



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17.07.2023

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

Αριθμός απόφασης: 519

**ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά Α. 8-10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 - Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313-332249

**E-Mail** : [ded.thess@aade.gr](mailto:ded.thess@aade.gr)

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).  
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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από .....2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. .... κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης:

α) της υπ' αρ. ..../14.02.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023

β) της υπ' αρ. ..../14.02.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023

γ) της υπ' αρ. ..../14.02.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023

δ) της υπ' αρ. ..../14.02.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023

ε) της υπ' αρ. ..../14.02.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023

στ) της υπ' αρ. ..../14.02.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023

5. Τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ...., 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 με αριθμό ..../14.02.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 100,00€, για το φορολογικό έτος 2023, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ. ..../14.02.2023 δήλωσης μεταβολής νομικού προσώπου, η οποία αφορούσε την από 16.04.2020 τροποποίηση του καταστατικού της και ειδικότερα την αύξηση του εταιρικού της κεφαλαίου κατά 25.000,00€, με τα ίδια ποσοστά συμμετοχής των εταίρων, (κωδ. καταχώρισης στο ΓΕΜΗ ..../28.04.2020) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§3α του 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§§1α& 2α του ίδιου νόμου.

Με την με αριθμό ..../14.02.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας

πρόστιμο ύψους 100,00€, για το φορολογικό έτος 2023, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ. ..../14.02.2023 δήλωσης μεταβολής νομικού προσώπου, η οποία αφορούσε την από 18.06.2020 τροποποίηση του καταστατικού της και ειδικότερα την αύξηση του εταιρικού της κεφαλαίου κατά 14.000,00€, με τα ίδια ποσοστά συμμετοχής των εταίρων, (κωδ. καταχώρισης στο ΓΕΜΗ ..../26.06.2020) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§3α του 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§§1α& 2α του ίδιου νόμου.

Με την με αριθμό ..../14.02.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 100,00€, για το φορολογικό έτος 2023, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ. ..../14.02.2023 δήλωσης μεταβολής νομικού προσώπου, η οποία αφορούσε την από 05.02.2021 τροποποίηση του καταστατικού της και ειδικότερα την αύξηση του εταιρικού της κεφαλαίου κατά 41.000,00€, με τα ίδια ποσοστά συμμετοχής των εταίρων, (κωδ. καταχώρισης στο ΓΕΜΗ ..../17.02.2021) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§3α του 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§§1α& 2α του ίδιου νόμου.

Με την με αριθμό ..../14.02.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 100,00€, για το φορολογικό έτος 2023, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ. ..../14.02.2023 δήλωσης μεταβολής νομικού προσώπου, η οποία αφορούσε την από 12.07.2021 τροποποίηση του καταστατικού της και ειδικότερα την αύξηση του εταιρικού της κεφαλαίου κατά 54.000,00€, με τα ίδια ποσοστά συμμετοχής των εταίρων, (κωδ. καταχώρισης στο ΓΕΜΗ ..../29.07.2021) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§3α του 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§§1α& 2α του ίδιου νόμου.

Με την με αριθμό ..../14.02.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 100,00€, για το φορολογικό έτος 2023, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ. ..../14.02.2023 δήλωσης μεταβολής νομικού προσώπου, η οποία αφορούσε την από 09.12.2021 τροποποίηση του καταστατικού της και ειδικότερα την αύξηση του εταιρικού της κεφαλαίου κατά 10.525,00€, με τα ίδια ποσοστά συμμετοχής των εταίρων, (κωδ. καταχώρισης στο ΓΕΜΗ ..../16.12.2021) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§3α του 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§§1α& 2α του ίδιου νόμου.

