



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 17/07/2023

Αριθμός απόφασης: 528ε

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέταση**

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8 -10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 – Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313332246

**e mail** : ded.thess@aade.gr

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 206/4-11-2022) εφεξής Κ.Φ.Δ..

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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 31/03/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ....., που εδρεύει στη ....., επί της οδού ....., Τ.Κ. ...., κατά της με αριθμό .../10-03-2023 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/10/2022 -31/12/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31/03/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την 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. .../10-03-2023 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 500,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. ..../23-02-2023 δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου φορολογικής περιόδου 01/10/2022 -31/12/2022, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. δ' του Ν.4987/2022.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 23/02/2023 την με αρ.κατ. ..../2023 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου για την απόδοση τέλους χαρτοσήμου επί τιμολογίων είσπραξης αποζημίωσης απώλειας δεμάτων, συνολικής αξίας 128,70 €, επί της οποίας υπολογίστηκε και αποδόθηκε χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου 3,6%, ήτοι ποσό 4,64 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι υπέβαλε εμπρόθεσμα δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου, στις 08/12/2022, η οποία δεν έγινε αποδεκτή από τη φορολογική αρχή για τεχνικούς λόγους, γεγονός που αποδεικνύει ότι δεν υπήρχε πρόθεση για απόκρυψη καταβολής τελών χαρτοσήμου. Το πρόστιμο είναι δυσανάλογο της αξίας απόδοσης χαρτοσήμου ύψους 4,64 €.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κ.Ν.Τ.Χ [ΦΕΚ Α' 239/28-07-1931]: «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 6 § 1 του Ν.Δ. 4535/1964 ορίζεται ότι : «Τα τέλη χαρτοσήμου αναλογικά και πάγια προσαυξάνονται κατά ποσοστό 20% για εισφορά υπέρ ΟΓΑ.»

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 99/1977 σχετικά με τις προθεσμίες για απόδοση τελών χαρτοσήμου ορίζεται ότι:

*«1. Μέχρι και της εικοστής των μηνών Φεβρουαρίου, Μαΐου, Αυγούστου και Νοεμβρίου εκάστου έτους, οι εκδίδοντες τιμολόγια, αποδείξεως χονδρικής πωλήσεως, αποδείξεως αγοράς, και πωλήσεως αγαθών μη υποκειμένων εις την εισφοράν του Ν. 4169/1961, τιμολόγια, πιστωτικά σημειώματα και αποδείξεις επί παροχής υπηρεσιών, διατακτικής διανομής αγαθών, εκκαθαρίσεις επεξεργασίας αγαθών δια λογαριασμόν τρίτων, Φορτωτικά έγγραφα, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών επί αμοιβών εξ ελευθερίων επαγγελματιών επί των οποίων δεν παρεκρατήθη ο φόρος και το χαρτόσημον, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών δια δίδακτρα, μεταφορικά και λοιπά δικαιώματα δια μεσιτείας, δια νοσήλια, φάρμακα και ειδικάς ιατρικής περιθάλψεις και δια εκκοκκιστικά, θεριστικά, αλωνιστικά, εκθλιπτικά, αποφλοιωτικά, και λοιπά εξ εκμεταλλεύσεως γεωργικών μηχανημάτων δικαιώματα, αποδείξεις ψυκτικών και αποθηκευτικών δικαιωμάτων, αποδείξεις σταθμεύσεως αυτοκινήτων, αποδείξεις μεταφοράς προσώπων, αποδείξεις ασφαλιστρών, αποδείξεις καταβολής ασφαλιστικών αποζημιώσεων, αποδείξεις ενοικίων αυτοκινήτων, εκσκαφών, θεριστικών, αλωνιστικών και λοιπών*

πάσης φύσεως μηχανημάτων ή οιασδήποτε ετέρων κινητών πραγμάτων, ως και οι δι' επάγγελματικῆν των εξυπηρετήσεων ή δι' εκτέλεσιν του σκοπού των, κατά περίπτωσιν, παρέχοντες εις τρίτους τόκους, προμηθείας, μεσιτείας, αμοιβάς ή άλλας πάσης φύσεως παροχάς μη εμμίσθου υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων μηχανημάτων ή ετέρων κινητών πραγμάτων, εφόσον εις τας περιπτώσεις ταύτας δεν ορίζεται υπό του παρόντος Κώδικος η υποβολή φορολογικῶν στοιχείων υπό του δικαιούχου ή έκδοσις υπό τούτου θεωρημένου αποδεικτικού, υποβάλλουν εις τον Οικονομικόν Έφορον: α) Τριπλότυπον δήλωσιν απόδοσεως των αναλογούντων τελῶν χαρτοσήμου επί της αξίας των κατά το προηγούμενον ημερολογιακόν τρίμηνον εκδοθέντων στοιχείων ή γενομένων παροχῶν και της εισφοράς δακοκτονίας επί του παραγομένου ελαιολάδου. Εις την δήλωσιν αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του υποχρέου (ονοματεπώνυμον ή επωνυμία, επάγγελμα, διεύθυνσις και αριθμός φορολογικῶν μητρώου), το τρίμηνον το οποίον αφορά αὐτή και δι' ἕκαστον εἶδος στοιχείων ο συνολικός αριθμός αὐτῶν, η αξία των, το ποσόν των τελῶν χαρτοσήμου και το ἐπ' αὐτοῦ ποσοστόν ἐξ 20 % ὑπὲρ Ο.Γ.Α. κ.λπ., ως και το ποσόν της εισφοράς δακοκτονίας.....»

