



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/06/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 574

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β΄ /01.09.2016) 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 νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα, κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία 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 τη με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, για το φορολογικό έτος 2022, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 500,00€ για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό 54 και ημερομηνία καταχώρησης δήλωσης καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων, σύμφωνα με το από Διαπιστωτικό οικείο έγγραφο της αύξησης κεφαλαίου (πρακτικό έκτακτης γενικής συνέλευσης). Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης συγκέντρωσης κεφαλαίου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ για την προσφεύγουσα εταιρεία.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και τη διαγραφή του προστίμου ισχυριζόμενη ότι δεν είναι δική της υπαιτιότητα η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου καθώς το πρακτικό που προσδιορίζει την αύξηση κεφαλαίου τελούσε υπό την τελική επιβεβαίωση από το νομικό τμήμα του επιμελητηρίου Κορίνθου το οποίο απάντησε ετεροχρονισμένα με αποτέλεσμα την εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης από μέρους της εταιρείας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Επιβολή φόρου» του ν. 1676/1986 ορίζεται ότι: «1. Επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, φόρος με την ονομασία «φόρος στη συγκέντρωση κεφαλαίων», από: α) εμπορικές εταιρείες και κοινοπραξίες επιτηδευματιών, [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Φορολογούμενες πράξεις» 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, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Αξία στην οποία επιβάλλεται φόρος» του ν. 1676/1986 ορίζεται ότι: «1. 1. Ο φόρος υπολογίζεται: α) για τις πράξεις των περιπτώσεων α', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 18, την πραγματική αξία των εισφερόμενων κάθε είδους περιουσιακών στοιχείων, [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 20 «Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης» του ν. 1676/1986 ορίζεται ότι: «1. 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, με τις διατάξεις του άρθρου 21 «Συντελεστής του φόρου» του ν. 1676/1986 ορίζεται ότι: «1. Ο φόρος ορίζεται στο ήμισυ της μονάδας ως ποσοστό επί τοις εκατό (0,5%) στην αξία που φορολογείται.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Δήλωση και καταβολή του φόρου» του ν. 1676/1986 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. 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, στη με αρ. πρωτ. Σ.2163/328 εγκύκλιο ΠΟΛ.217/08-07-1987, αναφέρεται ότι: «[...] Β) Αύξηση του κεφαλαίου Α.Ε. που γίνεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (καταστατικής ή συνήθους).

α. Έγγραφο που αποδεικνύει την αύξηση του κεφαλαίου.

Σε αντίθεση με την αύξηση του κεφαλαίου της Ε.Π.Ε., η οποία (αύξηση) αποδεικνύεται από το συντασσόμενο σχετικό συμβολαιογραφικό έγγραφο, η αύξηση του κεφαλαίου της Α.Ε. αποδεικνύεται με ιδιωτικό έγγραφο, παρότι το καταστατικό της καταρτίζεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο. Το ιδιωτικό αυτό έγγραφο είναι το πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης, στο οποίο καταχωρείται η απόφαση αυτής για αύξηση του κεφαλαίου, χωρίς να απαιτείται από το νόμο και επανάληψη αυτού ενώπιον συμβολαιογράφου (και ΥπΟικ.Σ.1787/277/1987).

β. Πότε γεννάται η υποχρέωση για την καταβολή του φόρου.

Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης για την καταβολή του φόρου είναι μόνο η ημερομηνία του κατά του ανωτέρω συντασσόμενου πρακτικού της Γενικής Συνέλευσης (ΥπΟικ. Σ. 1787/277/1987) όχι όμως και η ημερομηνία του πρακτικού του Διοικητικού Συμβουλίου, με το οποίο πιστοποιείται απλώς η ανάληψη της υποχρέωσης για την κάλυψη του ποσού της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, που αποφασίστηκε από τη Γενική Συνέλευση. Σημειώνεται, ότι η ημερομηνία του κατά του ανωτέρω πρακτικού της Γενικής Συνέλευσης αποτελεί αφετηρία για το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης και στην περίπτωση ακόμη, που το πρακτικό αυτό επαναλαμβανόταν ενώπιον συμβολαιογράφου, κατόπιν επιθυμίας των ενδιαφερομένων, παρ' ότι, όπως προαναφέρθηκε, δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση από το νόμο.

γ. Πότε υποβάλλεται η δήλωση για την καταβολή του φόρου.

Η δήλωση για την καταβολή του φόρου υποβάλλεται μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία σύνταξης του κατά του ανωτέρω πρακτικού της Γενικής Συνέλευσης και πάντως πριν από τη δημοσίευση αυτού (και Υπ.Οικ. Σ.1963/302/ΠΟΛ.192/1987) [...]».