Με την με αριθμό ..../14.02.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 100,00€, για το φορολογικό έτος 2023, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρ. ..../14.02.2023 δήλωσης μεταβολής νομικού προσώπου, η οποία αφορούσε την από

03.01.2022 τροποποίηση του καταστατικού της και ειδικότερα την αύξηση του εταιρικού της κεφαλαίου κατά 54.430,00€, με τα ίδια ποσοστά συμμετοχής των εταίρων, (κωδ. καταχώρισης στο ΓΕΜΗ ...../18.01.2023) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§3α του 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§§1α & 2α του ίδιου νόμου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν, άλλως να τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ισχυριζόμενη ότι είναι εσφαλμένος ο καταλογισμός των προστίμων για την μη δήλωση των μεταβολών στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Η εταιρεία είχε γνωστοποιήσει στην φορολογική διοίκηση και συγκεκριμένα στην Δ.Ο.Υ. Κατερίνης τις αυξήσεις του κεφαλαίου της, υποβάλλοντας αντίγραφα των οικείων αποφάσεων και τις σχετικές δηλώσεις φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι αντίστοιχες βεβαιώσεις οφειλής. Σε κάθε περίπτωση, όλες οι μεταβολές έχουν δηλωθεί στο ΓΕΜΗ, στα δεδομένα του οποίου η Δ.Ο.Υ. έχει πρόσβαση. Ουδεμία πρόθεση απόκρυψης των γεγονότων υπήρξε, τα οποία άλλωστε δεν έχουν καμία επίπτωση στις φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας.

**Επειδή** με το άρθρο 62 του 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων..... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

**Επειδή** στην παρ. 1 του άρθρου 36 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), ορίζεται ότι:

«1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170) ....».

**Επειδή** στο άρθρο 10 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«3. α) Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξης του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την πραγματοποίηση της μεταβολής. Ειδικά ο φορολογούμενος που είναι υποκείμενος στον Φ.Π.Α., για τη μεταβολή καθεστώτος Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται, υποβάλλει δήλωση μετάταξης μέσα στην ίδια ανωτέρω προθεσμία, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από τον Κώδικα Φ.Π.Α.. Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της.....»

6. Με απόφαση του Διοικητή: α) καθορίζονται ο τρόπος, ο χρόνος ενημέρωσης και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των παρ. 2, 3 και 4 και β) δύναται να χορηγείται διαφορετική προθεσμία για την υποβολή των δηλώσεων του παρόντος άρθρου ή να παρατείνεται η προθεσμία υποβολής αυτών, σε περιπτώσεις ανωτέρας βίας που επηρεάζουν τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περιπτώσεις φυσικών καταστροφών ή άλλων αντίστοιχων εξαιρετικών και δυσμενών συμβάντων που επηρεάζουν φορολογούμενους. Η απόφαση παράτασης υπογράφεται το αργότερο μέχρι τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας και ισχύει από τον χρόνο υπογραφής της».

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1006/2013: «Άρθρο 7 Δήλωση Μεταβολής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας. 1. Τα πρόσωπα του άρθρου 4 της παρούσας, υποχρεούνται, να ενημερώνουν τη Φορολογική Διοίκηση, για τις μεταβολές που αφορούν στην επωνυμία, το διακριτικό τίτλο, τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα ή το αντικείμενο της δραστηριότητας τους καθώς και τις λοιπές πληροφορίες, που παρασχέθηκαν, κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας, εντός τριάντα (30) ημερών, από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές ή από το χρόνο έκδοσης της ανακοίνωσης του Γ.Ε.ΜΗ., όπου απαιτείται. Τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, υποβάλλουν το έντυπο Δ211 «Δήλωση έναρξης, μεταβολής, διακοπής εργασιών επιχείρησης» συμπληρώνοντας την ένδειξη «Μεταβολή» και συνυποβάλλονται υποχρεωτικά, όπου απαιτείται, τα δικαιολογητικά του άρθρου 6 της παρούσας.

**Επειδή** στο άρθρο 54§§1 & 2 του 4987/2022 (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.....2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1.....».

