



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 26.03.2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 774

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372-347
E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58),
- 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 **03.12.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ και έδρα, κατά της υπ' αριθ./04.11.2024 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./04.11.2024 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

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 από 03.12.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ και έδρα, 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. /04.11.2024 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 500,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του ν. 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τον Οκτώβριο του 2024, της υπ' αριθ. /2024 δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου.

ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Σύμφωνα με τα στοιχεία μητρώου του συστήματος TAXIS η προσφεύγουσα υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών στις 11.01.2010 με κύρια δραστηριότητα την παροχή επιστημονικών συμβουλών γενικά και τηρεί διπλογραφικά βιβλία σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 3 παρ. 10 του ν. 4308/2014.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.
2. Να ακυρωθεί η υπ' αριθ. /04.11.2024 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, ισχυριζόμενη ότι το με αριθμό /16.10.2024 αίτημα με συνημμένο το έντυπο Ε200 υποβλήθηκε εμπρόθεσμα στις 16.10.2024 και συνεπώς το επιβληθέν πρόστιμο πρέπει να διαγραφεί.

Επειδή, με τις διατάξεις της **Ε. 2007/26.01.2024** εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίζεται ότι :

«**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.**

Οι εν λόγω διατάξεις ισχύουν από τις 14/7/2022 σύμφωνα με το αρ. 68 του ίδιου νόμου και κοινοποιήθηκαν με την υπ' αριθ. Ο.ΔΕΑΦ.....ΕΞ 2022 Οδηγία του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

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,

.....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι :

«1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση.

Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,

β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,

γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248),

δ) η παράλειψη υποβολής ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9). Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.

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, στην από 06.12.2024 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής αναγράφονται μεταξύ άλλων και τα εξής:

«.....»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα συνήψε το από 29.08.2024 ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου με την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ το οποίο δεν συνυπέβαλλε με το έντυπο 200, όπως ήταν υπόχρεη, εφόσον αυτό ήταν το έγγραφο, που έπρεπε να χαρτοσημανθεί.

Επειδή καταληκτική ημερομηνία πληρωμής του εν λόγω τέλους χαρτοσήμου ήταν η 30.09.2024 αναφορικά με το ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου μεταξύ των εταιρειών και το ποσό στο οποίο θα έπρεπε να υπολογιστεί το τέλος είναι το συνολικό ποσό του δανείου των 33.100 ευρώ και όχι επιμεριστικά των δόσεων, όπως καταβλήθηκαν από το δανειστή στο δανειολήπτη.

Επειδή, όπως έχει κριθεί παγίως από την νομολογία, σε περίπτωση που το δάνειο δεν καταρτίσθηκε εγγράφως, σε τέλος χαρτοσήμου θα υπαχθεί η εγγραφή του δανείου αυτού στα βιβλία των συμβαλλόμενων επιτηδευματιών, η οποία (εγγραφή) εξομοιώνεται με έγγραφο (ΣτΕ 2699/1972, ΣτΕ 3013/1984). Στην προκειμένη περίπτωση το δάνειο καταρτίσθηκε εγγράφως και συνεπώς σε τέλος χαρτοσήμου θα υπαχθεί το ιδιωτικό συμφωνητικό του δανείου και όχι οι εγγραφές στα βιβλία των συμβαλλόμενων επιτηδευματιών.

Επειδή οι δυο πρώτες αιτήσεις είναι έως 30.09.2024 και είναι εμπρόθεσμες, ενώ η με αριθμό δήλωση/2024 είναι εκπρόθεσμη, αφού υποβλήθηκε το 10ο/2024.

Επειδή προκύπτει σαφώς ότι η εν λόγω παράβαση συνεπάγεται την επιβολή προστίμου του άρθρου 53§2 του Ν. 5104/2024 , και συνεπώς ορθώς η Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε Αττικής επέβαλε το προσβαλλόμενο πρόστιμο των 500 ευρώ, στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας.
.....»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα συνήψε το από 29.08.2024 ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου με την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, το οποίο δεν συνυπέβαλλε με το έντυπο 200, όπως ήταν υπόχρεη, εφόσον αυτό ήταν το έγγραφο, που έπρεπε να χαρτοσημανθεί.

Αντ' αυτού, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 16.10.2024 το με αριθμό/16.10.2024 αίτημα με συνημμένο το έντυπο Ε200, όπου δεν αναφέρει και δεν επισυνάπτει αρχικά το ιδιωτικό συμφωνητικό δανείου των 33.100,00 ευρώ αλλά αναφέρει το ποσό δανείου των 10.000,00 ευρώ, το οποίο έχει εγγραφεί στα βιβλία την 08.10.2024 και για το οποίο βεβαιώνεται το ποσό των 240,00 ευρώ.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το υπ' αριθ./16.10.2024 αίτημα με συνημμένο το έντυπο Ε200 έπρεπε να υποβληθεί εμπρόθεσμα έως 30.09.2024, περιλαμβάνοντας για χαρτοσήμανση το σύνολο του συμφωνηθέντος δανείου των 33.100,00 ευρώ, όπως ρητά ορίζεται στην Ε. 2007/26.01.2024 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος λόγος γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **03.12.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της υπ' αριθ./04.11.2024 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε Αττικής.

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

Φορολογικό έτος 2024

Πράξη επιβολής προστίμου/2024 **500,00** ευρώ.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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.