



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη :16-1-2023



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμ. Αποφ.: 174

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10,
Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022ΦΕΚ Α΄ 206), 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017).

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β΄ / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **29-09-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία **A.E.** με **AΦM**, με έδρα στη ΒΙΠΕ, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ./2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρ. 54 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς φορολογικού έτους 2022.
6. Την υπ'αριθμ./...../30-09-2022 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29/09/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας **A.E** με **AΦM**, 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./**30-08-2022** πράξη επιβολής προστίμου αρθ. 54 του ν.4174/13 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, πρόστιμο ύψους ποσού 500,00 €, φορολογικού έτους 2022, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§1,2 του Ν.4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/2022 δήλωσης τελών χαρτοσήμου.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, επικαλούμενη ότι

1. Εσφαλμένα εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρ. 54 παρ.2β' του ν.4174/2013, καθώς δεν πρόκειται για φορολογική δήλωση, αλλά για δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου και επομένως έπρεπε να εφαρμοστούν οι διατάξεις του αρ.54 παρ. 1α'.
2. Αντίθεση με την αρχή της αναλογικότητας (αρ.25 Συντάγματος). Το πρόστιμο των 500€ έρχεται σε αντίθεση με την αρχή της αναλογικότητας, καθώς είναι δυσανάλογο με τον επιδιωκόμενο σκοπό, συνεκτιμώντας τη βαρύτητα της παράβασης, η οποία συνίσταται στην εκπρόθεσμη υποβολή απόδοσης τέλους χαρτοσήμου ποσού 31,86€ που υπολείπεται ουσιαδώς του επιβληθέντος προστίμου. (επίκληση της 1074/2022 απόφασης ΔΕΔ)

Επειδή, στον Κώδικα των Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (π.δ της 28ης Ιουλίου 1931, Α' 239), ορίζεται στο άρθρο 1, ότι: «1. Φόρος υπό το όνομα τέλος χαρτοσήμου επιβάλλεται κατά τα εν τω παρόντινόμενω οριζόμενα επί των αυτώ καθοριζομένων εγγράφων».

Επειδή στην παρ. 1 του άρθρου 13 του ίδιου Κώδικα, 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, οιοιδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιναπόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιοιδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου».

Επειδή, στα άρ. 14 & 15 του ως άνω Κώδικα ορίζεται

Άρθρο 14 – αναλογικά τέλη επί εμπορικών εγγράφων - 1. Επί των εμπορικών και λοιπών εγγράφων και πράξεων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρ. 15, το τέλος ορίζεται εις (1%) "2%" της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμές".

Άρθρο 15. - Εις το κατά την παράγρ. 1 του προηγουμένου άρθρ. 14 τέλος υπόκεινται:.

1.α. Πάσα σύμβασις, οιοιδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού μεταξύ εμπόρων, μεταξύ εμπόρου και εμπορικής εταιρίας πάσης φύσεως, μεταξύ εμπορικών εταιριών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκουμένην υπ' αυτών εμπορίαν και μεταξύ τρίτου εν γένει και ανωνύμου εταιρίας 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, ακολούθως, στην παρ. 1 του άρθρου 3 του ανωτέρω Κώδικα, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 71 του Ν. 1041/1980 και προστέθηκε με το άρθρο 11 παρ.1 του Ν.Δ. 3717/1957 (ΦΕΚ Α'131) ορίζεται ότι:«Τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου εισπράττονται, εφ' όσον δεν ορίζεται άλλως εν τω παρόντι νόμω, εάν μεν δεν υπερβαίνουν το ποσόν των πέντε χιλιάδων (5.000) δραχμών δια χρήσεως κινητού επισήματος, εάν δε υπερβαίνουν το ποσόν των "5.000 δραχμών", εξ ολοκλήρου δι' αποδεικτικού πληρωμής του Δημοσίου Ταμείου. Το αποδεικτικόν πληρωμής, μνημονεύον απαραίτητως τα ουσιώδη στοιχεία του σημαινομένου εγγράφου, προσαρτάται εις το έγγραφον τούτον. Εις το σώμα δε του εγγράφου ή παρά πόδας αυτού αναγράφονται υπό τινος των συναλασσομένων ή προκειμένου περί συμβολαιογραφικού εγγράφου, υπό του συντάσσοντος τούτο συμβολαιογράφου, ο αριθμός και η ημερομηνία του αποδεικτικού πληρωμής των τελών. Το αποδεικτικόν πληρωμής δέον να εκδίδεται το βραδύτερον εντός πέντε ημερών από της ημερομηνίας του σημαινομένου εγγράφου"»