Επειδή, στην ΠΟΛ.1081/17-04-2013 με θέμα «Επιβολή Φ.Σ.Κ. στο εισφερόμενο κεφάλαιο της "ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας" που συστήνεται με τις διατάξεις του ν. 4072/2012 (86Α711.4.2012)», αναφέρεται ότι:

«[...] Ως προς την αντιμετώπιση των ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιρειών, από πλευράς φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων, εφαρμόζονται, κατά τη σύσταση ή την αύξηση κεφαλαίου τους, οι διατάξεις των άρθρων 17-31 του ν. 1676/1986 (ΦΕΚ 204 Α΄), όπως ισχύει.

Ο φόρος υπολογίζεται κατά τη σύσταση των εταιρειών αυτών καθώς και τις μετέπειτα αυξήσεις του κεφαλαίου τους στην πραγματική αξία των εισφερομένων περιουσιακών στοιχείων, οποιουδήποτε είδους, είτε πρόκειται για μετρητά, είτε για εισφορά σε είδος, είτε για παροχή υπηρεσιών από εταίρο, είτε για εγγυητικές εισφορές.

[...]

Κατά τα λοιπά, όπως προαναφέρθηκε, από άποψη επιβολής Φ.Σ.Κ. επί αυξήσεως κεφαλαίου με νέες εισφορές των εταίρων, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 90 του ν. 4072/2012, εφαρμόζονται οι οικείες διατάξεις του ν. 1676/1986, όπως ισχύει και επιβάλλεται Φ.Σ.Κ. επί της αξίας των νέων εισφερομένων στοιχείων, οποιουδήποτε είδους.».

Επειδή, 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: α) [...], β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, [...]. 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 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, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, η προσφεύγουσα εταιρεία πραγματοποίησε έναρξη εργασιών με ημερομηνία, ασκεί ως κύρια δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο ανταλλακτικών και εξαρτημάτων μηχανοκίνητων οχημάτων, τηρεί βιβλία με βάση τα πλήρη λογιστικά πρότυπα του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και υπάγεται στην φορολογική και ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Επειδή, με το από Πρακτικό της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των εταίρων της προσφεύγουσας εταιρείας (Αριθμός ΓΕΜΗ), αποφασίστηκε -κατόπιν σχετικής τροποποίησης του άρθρου 5 του καταστατικού-η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 7.000,00 € με καταβολή μετρητών, με την έκδοση 700 νέων εταιρικών μεριδίων, ονομαστικής αξίας δέκα (10) ευρώ έκαστο και την ανάληψη αυτών από τους εταίρους κατά το ποσοστό συμμετοχής τους στο εταιρικό της κεφάλαιο.

Επειδή, δυνάμει των προαναφερθεισών διατάξεων του άρθρου 20 περ. α΄ και του άρθρου 23 παρ. 2 περ. α΄ του ν.1676/1986 και της με αριθμό πρωτοκόλλου Σ.2163/328/ΠΟΛ.217/1987 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή δήλωσης καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων αναφορικάς με την ως άνω αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής

φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. δ' του ΚΦΔ, ήταν η

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία την, απέστειλε στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ το υπ' αριθ. αίτημα καταβολής φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων σύμφωνα με την από απόφαση της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των εταίρων και, κατόπιν τούτου, υποβλήθηκε εκπροθέσμως, η υπ' αριθ. δήλωση καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων για απόδοση φόρου ποσού 35,00 €, ως ποσοστού 0,5% επί του ποσού των 7.000,00€ της αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου, πλέον προσαύξησης ποσοστού 0,73% για εκπρόθεσμη κατά έναν μήνα υποβολή, ήτοι ποσού 0,26 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 35,26€.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ εκδόθηκε η με αριθμό προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, για το φορολογικό έτος 2022, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο ποσού 500,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω δήλωσης καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' του ΚΦΔ που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. δ' του ίδιου νόμου.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι η εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων δεν είναι υπαιτιότητα δικής της καθώς υπάρχει καθυστέρηση της έγκρισης του καταστατικού από το ΓΕΜΗ, ενώ ακόμα δεν έχουν ολοκληρωθεί οι απαραίτητες ενέργειες του επιμελητηρίου Κορινθίας σχετικά με την αλλαγή της νομικής μορφής της εταιρείας από ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία (ΙΚΕ) σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (ΕΠΕ), της έγκρισης της επωνυμίας και της αύξησης του κεφαλαίου.

Επειδή, ωστόσο, η ως άνω δήλωση καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων έπρεπε να υποβληθεί εμπροθέσμως πριν από τη δημοσίευση της τροποποίησης του καταστατικού στο Γ.Ε.ΜΗ. και εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την ημερομηνία του πρακτικού της Έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των εταίρων, με την οποία αποφασίστηκε η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι ορθώς επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, το ως άνω πρόστιμο των 500,00 €, με την με αριθμό προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, για το φορολογικό έτος 2022.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την επικύρωση της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

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

Φορολογικό Έτος 2022

Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ (αριθ. Πράξης)

- **Ποσό καταλογισμού: 500,00 €**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.