



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 01.04.25

Αριθμός απόφασης: 889

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κωδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312347

: 2131312357

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **06.12.24** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Ν.Π.Δ.Δ. «.....» με **ΑΦΜ:**, νομίμως εκπροσωπούμενου , με έδρα τον δήμο επί της οδού αριθμός, ΤΚ:....., κατά της υπ' αριθ./14.11.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 που εξέδωσε η Προϊσταμένη του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου της οποίας ζητείται η ακύρωση .

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **06.12.24** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Ν.Π.Δ.Δ. «.....» με **ΑΦΜ:** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Το προσφεύγον ΝΠΔΔ έχει ως αντικείμενο εργασιών τις Υπηρεσίες φύλαξης βρεφών τηρώντας προς τούτο απλογραφικά βιβλία.

Με την υπ' αριθ./14.11.24 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 53 του ν.5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ , πρόστιμο ύψους ποσού 250,00 €, φορολογικού έτους 2024, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/2024 δήλωσης τελών χαρτοσήμου για την χρονική περίοδο 01.08.24 έως 31.08.2024 .

Το προσφεύγον ΝΠΔΔ , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενο ότι η δήλωση για την απόδοση των τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου υπέρ, του μήνα Αυγούστου 2024, υπεβλήθη εμπρόθεσμα στις 15.10.24 διότι σύμφωνα με την Α.1125/29-05-2020 (ΦΕΚ 2434/Β') απόφαση Υπουργού Οικονομικών και την υπ' αριθ' Ε2007/26-01-2024 (ΑΔΑ:), εγκύκλιο μπορούσε να υποβληθεί το αργότερο έως την 31.10.24.

Επειδή, στην **παρ. 1 του άρθρου 13** του Κώδικα των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (π.δ της 28ης Ιουλίου 1931, Α' 239), όπως αντικαταστάθηκε με την **παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν. 2246/1952** (ΦΕΚ),ορίζεται ότι: «Εις το κατά την παρ. 1 του προηγούμενου άρθρ. 12 τέλος υπόκεινται. 1.α. Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική πρός την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου».

Επειδή, στο **άρθ. 2 του ν.5104/2024** ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ισχύουν για τα εξής 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 1η Ιανουαρίου 2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περ. α) και β)....».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1029/2014** με ΘΕΜΑ: «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 τροποποίησης, συμπληρώσεως και κωδικοποίησης 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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **51 του ν.4955/2022** (Αναθεώρηση διαδικασίας είσπραξης και χρόνου απόδοσης τελών χαρτοσήμου - Τροποποίηση παρ.1 του άρθρου 3 του Π.Δ. 28 της 28ης Ιουλίου 1931) ορίζεται ότι: «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 τις διατάξεις του άρθρου **53 του ν.5104/2024** ορίζεται ότι: «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) € ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων(500)€ αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Επειδή, όμως με το άρθρο 2 της Ε.2007/26.01.24 προβλέπεται ότι από την 14.07.22 νέο χρονικό διάστημα προθεσμιών για την υποβολή δηλώσεων ΚΝΤΧ κατ' εφαρμογή του άρθρου 51 του ν. 4955/22, ήτοι έως την τελευταία ημέρα του επομένου μηνός από την ημερομηνία του εγγράφου που χαρτοσημαίνεται.

Επειδή το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ. με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι η δήλωση για την απόδοση των τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου υπέρ ΑΕΠΠ και υπέρ ΕΑΑΔΗΣΥ, του μηνός Αυγούστου 2024, υπεβλήθη εμπρόθεσμα στις 15.10.24 διότι σύμφωνα με την Α.1125/29-05-2020 (ΦΕΚ 2434/Β') απόφαση Υπουργού Οικονομικών και την υπ' αριθ' Ε2007/26-01-2024 (ΑΔΑ:), εγκύκλιο μπορούσε να υποβληθεί το αργότερο έως την 31.10.24.

Επειδή η Υπηρεσία μας με το από 06.03.25 υποβληθέν, μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, έγγραφό της αιτήθηκε από το προσφεύγον ΝΠΔΔ την προσκόμιση των τιμολογίων που εκδόθηκαν από τον προμηθευτή αυτού κατά τον μήνα Αύγουστο 2024 και καταχωρήθηκαν στα βιβλία αυτού προκειμένου να διαπιστωθεί ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος ΝΠΔΔ σχετικά με τον χρόνο υποβολής της δήλωσης για την απόδοση των τελών χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου του μηνός Αυγούστου 2024.

Επειδή το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ. εις απάντηση του ως άνω εγγράφου δεν προσκόμισε στην Υπηρεσία μας τα τιμολόγια που εκδόθηκαν από τον προμηθευτή αυτού κατά τον μήνα Αύγουστο 2024, όπως τα ζήτησε η Υπηρεσία μας, ει μη μόνον ανήρτησε στο σύστημα υποβολής ενδικοφανών προσφυγών, τα τιμολόγια που εκδόθηκαν από τον προμηθευτή αυτού κατά τον μήνα Ιούλιο 2024, συνεπεία των οποίων υφίσταται υποχρέωση υποβολής δήλωσης απόδοσης ΚΝΤΧ έως την 31.08.24.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει ότι αυτή εμπίπτει στις εξαιρέσεις της με αριθμ. Ε.2007/26.01.2024 εγκυκλίου σχετικά με τις Δημόσιες Συμβάσεις, όπως αβάσιμα υποστηρίζει το προσφεύγον ΝΠΔΔ, και συνεπώς δεν αποδίδονται μαζί με τον παρακρατούμενο φόρο στο τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το προσφεύγον ΝΠΔΔ υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 15.10.24 την υπ' αριθ./24 δήλωση τελών χαρτοσήμου που κατά δήλωσή του αφορά συναλλαγές περιόδου 01.08.24 -31.08.24.

Επειδή, η δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου υποβλήθηκε στη φορολογική αρχή μετά την παρέλευση της νομίμου προθεσμίας, ήτοι μετά το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία του εγγράφου που χαρτοσημαίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα του άρθρου 51 του ν. 4955/2022, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 14-07-2022, ορθώς η φορολογική αρχή επέβαλε το πρόστιμο του άρ.53 παρ.2 του ν.5104/2024.

Επειδή, η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια 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 του προσφεύγοντος ΝΠΔΔ του υπό κρίση προστίμου για την υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ΚΝΤΧ και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας δεν γίνονται δεκτοί ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **06.12.24** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Ν.Π.Δ.Δ. «.....» με **ΑΦΜ:** και την **επικύρωση** της υπ' αριθ./14.11.24 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/24 που εξέδωσε η Προϊσταμένη του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, .

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

Φορολογικό έτος 2024

Πρόστιμο Ποσού 250,00 € (Αρθ.ΠΕΠ/14.11.24)

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

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σ η μ ε ί σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της

