



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 06/11/2024

Αριθμός απόφασης: 2966

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

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

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 Δ.Ε.Δ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 28.06.2024 και με αρ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την με Α.Φ.Μ....., επωνυμία με έδρα στο, οδός....., κατά των υπ' αριθμ.πράξεων επιβολής προστίμου άρθ. 53 του

ν.5104/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28.06.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ.....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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **500,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.2 του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 54 παρ. 1β και 2δ του ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμ.δήλωσης τελών χαρτοσήμου περιόδου 01.01.2024 έως 31.01.2024.

Με την υπ' αριθμ.....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **500,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.2 του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 54 παρ. 1β και 2δ του ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμ.δήλωσης τελών χαρτοσήμου περιόδου 01.02.2024 έως 29.02.2024.

Με την υπ' αριθμ.....Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **500,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.2 του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 54 παρ. 1β και 2δ του ν.4987/2022) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμ.δήλωσης τελών χαρτοσήμου περιόδου 01.03.2024 έως 31.03.2024.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας. Ορωμένου του ύψους των επιβληθέντων προστίμων σε σύγκριση με το ύψος των εκπροθέσμως αποδοθέντων τελών υφίσταται δυσαναλογία μεταξύ του οφέλους που επιδιώκεται με τα πρόστιμα αυτά και της βλάβης που προκαλείται στην ίδια.

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 αυτώ καθοριζόμενων 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, διατακτικές 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 κινητών πραγμάτων, ως και οι διεπαγγελματική των εξυπηρέτησιν ή διεκτέλεσιν 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 φορολογικών στοιχείων υπό του δικαιούχου ή έκδοσης υπό τούτου θεωρημένου αποδεικτικού, υποβάλλουν εις τον Οικονομικόν Έφορον: α) τριπλότυπον δήλωσιν αποδόσεως των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου επί της αξίας των κατά το προηγούμενον ημερολογιακόν τρίμηνον εκδοθέντων στοιχείων ή γενομένων παροχών και της εισφοράς δακοκτονίας επί του παραγομένου ελαιολάδου. Εις την δήλωσιν αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του υποχρέου (ονοματεπώνυμον ή επωνυμία, επάγγελμα, διεύθυνσις και αριθμός φορολογικού μητρώου), το τρίμηνον το οποίον αφορά αύτη και δέκαστον είδος στοιχείων ο συνολικός αριθμός αυτών, η αξία των, το ποσόν των τελών χαρτοσήμου και το επ' αυτού ποσοστόν εξ 20 % υπέρ Ο.Γ.Α. κ.λπ., ως και το ποσόν της εισφοράς δακοκτονίας.....».

Επειδή σύμφωνα με την Ε.2007/2024 με θέμα «Διευκρινίσεις αναφορικά με τον χρόνο απόδοσης των οφειλόμενων τελών χαρτοσήμου»:

«... Με την παρούσα εγκύκλιο παρέχονται διευκρινίσεις αναφορικά με τον χρόνο απόδοσης των οφειλόμενων τελών χαρτοσήμου. Συγκεκριμένα:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 51 του ν. 4955/2022 (Α'139) τροποποιήθηκε η παρ. 1 του αρ. 3 του Κ.Ν.Τ.Χ., σύμφωνα με την οποία η πληρωμή των τελών χαρτοσήμου διενεργείται το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία του εγγράφου που χαρτοσημαίνεται.

Οι εν λόγω διατάξεις ισχύουν από τις 14/7/2022 σύμφωνα με το αρ. 68 του ίδιου νόμου και κοινοποιήθηκαν με την υπ' αριθ. Ο. ΔΕΑΦ 1064803 ΕΞ 18-7-2022 Οδηγία του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Δεδομένου ότι με την ανωτέρω διάταξη για την αλλαγή του χρόνου απόδοσης των τελών χαρτοσήμου, δεν προβλέφθηκε διατήρηση ισχύος των επιμέρους προθεσμιών που είχαν οριστεί με κανονιστικές αποφάσεις, αλλά ούτε και καθορίστηκε χρόνος απόδοσης τελών χαρτοσήμου για τα στοιχεία που καταλάμβανε το καταργηθέν π.δ. 99/1977, όλες αυτές οι επιμέρους προθεσμίες έπαυσαν να ισχύουν από τις 14/7/2022, οπότε και τέθηκε σε ισχύ το αρ. 51 του ν. 4955/2022.

Συνεπώς, τα τέλη χαρτοσήμου αποδίδονται στην προβλεπόμενη από το ως άνω άρθρο προθεσμία για τις κατωτέρω πράξεις:

α) τέλη χαρτοσήμου σε συμβάσεις,

β) τέλη χαρτοσήμου από εγγραφές στα λογιστικά βιβλία,

γ) τέλη χαρτοσήμου επί δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών. Επισημαίνεται ότι στην περίπτωση αυτή τα τέλη χαρτοσήμου καταβάλλονται εμπρόθεσμα έως το τέλος του επόμενου μήνα που έπεται της λήξης της προθεσμίας που προβλέπεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 6 του ν. 4308/2014

δ) τέλη χαρτοσήμου που προβλέπονταν από τις διατάξεις του άρθρου 30 του π.δ. 99/1977

ε) τέλη χαρτοσήμου που οφείλονται για τα πινάκια επιταγών που εφεξής θα αποδίδονται συγκεντρωτικά για όλο τον προηγούμενο μήνα.

