



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14.5.2025

Αριθμός απόφασης: **1471**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 Α' 20),

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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)»,

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση 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' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14.1.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με ΑΦΜ, με έδρα στην, οδός αρ. ... κατά α) της υπ' αριθ./13.12.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 1.7.2019-30.6.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, και β) της υπ' αριθ./13.12.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022, φορολογικής περιόδου 1.7.2019-30.6.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14.1.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, 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:

A) Με την υπ' αριθ./13.12.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 1.7.2019-30.6.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση τέλος χαρτοσήμου, ποσού 276,42€, εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου, ποσού 55,28€, ήτοι συνολικό ποσό 331,70€.

B) Με την υπ' αριθ./13.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022, φορολογικής περιόδου 1.7.2019-30.6.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 και του άρθρου 85 του ν. 5104/2024, καθώς δεν υπέβαλε δηλώσεις τελών χαρτοσήμου, ως όφειλε, σύμφωνα με την περ. γ' της παρ. 5 του άρθρου 15 του ΚΝΤΧ για ταμειακή διευκόλυνση που παρείχαν μέλη της οντότητας στην ίδια.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζεται επί της από 11.12.2024 εκθέσεως ελέγχου τελών χαρτοσήμου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ στην οποία αποτυπώνονται τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος βάσει της υπ' αριθ./1.8.2023 εντολής ελέγχου. Συγκεκριμένα, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν υπεβλήθησαν δηλώσεις τελών χαρτοσήμου για ταμειακές διευκολύνσεις από τους εταίρους- διαχειριστές, συνολικού ποσού 268.715,00 € για το φορολογικό έτος 2018, 27.641,88 € για το φορολογικό έτος 2019 και 30.500,00 € για το φορολογικό έτος 2020.

Η προσφεύγουσα ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι ουδεμία ευθύνη φέρει διότι οι εταίροι της δεν είχαν τις απαιτούμενες εξειδικευμένες γνώσεις (λογιστικές και φορολογικές) προκειμένου να τηρούν τα λογιστικά αρχεία οι ίδιοι. Τη λογιστική παρακολούθηση την είχαν αναθέσει σε λογιστή, ο οποίος δεν τηρούσε με συνέπεια και επιμέλεια τα φορολογικά στοιχεία της εταιρείας, ούτε ήταν συνεπής στην τήρηση των εν γένει φορολογικών υποχρεώσεων της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τέταρτου εδαφίου της παρ. 5 περ. γ' του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ., όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 43 του Ν. 1041/1980 (ΑΡ. 75), ορίζεται ότι: «Πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταίρων ή μετόχων ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικής εν γένει εταιρείας ή επιχειρήσεις, ήτις δεν ανάγεται εις σύμβασιν, πράξιν κ.λπ., υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νομίμως των τελών τούτων, υπόκεινται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου εν επί τοις εκατόν (1%).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν.Δ. 4535/64 ορίζεται ότι: «Τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ.».

Επειδή, το τέλος χαρτοσήμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 5 περ. γ' του Κ.Ν.Χ.Τ. υπολογίζεται σε ποσοστό 1% επί του κατατεθέντος ή αναληφθέντος χρηματικού ποσού, που αναφέρεται στη σχετική εγγραφή στα βιβλία, και καταβάλλεται στο Δημόσιο μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του μήνα του επόμενου της εγγραφής των πράξεων της κατάθεσης ή της ανάληψης στα λογιστικά βιβλία των ως άνω επιχειρήσεων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Κώδικα Χαρτοσήμου (Υπ. Οικ. Σ. 6107/385/ΠΟΛ.185/1980, Εγκ. 11/ 1981). Συνεπώς χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στις περιπτώσεις καταθέσεων επί σκοπώ τη ταμειακή διευκόλυνση είναι η σχετική εγγραφή της πράξης της κατάθεσης στα λογιστικά βιβλία των εταιρειών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4987/2022:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

[...]

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

[...]

δ) πεντακόσια (500) ευρώ για κάθε παράβαση των περ. β), γ), δ) και στ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος διπλογραφικού λογιστικού συστήματος,»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ. 6 του ν. 4987/2022:

«6. Εφόσον, για την ίδια παράβαση, επιβάλλονται, σύμφωνα με τον Κώδικα, περισσότερα πρόστιμα, υπερισχύει η διάταξη που προβλέπει το μεγαλύτερο πρόστιμο.»

Επειδή στο άρθρο 85 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«Παραπομπές στον ν. 4987/2022 (Α' 206) νοούνται, μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος, ως παραπομπές στα αντίστοιχα άρθρα που καταγράφονται στον πίνακα κωδικοποιούμενων διατάξεων, ο οποίος αποτελεί το Παράρτημα Β' του παρόντος.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο έλεγχος έκρινε ότι δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου για ταμειακές διευκολύνσεις που έλαβε η προσφεύγουσα από τους εταίρους-διαχειριστές της, όπως αναλυτικά αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου και καταλόγισε τέλη χαρτοσήμου σε ποσοστό 1% κατ' άρθρον 15 παρ. 5 περ. γ' του Κ.Ν.Χ.Τ..

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι την ευθύνη για την παράλειψη υποβολής των επίμαχων δηλώσεων φέρει ο λογιστής της, γεγονός που ουδόλως επηρεάζει το κύρος των προσβαλλόμενων πράξεων, αφού η διαφορά αυτή είναι αστική και η κρίση επί αυτής ανήκει στη δικαιοδοσία των πολιτικών δικαστηρίων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11.12.2024 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ενώ η προσφεύγουσα που φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας τους δεν προσκομίζει κανένα νεότερο στοιχείο προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 14.1.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με ΑΦΜ, και την **επικύρωση α)** της υπ' αριθ. /13.12.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, φορολογικής περιόδου 1.7.2019-30.6.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, και β) της υπ' αριθ. /13.12.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022, φορολογικής περιόδου 1.7.2019-30.6.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

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

Φορολογική περίοδος 1.7.2019-30.6.2020:

Τέλη Χαρτοσήμου	
Χαρτόσημο	276,42
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	55,28
Συνολικό ποσό για καταβολή	331,70

(Ως η με αριθμό /13.12.2024 Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου)

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4987/2022: 500,00 €

(Ως η με αριθμό /13.12.2024 πράξη επιβολής προστίμου)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη 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.