



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 845/20-04-2022

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **27/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή της εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ....., κατά της με αριθμό ...../17-12-2021 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το **φορολογικό έτος 2021**.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **27/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ...../17-12-2021 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης** για το **φορολογικό έτος 2021**, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €** για **εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης μεταβολών μητρώου νομικού προσώπου**.

Η προσφεύγουσα **εταιρεία** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** ....., με την με ημερομηνία κατάθεσης **27/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Την 20/10/2021 καταχωρήθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) του τμήματος Μητρώου του Επαγγελματικού Επιμελητηρίου ..... η από 15/09/2021 τροποποίηση καταστατικού της με κωδικό αριθμό καταχώρησης (Κ.Α.Κ.) ..... . Η εν λόγω τροποποίηση δηλώθηκε στην αρμόδια Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης κατά την 13/12/2021, με το ηλεκτρονικώς υποβληθέν αίτημα με κωδικό ...../20211213/4214. Με το νέο – τροποποιηθέν καταστατικό δεν άλλαξε κανένα στοιχείο ή πληροφορία του μητρώου, όπως είχαν δηλωθεί στην ως άνω Δ.Ο.Υ. κατά την έναρξη εργασιών της προσφεύγουσας εταιρείας με ημερομηνία 12/08/2021. Συνεπώς, η επιβολή του προστίμου των 100,00 € είναι άνευ ουσίας.

**Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:**

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 περ. α), περ. β) και περ. γ) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι

«1.

α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 10 (Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο) παρ. 3 περ. α. εδ. πρώτο του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως οι διατάξεις του εν λόγω άρθρου αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 355 παρ. 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) με ισχύ από την 17/01/2018 (ημερομηνία δημοσίευσης στο Φ.Ε.Κ.), ορίζεται ότι

«3.

α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει την Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παρ. 1 του Ν.2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, ΦΕΚ170Α/26-07-2013).».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την 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 φορολογική 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

περίπτωση α) της παραγράφου 1 .....».

Επειδή, στο κεφάλαιο ΙΙ παρ. 2 περ. α) εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «**Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62).**», αναφέρεται ότι

«**ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.**

**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 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (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, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., η προσφεύγουσα εταιρεία πραγματοποίησε έναρξη εργασιών με ημερομηνία 12/08/2021, με κύρια δραστηριότητα την αγοραπωλησία ιδιόκτητων ακινήτων έως την 16/12/2021 και από την 17/12/2021 τον προγραμματισμό ηλεκτρονικών συστημάτων, 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' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης (κωδ. 4214).

Επειδή, με την με αριθμό πρωτοκόλλου ...../20-10-2021 Ανακοίνωση της Υπηρεσίας Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) του τμήματος Μητρώου του Επαγγελματικού Επιμελητηρίου ....., καταχωρήθηκε η από 15/09/2021 Τροποποίηση Καταστατικού της ..... Εταιρείας (.....) με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο “.....”, Α.Φ.Μ.: ..... και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ. ...., με ημερομηνία καταχώρησης 20/10/2021 (ημέρα Τετάρτη) και κωδικό αριθμό καταχώρησης (Κ.Α.Κ.) ..... . Με το εν λόγω τροποποιηθέν καταστατικό επήλθε τροποποίηση των άρθρων από το 1 έως το 9 και προσθήκη νέων άρθρων από το 10 έως το 28.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 3 περ. α. εδ. πρώτο του Ν.4174/2013 και αναφορικά με την ανωτέρω μεταβολή, η **καταληκτική ημερομηνία** για την **εμπρόθεσμη** υποβολή **δήλωσης μεταβολών μητρώου νομικού προσώπου** στη Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, **χωρίς την επιβολή** του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του Ν.4174/2013, ήταν η **19/11/2021** ημέρα της εβδομάδας **Παρασκευή**, ως η **τριακοστή (30<sup>η</sup>) ημέρα** από την καταχώρηση (του τροποποιηθέντος καταστατικού) στο Γ.Ε.ΜΗ. του τμήματος Μητρώου του Επαγγελματικού Επιμελητηρίου .....

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε **εκπροθέσμως** στην Α.Α.Δ.Ε., κατά την **13/12/2021**, μέσω διαδικτύου, το με κωδικό ...../20211213/4214 αίτημα δήλωσης της από 15/09/2021 τροποποίησης καταστατικού (που καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. κατά την 20/10/2021), βάσει του οποίου εκδόθηκε η με αριθμό ...../17-12-2021 Βεβαίωση Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκε η με αριθμό ...../17-12-2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2021, με την οποία επιβλήθηκε –σε βάρος της

προσφεύγουσας εταιρείας– πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω δήλωσης μεταβολών μητρώου νομικού προσώπου (φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. α) του ίδιου νόμου.

**Επειδή**, περαιτέρω, με την από 17/12/2021 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 Ν.1599/1986) προς την Α.Α.Δ.Ε., ο διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρείας κ. .... του ..... (Α.Φ.Μ.: ..... ) δήλωσε ότι αποδέχεται το πρόστιμο ποσού 102,40 € (100,00 € πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%, ήτοι 2,40 €) που επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης μεταβολών μητρώου.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, **κρίνουμε** ότι ορθώς επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, το ως άνω πρόστιμο των **100,00 €**, με την με αριθμό ...../17-12-2021 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2021.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

**Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **27/12/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:** .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας –  
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2021**

Η με αριθμό ...../17-12-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4174/2013)  
του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

**Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ.**, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α) και παρ. 2 περ. α) του  
Ν.4174/2013, ήτοι

**100,00 €.**

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

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου  
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
και Νομικής Υποστήριξης

**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.