



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 8/6/2023

Αριθμός απόφασης: 588

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

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. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία κατά της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία η οποία υποβλήθηκε 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. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία πρόστιμο ποσού 250,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου.

Βάσει της υπ' αριθ. έκθεσης ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι η προσφεύγουσα εταιρία υπέβαλε εκπρόθεσμα τη δήλωση για φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου της χρονικής περιόδου από 28/11/2022 έως 28/11/2022 κατά παράβαση της διάταξης της παραγράφου 1β του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. Συγκεκριμένα την η εταιρία, με το με αριθμό ηλεκτρονικό αίτημα προς τη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, υπέβαλε δήλωση φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου (υπ' αριθ.) προκειμένου να δηλώσει την καταβολή φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων που συμφωνήθηκε την με ιδιωτικό συμφωνητικό από τους εταίρους, σύμφωνα με το οποίο έγινε αύξηση του κεφαλαίου της εταιρίας και μετατροπή της νομικής μορφής της από ομόρρυθμη σε ετερόρρυθμη με την είσοδο ενός νέου εταίρου. Δεδομένου όμως ότι υποβολή της δήλωσης δεν έγινε εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας από την υπογραφή του συμφωνητικού επιβλήθηκε το ανωτέρω πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. είχε ενημερωθεί εμπρόθεσμα για τις αλλαγές στο καταστατικό της αφού την ο λογιστής της εταιρίας απέστειλε το με αριθμό ηλεκτρονικό αίτημα, με το οποίο υπέβαλε το από ιδιωτικό συμφωνητικό τροποποίησης του καταστατικού. Το αίτημα που υποβλήθηκε την για τον υπολογισμό και τη βεβαίωση του φόρου συσχετίστηκε με το αρχικό αίτημα και επομένως ως ημερομηνία υποβολής του θα έπρεπε να θεωρηθεί η ημερομηνία υποβολής του αρχικού αιτήματος.
2. Με την επιβολή του προστίμου ύψους 250,00 ευρώ παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας αφού ο φόρος που καταλογίστηκε για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ήταν μόλις 1,25 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 - *Επιβολή φόρου* (Μέρος Τρίτο - *Επιβολή φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων*) του Ν.1676/1986, ορίζεται ότι:

«Επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, φόρος με την ονομασία «φόρος στη συγκέντρωση κεφαλαίων», από:

- α) εμπορικές εταιρείες και κοινοπραξίες επιτηδευματιών,
- β) συνεταιριστικές οργανώσεις κάθε βαθμού, οποιαδήποτε άλλη εταιρεία, νομικό πρόσωπο, ένωση προσώπων ή κοινωνία, εφ' όσον ο σκοπός που επιδιώκουν τα πρόσωπα αυτά είναι κερδοσκοπικός,
- γ) υποκατάστημα ξένης εταιρείας.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 18 - *Φορολογούμενες πράξεις* (Μέρος Τρίτο - *Επιβολή φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίου*) του Ν.1676/1986, ορίζεται ότι:

- «1. Αποτελούν συγκέντρωση κεφαλαίων και υπάγονται στο φόρο οι κατωτέρω πράξεις:
α) η σύσταση των προσώπων, που προβλέπονται από το άρθρο 17 και η αύξηση του κεφαλαίου τους, που γίνεται με την εισφορά περιουσιακών στοιχείων οποιουδήποτε είδους [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 – *Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης* (Μέρος Τρίτο – *Επιβολή φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων*) του Ν.1676/1986, 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 του άρθρου 23 – *Δήλωση και καταβολή του φόρου του ίδιου ως άνω νόμου*, ορίζεται ότι:

«1. Τα πρόσωπα, που υπάγονται στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση στον αρμόδιο, κατά τις διατάξεις του άρθρου 26, οικονομικό έφορο μαζί με αντίγραφο του εγγράφου της οικείας πράξης και να καταβάλουν ολόκληρο το ποσό του οφειλόμενου φόρου.

2. 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 [...] 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. [...]

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 – *Διαδικαστικές παραβάσεις του Κ.Φ.Δ.* 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

[...]

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

[...]

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρία υπέβαλε ηλεκτρονικά το προβλεπόμενο έντυπο Δ600 της δήλωσης καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίου την και όχι μέχρι την, ημερομηνία λήξης της δεκαπενθήμερης προθεσμίας του άρθρου 23 του Ν.1676/1986 από την υπογραφή, την, του ιδιωτικού συμφωνητικού τροποποίησης του καταστατικού και αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου της.

Επειδή περαιτέρω η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994) και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Ως εκ τούτου απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρίας και κρίνεται ορθή η επιβολή προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. για υποβολή εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.: 250,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.