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/20-11-2015: «2) Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54) α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α'). Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο 100 ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την

*περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών - προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.».*

**Επειδή** εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης προκύπτουν τα ακόλουθα:

- Με το από 16.04.2020 συμφωνητικό των εταίρων της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» (προσφεύγουσας) με Α.Φ.Μ. .... τροποποιήθηκε το άρθρο 5 του καταστατικού της, ως προς το ύψος του εταιρικού της κεφαλαίου (αύξηση κατά 25.000,00€) με τα ίδια ποσοστά των εταίρων, δυνάμει του οποίου υποβλήθηκε στις 23.04.2020 η με α/α 17 δήλωση φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου στο τμήμα Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης και καταβλήθηκε ο αναλογών φόρος (1%). Στις 28.04.2020 η συγκεκριμένη αύξηση κεφαλαίου καταχωρήθηκε στο μητρώο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) του Επιμελητηρίου Πιερίας (με αρ. καταχώρισης ...../28.04.2020). Στις 14/02/2023 η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την πάροδο των 30 ημερών από την καταχώριση της αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου στο Γ.Ε.ΜΗ. (προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 10 παρ. 3<sup>α</sup> του Κ.Φ.Δ.), την υπ' αρ. ..../2023 δήλωση μεταβολής στοιχείων στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, μεταβάλλοντας το ύψος του εταιρικού κεφαλαίου, βάσει του ως άνω τροποποιηθέντος καταστατικού. Προς τούτου, με την υπ' αριθ. ..../14.02.2023 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, της επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 54§§1<sup>α</sup> & 2<sup>α</sup> του Κ.Φ.Δ. ύψους 100,00€.

-Με το από 18.06.2020 συμφωνητικό των εταίρων της «.....» (προσφεύγουσας) με Α.Φ.Μ. .... τροποποιήθηκε το άρθρο 5 του καταστατικού της, ως προς το ύψος του εταιρικού της κεφαλαίου (αύξηση κατά 14.000,00€) με τα ίδια ποσοστά των εταίρων, δυνάμει του οποίου υποβλήθηκε στις 22.06.2020 η με α/α 32 δήλωση φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου στο τμήμα Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης και καταβλήθηκε ο αναλογών φόρος (1%). Στις 26.06.2020 η συγκεκριμένη αύξηση κεφαλαίου καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) του Επιμελητηρίου Πιερίας (με αρ. καταχώρισης ...../26.06.2020). Στις 14/02/2023 η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την πάροδο των 30 ημερών από την καταχώριση της αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου στο Γ.Ε.ΜΗ. (προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 10 παρ. 3<sup>α</sup> του Κ.Φ.Δ.), την υπ' αρ. ..../2023 δήλωση μεταβολής στοιχείων στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, μεταβάλλοντας το ύψος του εταιρικού κεφαλαίου, βάσει του ως άνω τροποποιηθέντος καταστατικού. Προς τούτου, με την υπ' αριθ. ..../14.02.2023 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, της επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 54§§1<sup>α</sup> & 2<sup>α</sup> του Κ.Φ.Δ. ύψους 100,00€.

-Με το από 05.02.2021 συμφωνητικό των εταίρων της «.....» (προσφεύγουσας) με Α.Φ.Μ. .... τροποποιήθηκε το άρθρο 5 του καταστατικού της, ως προς το ύψος του εταιρικού της κεφαλαίου (αύξηση κατά 41.000,00€) με τα ίδια ποσοστά των εταίρων, δυνάμει του οποίου υποβλήθηκε στις 08.02.2021 η με α/α 3 δήλωση φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου στο τμήμα Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης και καταβλήθηκε ο αναλογών φόρος (1%). Στις 17.02.2021 η συγκεκριμένη αύξηση κεφαλαίου καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) του Επιμελητηρίου Πιερίας (με αρ. καταχώρισης ...../17.02.2021). Στις 14/02/2023 η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την πάροδο των 30 ημερών από την καταχώριση της αύξησης εταιρικού κεφαλαίου στο Γ.Ε.ΜΗ. (προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 10 παρ. 3<sup>α</sup> του Κ.Φ.Δ.), την υπ' αρ. ..../2023 δήλωση μεταβολής στοιχείων στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, μεταβάλλοντας το ύψος του εταιρικού κεφαλαίου, βάσει του ως άνω τροποποιηθέντος καταστατικού. Προς τούτου, με την υπ' αριθ. ..../14.02.2023 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, της επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 54§§1<sup>α</sup> & 2<sup>α</sup> του Κ.Φ.Δ. ύψους 100,00€.

