



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17-04-2025

Αριθμός απόφασης: 1108

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312346

Email: 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 με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).
- δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24-12-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «» και Α.Φ.Μ., που εδρεύει στον, νομίμως εκπροσωπούμενης από το διαχειριστή αυτής, με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό/18-11-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18-11-2024 οικεία διαπίστωση παράβασης της ίδιας Προϊσταμένης.
6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **24-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** (δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε την 27-11-2024), μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/18-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€ για το φορολογικό έτος 2024, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν. 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/17-10-2024 αρχικής δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί τιμολογίου αποζημιώσεως μηνός Αυγούστου του έτους 2024 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-08-2024 έως 31-08-2024) με δηλωθέν ποσό τελών χαρτοσήμου προς απόδοση ύψους 4,68€ (= 130,00€ x 3,60%).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου εδράζεται επί της από 18-11-2024 διαπίστωσης παράβασης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, σύμφωνα με την οποία από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα την 17-10-2024 τη με αριθμό/2024 αρχική δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί τιμολογίου αποζημιώσεως μηνός Αυγούστου του έτους 2024 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-08-2024 έως 31-08-2024) κατά παράβαση των διατάξεων του Ν. 5104/2024. Η εκπρόθεσμη υποβολή της ανωτέρω δήλωσης επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται, κατά περίπτωση, από τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024, ήτοι την επιβολή σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας προστίμου ποσού ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν. 5104/2024, δεδομένου ότι η τελευταία, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, είναι υπόχρεη τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας (απλογραφικού λογιστικού συστήματος).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το ποσό του επιβληθέντος σε βάρος της προστίμου ύψους 250,00€ είναι δυσανάλογα υψηλό σε σχέση με το δηλωθέν ποσό τελών χαρτοσήμου προς απόδοση ύψους 4,68€.
- Δεν είχε αντιληφθεί ότι η προθεσμία εξόφλησης των εν λόγω τελών χαρτοσήμου είχε μεταβληθεί, δεδομένου ότι για το προηγούμενο έτος (2023) είχε υποβληθεί αντίστοιχη τριμηνιαία δήλωση, ενώ πλέον απαιτείται υποβολή αυτής μηνιαίως.

- Η σχετική δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου αφορά σε ποσό αποζημίωσης εμπορευμάτων από μεταφορική εταιρεία και όχι στην κύρια δραστηριότητά της.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κώδικα των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (Κ.Ν.Τ.Χ., ΦΕΚ Α' 239/28-07-1931) ορίζεται ότι:

«1. Φόρος υπό το όνομα τέλος χαρτοσήμου επιβάλλεται κατά τα εν τω παρόντι νόμω οριζόμενα επί των αυτών καθοριζομένων εγγράφων.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Κώδικα των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (Κ.Ν.Τ.Χ., ΦΕΚ Α' 239/28-07-1931) ορίζεται ότι:

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

1. α) Πάσα σύμβασις, οιοιδήποτε αντικειμένου συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιοιδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν.Δ. 4535/1964 ορίζεται ότι:

«Τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και άγια προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Αντικείμενο» του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«Αντικείμενο του παρόντος είναι η συστηματοποίηση των φορολογικών διαδικασιών σε ενιαίο Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας που καλύπτει τους παρακάτω φόρους και δημόσια έσοδα:

...

ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα Α' του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τον προσδιορισμό (βεβαίωση) ή την είσπραξη των οποίων, κατά την 1^η Ιανουαρίου 2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περ. α) και β).

...».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1029/22-01-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. 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 τροποποιήσεως, συμπληρώσεως και κωδικοποιήσεως εις ενιαίον κείμενον των διατάξεων περί τηρήσεως βιβλίων και στοιχείων" (34 Α'), 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 20^η των μηνών Φεβρουαρίου, Μαΐου, Αυγούστου και Νοεμβρίου κάθε έτους και αφορά στο σύνολο της αξίας των εκδοθέντων τιμολογίων, αποδείξεων, κ.λπ., κατά το προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 51 «Αναθεώρηση διαδικασίας είσπραξης και χρόνου απόδοσης τελών χαρτοσήμου - Τροποποίηση παρ. 1 του άρθρου 3 του Π.Δ. 28 της 28^{ης} Ιουλίου 1931» του Ν. 4955/2022 (ΦΕΚ Α' 139/14-07-2022) ορίζεται ότι:

«Η παρ. 1 του άρθρου 3 του Π.Δ. 28 της 28^{ης} 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, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 53 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» του Ν. 5104/2024 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, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, η προσφεύγουσα εταιρεία είναι υπόχρεη τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας (απλογραφικού λογιστικού συστήματος).

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την 17-10-2024 τη με αριθμό/2024 αρχική δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί τιμολογίου αποζημιώσεως μηνός Αυγούστου του έτους 2024 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-08-2024 έως 31-08-2024) με δηλωθέν ποσό τελών χαρτοσήμου προς απόδοση ύψους 4,68€ (= 130,00€ x 3,60%).

Επειδή, η εν λόγω από 17-10-2024 και με αριθμό/2024 αρχική δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί τιμολογίου αποζημιώσεως μηνός Αυγούστου του έτους 2024 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-08-2024 έως 31-08-2024) υποβλήθηκε στην αρμόδια φορολογική αρχή μετά την παρέλευση της νόμιμης προθεσμίας υποβολής της, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 του Π.Δ. 28 της 28^{ης} Ιουλίου 1931 «Περί Κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου» (Α' 239), όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 51 του Ν. 4955/2022 (ΦΕΚ Α' 139/14-07-2022) και ισχύουν από την 14-07-2022, ήτοι μετά το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία του εγγράφου που χαρτοσημάνθηκε, και, ως εκ τούτου, υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία εκπρόθεσμα.

Επειδή, συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής, την 17-10-2024, της με αριθμό/2024 αρχικής δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί τιμολογίου αποζημιώσεως μηνός Αυγούστου του έτους 2024 (ήτοι χρονικής περιόδου από 01-08-2024 έως 31-08-2024), εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό/18-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν. 5104/2024.

Επειδή, η επιβολή προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια υπό την έννοια του ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από το νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας του υπό κρίση προστίμου ποσού ύψους 250,00€ και, ως εκ τούτου, οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **24-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «» και Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** της με αριθμό/18-11-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

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

Φορολογικό έτος 2024

Πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 2 του Ν. 5104/2024

λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/17-10-2024

αρχικής δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί τιμολογίου

αποζημιώσεως μηνός Αυγούστου του έτους 2024 (ήτοι χρονικής

περιόδου από 01-08-2024 έως 31-08-2024)

250,00€

(ως η με αριθμό/18-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου

του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 της

Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής)

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.**

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.