



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/6/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 618

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604538
ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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 (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. 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της Εταιρείας με την επωνυμία η οποία εδρεύει στην, κατά της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρείας με την επωνυμία 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:

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας, βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του taxis είναι οι «**ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ, ΠΑΡΟΧΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ, ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΛΟΙΠΗΣ ΥΠΟΔΟΜΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ ΤΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΣ**». Η προσφεύγουσα εταιρεία για την άσκηση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας τηρεί υποχρεωτικά Γ' κατηγορίας - διπλογραφικά βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται σε **κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.**

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την με αριθ. **πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο, συνολικού ποσού **500,00€**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης απόδοσης Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (Φ.Σ.Κ.). Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα εταιρεία, στις υπέβαλε **εκπρόθεσμα** στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, λόγω αρμοδιότητας, το με αριθ. **αίτημα**, αναφορικά με την παραλαβή της από **δήλωσης απόδοσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου**, η οποία αρχικά είχε υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, αναφορικά με την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, που αποφασίστηκε με την με αριθ. **συμβολαιογραφική πράξη μετατροπής της προσφεύγουσας νομικής οντότητας από Ο.Ε σε Α.Ε. και ανακοινώθηκε στο ΓΕ.ΜΗ στις**

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου ισχυριζόμενη ότι:

- Το δεκαπενθήμερο εντός του οποίου όφειλε να προβεί σε υποβολή δήλωσης απόδοσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου άρχεται από την ημερομηνία δημοσίευσης στο ΓΕ.ΜΗ της πράξης μετατροπής της νομικής της μορφής, ήτοι από την και όχι από την ημερομηνία σύνταξης του οικείου συμβολαιογραφικού εγγράφου, ήτοι από την
- Επιπλέον, η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, λόγω της μετατροπής της νομικής οντότητας από Ο.Ε. σε Α.Ε., ανήλθε σε ποσό 29,24€ και ο δε αναλογούν φόρος σε ποσό **0,15€** (29,24€ X 0,5%), ήτοι το ποσό του προς απόδοση Φ.Σ.Κ. είναι δυσανάλογα μικρότερο του βεβαιωθέντος προστίμου, γεγονός που αντιβαίνει στη συνταγματική αρχή της αναλογικότητας του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 «Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης» του ν.1676/1986 (ΦΕΚ Α' 204) ορίζεται ότι: «Η φορολογική υποχρέωση γεννάται: α) στη σύσταση των προσώπων του άρθρου 17, στην αύξηση του κεφαλαίου ή του ενεργητικού τους, στη συγχώνευση, στη μετατροπή και στα δάνεια των περιπτώσεων ε' και στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 18, κατά το χρόνο της σύνταξης του οικείου εγγράφου και σε περίπτωση μη σύνταξης εγγράφου κατά το χρόνο της σχετικής εγγραφής στα οικεία βιβλία...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 23 «Δήλωση και καταβολή φόρου.» του ν.1676/1986 ορίζεται ότι: «Η δήλωση υποβάλλεται: α. Στη σύσταση, μετατροπή και συγχώνευση των προσώπων του άρθρου 17 μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από τη σύνταξη του κατά νόμο εγγράφου. Όπου από το νόμο προβλέπεται δημοσίευση των πράξεων αυτών, η

δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση. **Ειδικά επί ανωνύμων εταιρειών, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την καταχώριση των ανωτέρω πράξεων στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.**

Στην αύξηση του κεφαλαίου των προσώπων του άρθρου 17, μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία σύνταξης του, κατά το νόμο, διαπιστωτικού της αύξησης του κεφαλαίου οικείου εγγράφου ή από τη σχετική εγγραφή στα επίσημα βιβλία των προσώπων αυτών, σε περίπτωση που δεν συντάσσεται έγγραφο. Όπου από το νόμο προβλέπεται δημοσίευση της πράξης αυτής, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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 που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: 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, λαμβάνοντας υπόψη τα όσα ορίζουν οι διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 23 του ν.1676/1986, το δεκαπενθήμερο εντός του οποίου η προσφεύγουσα εταιρεία όφειλε να προβεί σε υποβολή δήλωσης απόδοσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου άρχεται από την ημερομηνία δημοσίευσης στο Γ.Ε.ΜΗ της πράξης μετατροπής της νομικής της μορφής, ήτοι από την και όχι από την ημερομηνία σύνταξης του οικείου συμβολαιογραφικού εγγράφου, ήτοι από την Συνεπώς, η προσφεύγουσα εταιρεία όφειλε να προβεί σε υποβολή δήλωσης απόδοσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου έως την

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα εταιρεία, στις, υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, λόγω αρμοδιότητας, το με αριθ. αίτημα, αναφορικά με την παραλαβή της από δήλωσης απόδοσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, η οποία αρχικά είχε υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, ήτοι εμπρόθεσμα.

Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός.

Επειδή, κατά τα λοιπά, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προσβαλλόμενων λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της Εταιρείας με την επωνυμία και την ακύρωση της με αριθ. πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ.

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

ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης) Φορ. έτους 2023

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης νομικής οντότητας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 54§1 περ. β' & §2 περ. δ' του ΚΦΔ

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 0,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.