-Με το από 12/07/2021 συμφωνητικό των εταίρων της «.....» (προσφεύγουσας) με Α.Φ.Μ. .... τροποποιήθηκε το άρθρο 5 του καταστατικού της, ως προς το ύψος του εταιρικού της κεφαλαίου (αύξηση κατά 54.000,00€) με τα ίδια ποσοστά των εταίρων, δυνάμει του οποίου υποβλήθηκε στις 20.07.2021 η με α/α 34 δήλωση φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου στο τμήμα Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης και καταβλήθηκε ο αναλογών φόρος (1%). Στις 29.07.2021 η συγκεκριμένη αύξηση κεφαλαίου καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) του Επιμελητηρίου Πιερίας (με αρ. καταχώρισης κ...../29.07.2021). Στις 14/02/2023 η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την πάροδο των 30 ημερών από την καταχώριση της αύξησης εταιρικού κεφαλαίου στο Γ.Ε.ΜΗ. (προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 10 παρ. 3<sup>α</sup> του Κ.Φ.Δ.), την υπ' αρ. ..../2023 δήλωση μεταβολής στοιχείων στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, μεταβάλλοντας το ύψος του εταιρικού κεφαλαίου, βάσει του ως άνω τροποποιηθέντος καταστατικού. Προς τούτου, με την υπ' αριθ. ..../14.02.2023 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, της επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 54§§1<sup>α</sup> & 2<sup>α</sup> του Κ.Φ.Δ. ύψους 100,00€.

-Με το από 09/12/2021 συμφωνητικό των εταίρων της «.....» (προσφεύγουσας) με Α.Φ.Μ. .... τροποποιήθηκε το άρθρο 5 του καταστατικού της, ως προς το ύψος του εταιρικού της κεφαλαίου (αύξηση κατά 10.525,00€) με τα ίδια ποσοστά των εταίρων, δυνάμει του οποίου υποβλήθηκε στις 16.12.2021 η με α/α 56 δήλωση φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου στο τμήμα Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης και καταβλήθηκε ο αναλογών φόρος (0,5%). Στις 29.07.2021 η συγκεκριμένη αύξηση

κεφαλαίου καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) του Επιμελητηρίου Πιερίας (με αρ. καταχώρισης ...../16.12.2021). Στις 14/02/2023 η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την πάροδο των 30 ημερών από την καταχώριση της αύξησης εταιρικού κεφαλαίου στο Γ.Ε.ΜΗ. (προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 10 παρ. 3<sup>α</sup> του Κ.Φ.Δ.), την υπ' αρ. ..../2023 δήλωση μεταβολής στοιχείων στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, μεταβάλλοντας το ύψος του εταιρικού κεφαλαίου, βάσει του ως άνω τροποποιηθέντος καταστατικού. Προς τούτου, με την υπ' αριθ. ..../14.02.2023 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, της επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 54§§1<sup>α</sup> & 2<sup>α</sup> του Κ.Φ.Δ. ύψους 100,00€.

-Με το από 03/01/2022 συμφωνητικό των εταίρων της «.....» (προσφεύγουσας) με Α.Φ.Μ. .... τροποποιήθηκε το άρθρο 5 του καταστατικού της, ως προς το ύψος του εταιρικού της κεφαλαίου (αύξηση κατά 54.430,00€) με τα ίδια ποσοστά των εταίρων, δυνάμει του οποίου υποβλήθηκε στις 14.01.2022 η με α/α 5 δήλωση φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου στο τμήμα Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης και καταβλήθηκε ο αναλογών φόρος (0,5%). Στις 18.01.2022 η συγκεκριμένη αύξηση κεφαλαίου καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) του Επιμελητηρίου Πιερίας (με αρ. καταχώρισης ...../18.01.2023). Στις 14/02/2023 η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμα, ήτοι μετά την πάροδο των 30 ημερών από την καταχώριση της αύξησης εταιρικού κεφαλαίου στο Γ.Ε.ΜΗ. (προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 10 παρ. 3<sup>α</sup> του Κ.Φ.Δ.), την υπ' αρ. ..../2023 δήλωση μεταβολής στοιχείων στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, μεταβάλλοντας το ύψος του εταιρικού κεφαλαίου, βάσει του ως άνω τροποποιηθέντος καταστατικού. Προς τούτου, με την υπ' αριθ. ..../14.02.2023 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, της επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 54§§1<sup>α</sup> & 2<sup>α</sup> του Κ.Φ.Δ. ύψους 100,00€.