στ) τέλη χαρτοσήμου στις συμβάσεις χορήγησης πιστωτικών καρτών από εταιρείες μη τράπεζες, καθώς και τις ανανεώσεις ή αυξήσεις του πιστωτικού ορίου

3. Εξακολουθούν, όμως, να αποδίδονται κατά τον χρόνο που αποδίδονται σήμερα τα τέλη χαρτοσήμου των κατωτέρω περιπτώσεων, διότι αυτές ρυθμίζονται από άλλες διατάξεις:

α. τα τέλη χαρτοσήμου που αποδίδονται με άμεση καταβολή (άρθρο 3 παρ. 7 Κ.Ν.Τ.Χ.),

β. τα τέλη χαρτοσήμου των μισθωμάτων ακινήτων που αποδίδονται μαζί με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 13 παρ. 2 περ. γ' και θ),

γ. τα τέλη χαρτοσήμου που αποδίδονται μαζί με τον παρακρατούμενο φόρο (απόφαση Υπουργού Οικονομικών Α.1125/2020, Β 2434, αρθρο15ε παρ. 6 Κ.Ν.Τ.Χ.),

δ. τα τέλη χαρτοσήμου που αποδίδονται με ηλεκτρονικό παράβολο (αρ.3 παρ.5 Κ.Ν.Τ.Χ.).

4. Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που εκ παραδρομής αποδόθηκαν τέλη χαρτοσήμου σε προθεσμία σύμφωνα με τις προϊσχύσασες διατάξεις από την οριζόμενη στο αρ.51 του ν. 4955/2022 και ως εκ τούτου επιβλήθηκαν τόκοι και πρόστιμα, επιστρέφονται ή διαγράφονται κατόπιν αιτήματος του φορολογούμενου, μέσω της εφαρμογής «Τα Αιτήματά μου», με την επιφύλαξη των διατάξεων περί παραγραφής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Α.Α.Δ.Ε. σε ότι αφορά τη συμπλήρωση του εντύπου Α200 – Αίτηση απόδοσης τελών χαρτοσήμου:

«...»

Προθεσμία

Τα τέλη χαρτοσήμου αποδίδονται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία της πράξης (Ε.2007/2024).

Εξαιρέσεις

Εξαιρούνται από το παρόν:

1 Τα τέλη χαρτοσήμου που αποδίδονται με άμεση καταβολή (άρθρο 3 παρ. 7 ΚΝΤΧ).

2. Τα τέλη χαρτοσήμου των μισθωμάτων ακινήτων που αποδίδονται μαζί με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 13 παρ. 2 περ. γ' και θ').
3. Τα τέλη χαρτοσήμου που αποδίδονται μαζί με τον παρακρατούμενο φόρο (Α.1125/2020, άρθρο 15ε παρ. 6 ΚΝΤΧ).
4. Τα τέλη χαρτοσήμου που αποδίδονται με ηλεκτρονικό παράβολο (αρ.3 παρ.5 ΚΝΤΧ).»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 53 του ν.5104/2023(πρώην άρθρο 54 του ν.4987/2022) 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, 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, η προσφεύγουσα εταιρεία εξέδωσε:

- Εξέδωσε το υπ' αριθμ.τιμολόγιο προς την εταιρεία με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ αξίας 642,24€ που αφορά αποζημίωση λόγω ζημιάς εμπορεύματος αξίας 619,92€, επί του οποίου διενήργησε παρακράτηση τέλους χαρτοσήμου με συντελεστή 3,6%, αξίας 22,32€. Για την απόδοση του εν λόγω ποσού η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 28.05.2024 το με αριθμό αίτημα για υποβολή δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου το οποίο διεκπεραιώθηκε με την με αριθμ.δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου.
- Εξέδωσε τα υπ' αριθμ. inνκαι inντιμολόγια προς την εταιρεία με την επωνυμία.....», ΑΦΜ αξίας 1.014,45€ και 475,04€, αντίστοιχα, που αφορούν αποζημίωση λόγω ζημιάς και φθοράς εμπορεύματος αξίας 979,20€ και 458,53€, αντίστοιχα, επί των οποίων διενήργησε παρακράτηση τέλους χαρτοσήμου με συντελεστή 3,6%, αξίας 35,25€ και 16,51€, αντίστοιχα. Για την απόδοση των εν λόγω ποσών η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 28.05.2024 το με αριθμό αίτημα για υποβολή δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου το οποίο διεκπεραιώθηκε με την με αριθμ.....δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου.
- Εξέδωσε το υπ' αριθμ. inντιμολόγιο προς την εταιρεία με την επωνυμία», ΑΦΜ αξίας 259,92€ που αφορά αποζημίωση λόγω απώλειας εμπορευμάτων αξίας 250,89€, επί του οποίου διενήργησε παρακράτηση τέλους χαρτοσήμου με συντελεστή 3,6%, αξίας 9,03€. Για την απόδοση του εν λόγω ποσού η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 28.05.2024 το με αριθμό αίτημα για υποβολή δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου το οποίο διεκπεραιώθηκε με την με αριθμ.δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου.

Επειδή, οι ως άνω δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου υποβλήθηκαν στη φορολογική αρχή μετά την παρέλευση της νομίμου προθεσμίας, ήτοι μετά το τέλος του επόμενου μήνα από την ημερομηνία της πράξης, σύμφωνα με την Ε.2007/2024 ,ορθώς η φορολογική αρχή επέβαλε το πρόστιμο του άρ.53 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 τον νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 28.06.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ.....και την **επικύρωση** των υπ' αριθμ.πράξεων επιβολής προστίμου άρθ. 53 του ν.5104/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά.

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

Υπ' αριθ.Πράξη Επιβολής Προστίμου: 500,00€

Υπ' αριθ.....Πράξη Επιβολής Προστίμου: 500,00€

Υπ' αριθ.....Πράξη Επιβολής Προστίμου: 500,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.