



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 26 / 03 / 2025

Αριθμός απόφασης: 768

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση 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. 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 02-12-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ με έδρα την, οδός αρ., Τ.Κ., κατά:

- Της με αριθμό/04-11-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 53 του ΚΦΔ και,
- Της με αριθμό/04-11-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 53 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊστάμενου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **02-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με **ΑΦΜ**, 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:

Ιστορικό:

Η προσφεύγουσα εταιρεία με αντικείμενο εργασιών το «.....» η οποία είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικών βιβλίων για το φορολογικό έτος 2024, υπέβαλλε εκπροθέσμως στις 3-10-2024, με το υπ' αριθ. ηλεκτρονικό αίτημα της, στην πλατφόρμα «Τα αιτήματά μου», τις δηλώσεις με αρ. καταχώρισης taxis/04-11-2024 και/04-11-2024 που αφορούσαν απόδοση τελών χαρτοσήμου επί Τιμολογίων-Λοιπών Αποζημιώσεων περιόδου 01/07/2024 – 31/07/2024 και 01/08/2024 – 31/08/2024, αντίστοιχα.

Καθώς οι εν λόγω δηλώσεις υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα, η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση:

- της με αριθμό/04-11-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 53 του ΚΦΔ για την περίοδο 01/07/2024 – 31/07/2024, του Προϊστάμενου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής σύμφωνα με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο για εκπρόθεσμη δήλωση τελών χαρτοσήμου, ποσού **250,00 €** και

- της με αριθμό/04-11-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 53 του ΚΦΔ για την περίοδο 01/08/2024 – 31/08/2024, του Προϊστάμενου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής σύμφωνα με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο για εκπρόθεσμη δήλωση τελών χαρτοσήμου, ποσού **250,00 €**.

Η προσφεύγουσα ζητά να γίνει εξ' ολοκλήρου δεκτή η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή της και όπως ακυρωθούν ολικά ή μερικά οι ανωτέρω πράξεις, ισχυριζόμενη ότι από άγνοια της αλλαγής του νόμου και όχι από δόλο, δεν προέβη στην έγκαιρη υποβολή των σχετικών δηλώσεων εντός του επόμενου μήνα και όχι του τριμήνου που ίσχυε παλαιότερα.

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ.1 του άρθρου 27 του ΚΦΔ**, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, στο **Π.Δ. της 28-7-1931 «Περί κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου» (Α ' 239)**, όπως ισχύει, ορίζεται ότι:

« Άρθρον 12

1. Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων, εν τω επομένω άρθρ. 13, το τέλος ορίζεται εις 3% της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας....

Άρθρον 13

«Εις το κατά την παρ. 1 του προηγούμενου άρθρ. 12 τέλος υπόκειται:

[.....]

3. Πάσα άλλη απόδειξις διδομένη παρ' οιοδήποτε και δι' οιαδήποτε αιτίαν, εφ' όσον δεν ανάγεται εις σύμβασιν υποβληθείσαν κατά την κατάρτισιν εις αναλογικόν τέλος, αλλ' απορρέει εξ οιοσδήποτε άλλης σχέσεως μη υποβληθείσης οπωσδήποτε προηγουμένως εις το αναλογικόν τέλος. Εξαιρούνται οι αποδείξεις, αίτινες κατά τας διατάξεις του παρόντος νόμου υπόκειται εις ειδικόν τέλος ελαφρότερον.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 51 του ν.4955/2022, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 51 - Αναθεώρηση διαδικασίας είσπραξης και χρόνου απόδοσης τελών χαρτοσήμου - Τροποποίηση παρ.1 του 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 σημεινόμενο 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, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν συναφώς με την υπ' αριθ. Ε.2007/26-01-2024 εγκύκλιο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Διευκρινίσεις αναφορικά με τον χρόνο απόδοσης των οφειλόμενων τελών χαρτοσήμου», μεταξύ άλλων ορίζεται ότι:

«[.....] 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»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«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, εν προκειμένω, όπως αναφέρεται στο ανωτέρω ιστορικό της υπόθεσης, η προσφεύγουσα εταιρεία η οποία έχει κύρια δραστηριότητα το «Λιανικό εμπόριο τηλεπικοινωνιακού εξοπλισμού» και είναι υπόχρεη τήρησης απλογραφικών βιβλίων για το φορολογικό έτος 2024, υπέβαλε εκπρόθεσμα με το υπ' αριθ./30-10-2024 ηλεκτρονικό αίτημα στην πλατφόρμα «Τα αιτήματά μου», τις δηλώσεις με αρ. καταχώρισης taxis/04-11-2024 και/04-11-2024 που αφορούσαν απόδοση τελών χαρτοσήμου επί Τιμολογίων-Λοιπών Αποζημιώσεων περιόδου 01/07/2024 – 31/07/2024 και 01/08/2024 – 31/08/2024, αντίστοιχα κι ως εκ τούτου η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση προσφυγή της προβάλλει ως μοναδικό ισχυρισμό την άγνοια της αλλαγής του νόμου προκειμένου να προβεί στην έγκαιρη υποβολή των σχετικών δηλώσεων απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί Τιμολογίων-Λοιπών Αποζημιώσεων περιόδου 01/07/2024 – 31/07/2024 και περιόδου 01/08/2024 – 31/08/2024.

Επειδή, η σχετική δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί Τιμολογίων-Λοιπών Αποζημιώσεων περιόδου 01/07/2024 – 31/07/2024 έπρεπε να υποβληθεί έως **31-08-2024** και η σχετική δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί Τιμολογίων-Λοιπών Αποζημιώσεων περιόδου 01/08/2024 – 31/08/2024 έπρεπε να υποβληθεί έως **30-09-2024** αντίστοιχα, ενώ στην προκειμένη περίπτωση οι υπό κρίση δηλώσεις υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα την **03-10-2024** ως εκ τούτου ορθώς και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις επιβλήθηκαν οι σχετικές κυρώσεις.

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 παρ.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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης από **02-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (**ID:**) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με **ΑΦΜ** και την **επικύρωση** :

- Της με αριθμό/04-11-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 53 του ΚΦΔ και,
- Της με αριθμό/04-11-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του αρθ. 53 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

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

ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘ. 53 παρ. 2 του ΚΦΔ **Ποσό: 250,00 €**
(ως η με αριθμό/04-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/07/2024 – 31/07/2024).

ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘ. 53 παρ. 2 του ΚΦΔ **Ποσό: 250,00 €**
(ως η με αριθμό/04-11-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/08/2024 – 31/08/2024).

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.