Οι ανωτέρω εκπρόθεσμες δηλώσεις μεταβολής στοιχείων υποβλήθηκαν στο πλαίσιο ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α. που διενεργήθηκε από την ανωτέρω φορολογική αρχή στην προσφεύγουσα εταιρεία για την φορολογική περίοδο 01.04.2020-30.09.2022.

**Επειδή** η Δ.Ο.Υ. Κατερίνης ορθώς, βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων, επέβαλε στην προσφεύγουσα εταιρεία τις κυρώσεις του άρθρου 54§§1<sup>α</sup> & 2<sup>α</sup> του Κ.Φ.Δ. για την εκπρόθεσμη υποβολή από την προσφεύγουσα στο τμήμα μητρώου της των υπ' αρ. ...., ....., ....., ..... & ..../214.02.2023 δηλώσεων μεταβολής των στοιχείων, μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα ημερών, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 3<sup>α</sup> του Κ.Φ.Δ.

**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 το νόμο



προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου, ανεξάρτητου υπαιτιότητας.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί εσφαλμένου καταλογισμού των προστίμων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από .....2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό/ πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:**

Υπ' αριθ. ..../14.02.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.

<b>Είδος προστίμου</b>	<b>Ποσό</b>
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωση της υπ' αρ. ..../14.02.2023 δήλωσης μεταβολής νομικού προσώπου(άρθρο 54§§1 <sup>α</sup> & 2 <sup>α</sup> του Κ.Φ.Δ.).	100,00€

Υπ' αριθ. ..../14.02.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.

<b>Είδος προστίμου</b>	<b>Ποσό</b>
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωση της υπ' αρ. ..../14.02.2023 δήλωσης μεταβολής νομικού προσώπου(άρθρο 54§§1 <sup>α</sup> & 2 <sup>α</sup> του Κ.Φ.Δ.).	100,00€

Υπ' αριθ. ..../14.02.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.

<b>Είδος προστίμου</b>	<b>Ποσό</b>
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωση της υπ' αρ. ..../14.02.2023 δήλωσης μεταβολής νομικού προσώπου (άρθρο 54§§1 <sup>α</sup> & 2 <sup>α</sup> του Κ.Φ.Δ.).	100,00€

Υπ' αριθ. ..../14.02.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.

<b>Είδος προστίμου</b>	<b>Ποσό</b>
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωση της υπ' αρ. ..../14.02.2023 δήλωσης μεταβολής νομικού προσώπου (άρθρο 54§§1 <sup>α</sup> & 2 <sup>α</sup> του Κ.Φ.Δ.).	100,00€

Υπ' αριθ. ..../14.02.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.

<b>Είδος προστίμου</b>	<b>Ποσό</b>
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωση της υπ' αρ. ..../14.02.2023 δήλωσης μεταβολής νομικού προσώπου (άρθρο 54§§1 <sup>α</sup> & 2 <sup>α</sup> του Κ.Φ.Δ.).	100,00€

Υπ' αριθ. ..../14.02.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.

<b>Είδος προστίμου</b>	<b>Ποσό</b>
Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωση της υπ' αρ. ..../14.02.2023 δήλωσης μεταβολής νομικού προσώπου. (άρθρο 54§§1 <sup>α</sup> & 2 <sup>α</sup> του Κ.Φ.Δ.).	100,00€

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

**Ακριβές αντίγραφο**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ**

**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.