ενώ, με το άρθρο 51 του Ν.4955/14-07-2022 το ως άνω άρθρο τροποποιήθηκε το τελευταίο εδάφιο ως εξής: «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 εταιριών ή μεταξύ εμπόρων και εμπορικών εταιριών, όπως και μεταξύ εμπόρων ή εμπορικών εταιριών και οποιουδήποτε τρίτου, τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται μέχρι το τέλος του επομένου μήνα από την εγγραφή των ως άνω πράξεων στα λογιστικά βιβλία.», που ισχύει για πράξεις που καταρτίζονται από την ψήφιση του ως άνω νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 §§ 1,2 του ΚΦΔ : «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: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, ... - 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:..... γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα».

Επειδή, στο άρ. 2 του Ν. 4174/2013 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 του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'».

Επειδή, η προσφεύγουσα, σύμφωνα με το σύστημα taxis, υποσύστημα μητρώου, είναι υπόχρεη τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση τα διπλογραφικά λογιστικά πρότυπα.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, μεταξύ της προσφεύγουσας επιχείρησης και ενός εκ των οφειλετών της υπεγράφη στις 17-05-2022 σύμβαση συμβιβαστικής επίλυσης της διαφοράς, συνολικής αξίας 1.289,75€. Η προσφεύγουσα επιχείρηση στις 22-08-2022 υπέβαλε το υπ' αριθμ. .../.../..... αίτημα απόδοσης τελών χαρτοσήμου που αφορά την ως άνω σύμβαση, με την οποία κατέβαλε το ποσό των 30,96€.

Επειδή, η δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου υποβλήθηκε στη φορολογική αρχή μετά την παρέλευση της νομίμου προθεσμίας των πέντε ημερών από την κατάρτισή της (άρ.3 παρ.1 του Κ.Τ.Χ.) ορθώς η φορολογική αρχή επέβαλε το πρόστιμο του άρ.54 παρ. 1 παρ.β', η οποία εφαρμόζεται και για τα τέλη χαρτοσήμου.

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του ν.4174/2013, «οι διατάξεις του άρθρου 54 έχουν ως στόχο την ενίσχυση του αισθήματος δικαίου των πολιτών και παράλληλα την αύξηση της εισπραξιμότητας των προστίμων προς όφελος των δημοσίων εσόδων, μέσω του εξορθολογισμού αυτών, για την αποφυγή της επιβολής «εξωπραγματικών προστίμων, η είσπραξη των οποίων

καθίσταται δυσχερής και αμφίβολη. Ειδικότερα με τις προτεινόμενες διατάξεις του άρ. 54 καθορίζονται οι παραβάσεις, στις οποίες επιβάλλονται τα αντίστοιχα διοικητικά πρόστιμα. καθιερώνεται δε για πρώτη φορά ενιαίο ύψος προστίμου για όλες τις φορολογικές διατάξεις που παραβιάζονται και ανάλογο της κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων».

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, η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα υπ' αριθμ./2022 απόφαση της ΔΕΔ Θεσσαλονίκης, αφορά τη μη απόδοση αμελητέου ποσού παρακρατούμενου φόρου (συναφούς της διάταξης του άρ.38 παρ. 6 του Ν. 2859/2000, σύμφωνα με την οποία η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση Φ.Π.Α. αν είναι θετική και άνω των 30€ καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι 30€, μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη περίοδο, και αν είναι αρνητική, μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34), ενώ στην προκειμένη περίπτωση το ποσό του αποδιδόμενου φόρου αφενός μεν υπερβαίνει το προβλεπόμενο όριο των 30€, αφετέρου δε, αφορά εφάπαξ απόδοση τέλους που δεν είναι ούτε παρακρατούμενος ούτε επιρριπτόμενος, αλλά βαρύνει την προσφεύγουσα.

Κατόπιν αυτών

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **29-09-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας **Α.Ε. με Α.Φ.Μ.:**

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1)Επί της υπ' αριθμ./30-08-2022 πράξης επιβολής προστίμου του 54 παρ.1β' του ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2022

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
		500,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.