**Επειδή** σύμφωνα με την [παρ. 10 του άρθρου 39 του Π.Δ. 186/1992](#) (ΚΒΣ) ορίζεται:

«Οι διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 99/1977, σε ὅτι αφορά τις ρυθμίσεις που αναφέρονται στο χρόνο, τον τρόπο και τη διαδικασία υποβολῆς των δηλώσεων τελῶν χαρτοσήμου και εισφορῶν και ὅπως οι διατάξεις αὐτές ισχύουν, εφαρμόζονται και μετὰ την έκδοσιν και την έναρξιν ισχύος του παρόντος Προεδρικοῦ Διατάγματος και μέχρι του χρόνου που με άλλες διατάξεις θα ρυθμιστοῦν τα θέματα αὐτά.»

**Επειδή** στην [ΠΟΛ. 1029/22-1-2014](#) με θέμα «Χρόνος απόδοσης οφειλομένων τελῶν χαρτοσήμου σε ειδικές περιπτώσεις καθώς και της ειδικῆς 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» (34Α'), οριζόταν ὅτι οι εκδίδοντες τιμολόγια, αποδείξεις κ.α. στοιχεία του Κώδικα αὐτοῦ, υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωσιν απόδοσης των αναλογούντων τελῶν χαρτοσήμου, ἐπὶ της αξίας των κατά το προηγούμενον ημερολογιακόν τρίμηνο εκδοθέντων στοιχείων, καθώς και της εισφοράς δακοκτονίας, μέχρι και της εικοστής των μηνῶν Φεβρουαρίου, Μαΐου, Αυγούστου και Νοεμβρίου ἐκάστου ἔτους.
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](#), ὅπως εἶχε τροποποιηθῆ και ἴσχυε) και αντικαταστάθηκε με τον Κώδικα Φορολογικῆς Απεικόνισης Συναλλαγῶν, οι διατάξεις του οποίου ισχύουν, ἀπὸ 1.1.2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 αὐτοῦ.
3. Στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικῆς Απεικόνισης Συναλλαγῶν δεν υφίσταται αναφορά περί διατηρήσεως των ρυθμίσεων, σχετικά με το χρόνο, τον τρόπο και τη διαδικασία υποβολῆς των δηλώσεων τελῶν χαρτοσήμου καθώς και της ειδικῆς εισφοράς δακοκτονίας, ὅπως προέβλεπαν οι διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ἀλλὰ οὔτε ρυθμίζονται διαφορετικὰ στις διατάξεις του τα θέματα αὐτά.
4. Ἐνόψει των ανωτέρω, ἕως ὅτου καλυφθῆ νομοθετικὰ το θέμα, οι δηλώσεις απόδοσης των αναλογούντων τελῶν χαρτοσήμου στις προαναφερόμενες περιπτώσεις, συνεχίζουν να υποβάλλονται, σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις, ἤτοι, μέχρι την 20η των μηνῶν Φεβρουαρίου, Μαΐου, Αυγούστου και Νοεμβρίου κάθε ἔτους και αφορά στο σύνολο της αξίας των εκδοθέντων τιμολογίων, αποδείξεων, κ.λ.π., κατά το προηγούμενον ημερολογιακόν τρίμηνο.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.](#) ορίζεται ὅτι:

«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)..... β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ).....»

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α)....., β)....., γ).... δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος,.....»

**Επειδή** στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 08/12/2022 το με αριθμό ...../...../.... ηλεκτρονικό αίτημα για υποβολή δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου φορολογικής περιόδου 01/10/2022 -31/12/2022, για την απόδοση τέλους χαρτοσήμου επί τιμολογίων είσπραξης αποζημίωσης απώλειας δεμάτων, το οποίο δεν έγινε αποδεκτό, καθώς δεν είχε λήξει η φορολογική περίοδος απόδοσης των τελών χαρτοσήμου. Στη συνέχεια, στις 23/02/2023, η προσφεύγουσα με το με αριθμό ...../...../.... ηλεκτρονικό αίτημα υπέβαλε την με αριθμό ...../2023 επίμαχη δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου, για την οποία εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα όφειλε να υποβάλλει τη δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου φορολογικής περιόδου 01/10/2022 -31/12/2022 το αργότερο έως 20/02/2023, ενώ υπέβαλε την υπ' αριθ. ..../2023 σχετική δήλωση εκπρόθεσμα στις 23/02/2023. Ωστόσο, η προσφεύγουσα με το με αριθμό ...../...../..... ηλεκτρονικό αίτημά της, στις 08/12/2022, ζήτησε να υποβάλει την επίμαχη δήλωση που όμως δεν έγινε αποδεκτή από τη φορολογική αρχή για λόγους καθαρά τεχνικούς, καθώς το σύστημα taxis δεν λαμβάνει δηλώσεις πριν το πέρας της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η υποβαλλόμενη δήλωση, γεγονός ανυπαίτιο για την ίδια τη φορολογούμενη.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, και λαμβάνοντας περαιτέρω υπόψη ότι στην κρινόμενη περίπτωση το προς απόδοση ποσό με την υπ' αριθμ. ..../2023 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου ανέρχεται μόλις σε 4,64 ευρώ, ως εκ τούτου, δεν είναι δυνατόν, υπό το φως της αρχής της χρηστής διοίκησης, να επιβληθεί πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης για την απόδοση τόσο αμελητέου ποσού φόρου.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 31/03/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ ..... και την **ακύρωση** της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

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

Η με αρ. ..../10-03-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2022 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

	<b>Βάσει ελέγχου</b>	<b>Βάσει απόφασης</b>
Καταλογιζόμενο ποσό	<b>500,00€</b>	<b>0,00€</b>

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ  
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.