχετικό αίτημα, καταχωρίστηκε στις 21/05/2024 η υπ’αριθμ. /2024 Δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου με ημερομηνία υποβολής 13/02/2024 (ημερομηνία υποβολής του αρχικώς υποβληθέντος αιτήματος) για τιμολόγιο επί μεταβίβασης επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής, διαστήματος 01/01/2024 έως 31/01/2024 και με καταληκτική ημερομηνία πληρωμής την 29/02/2024.

Επειδή, η φορολογική αρχή απάντησε στο αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας την επόμενη ημέρα από την υποβολή του αρχικού αιτήματος, ήτοι στις 14/02/2024, ζητώντας επιπλέον στοιχεία, όπως αναφέρεται ανωτέρω. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στο αίτημα της φορολογικής αρχής στις 20/05/2024 υποβάλλοντας το υπ’ αριθμ. 32Α Πρακτικό Αποφάσεως Διαχειριστή & Συνέλευσης Εταίρων του προσφεύγοντος νομικού προσώπου, τροποποιημένο σύμφωνα με τα ζητηθέντα από τη φορολογική αρχή. Συνεπώς, το γεγονός της καθυστερημένης έκδοσης της ταυτότητας οφειλής για την πληρωμή του τέλους χαρτοσήμου δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα του φορολογουμένου, αλλά στο γεγονός ότι η φορολογική αρχή προέβη σε διαδικασία ελέγχου της υποβληθείσας δήλωσης τελών χαρτοσήμου, χωρίς ωστόσο να προκύπτει από καμία διάταξη κώλυμα στην έκδοση της ταυτότητας οφειλής, καθώς η φορολογική αρχή δύναται να προβεί στην εν λόγω διαδικασία οποτεδήποτε εντός της προθεσμίας παραγραφής του δικαιώματός της για τον καταλογισμό φόρου. Ως εκ τούτου μη ορθώς επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής χρέους του άρθρου 52 παρ. 1 του Ν.5104/2024.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με αριθμό κατάθεσης /28-06-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

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

Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής άρθρου 52 παρ. 1 του Ν.5104/2024 με βάση την Τ.Ο.-
..... : **0,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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.