



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ: Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604514

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα 02/06/2021

Αριθμός απόφασης: 1735

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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
 - δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων
2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/26-01-2021 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στην κατά της υπ' αριθμ.

...../09-12-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Άρθρου 54 § Ιβ' του Ν. 4174/2013 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμό/09-12-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/26-01-2021 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, 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 υπ' αρ./09-12-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 500,00 €, διότι στις 28/09/2020, υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθ./2020 δήλωση απόδοσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, για την αύξηση κεφαλαίου, η οποία αποφασίστηκε την 13/11/2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1β' του ν. 4174/2013 και του άρθρου 53 του ν.4389/2016, που επισύρει πρόστιμο του άρθρου 54§2 περ'. δ του ν. 4174/2013.

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

Η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι υπέβαλε εμπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών την 27/11/2020 αίτημα καθορισμού ημερομηνίας επίσκεψης στο τμήμα Μητρώου, προκειμένου να δηλωθεί η έναρξη εργασιών, να εκδοθεί ο αριθμός Φορολογικού Μητρώου της εταιρείας και να καταβληθεί ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου. Επομένως, η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά όφειλε να εκλάβει ως εμπροθέσμως υποβληθείσα, με βάση την αρχική ημερομηνία κατάθεσης τηλεφωνικού αιτήματος ραντεβού στην χωρικά αναρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών της 27/11/2020 την υπ' αριθμό/2020 δήλωση φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων ποσού 0,08€ που υποβλήθηκε την 09/12/2020, μετά την δήλωση έναρξης δραστηριότητας και την λήψη του Α.Φ.Μ. αυτής, και να μην επιβάλει πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Υπό συνθήκες συνθήκες, αν δηλαδή δεν είχε επιβληθεί στις Δημόσιες Αρχές το μέτρο περιορισμού των επισκέψεων και μάλιστα μόνο κατόπιν τηλεφωνικού ή διαδικτυακού ραντεβού, η εταιρεία θα είχε λάβει ήδη από την 27/11/2020 ή και νωρίτερα τον Α.Φ.Μ. και θα είχε καταβάλει την ίδια μέρα τον οφειλόμενο φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίων χωρίς να της επιβληθεί το σχετικό πρόστιμο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 1676/1986: «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 παραγράφου 2 του άρθρου 23 του Ν. 1676/1986: «Η δήλωση υποβάλλεται: α. 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, στην με αρ. πρωτ.Σ2163/328 εγκύκλιο ΠΟΛ. 217/1987 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 Υπ.Οικ.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 (Υπ.Οικ. 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, όπως αναφέρεται στην ΠΟΛ. 1081/2013 με θέμα « Επιβολή Φ.Σ.Κ. στο εισφερόμενο κεφάλαιο της “ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας” που συστήνεται με τις διατάξεις του ν. 4072/2012 (86Α΄/11.4.2012)»:

«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 του ν. 4174/2013 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 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, η διοίκηση κατά την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/2013, για τον καταλογισμό των προστίμων, ενεργεί κατά δέσμια αρμοδιότητα, λόγω της αντικειμενικής υπόστασης των φορολογικών παραβάσεων και δεν απαιτείται υπαιτιότητα ή πρόθεση του φορολογούμενου.

Επειδή, στην **ΠΟΛ 1252/2015** διευκρινίζεται ότι: «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 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. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).»

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει: Η προσφεύγουσα συστήθηκε από την συγχώνευση τριών άλλων κεφαλαιουχικών εταιριών στις 09/10/2020. Το κεφάλαιο προήλθε από την αξία των περιουσιακών στοιχείων που εισφέρθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρία την επωνυμία «.....». Ποσό 8,41€ καταβλήθηκε από τον ιδρυτή σε μετρητά για στρογγυλοποίηση του ποσού σε 1.965.300,00€. Επί του καταβληθέντος ποσού 8.41€ οφείλετε Φ.Σ.Κ. 1% ήτοι ποσό 0,08. Η σύσταση της νέας εταιρίας καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ στις 13/11/2020 με αριθμό καταχώρησης Κατόπιν αυτών και σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. η προσφεύγουσα εταιρεία έστειλε στις **27/11/2020** και εντός της προβλεπόμενης από το νόμο προθεσμίας τόσο για την δήλωση έναρξης εργασιών της όσο και για την υποβολή δήλωσης απόδοσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων e.mail στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, με το οποίο ζήτησε τον καθορισμό ραντεβού. Η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών έστειλε αυθημερόν απαντητικό αυτοματοποιημένο e.mail με το οποίο πιστοποιείται η λήψη του ηλεκτρονικού μηνύματος και ειδοποιείται ο φορολογούμενος ότι θα ενημερωθεί για την εξέλιξη της υπόθεσης του μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή μέσω τηλεφώνου το συντομότερο δυνατόν. Την 1/12/2020 και αφού είχε λήξει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης απόδοσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων το τμήμα μητρώου έστειλε απαντητικό e.mail με το οποίο ο φορολογούμενος ειδοποιήθηκε ότι η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών είναι αναρμόδια χωρικά και πως το e.mail για ραντεβού θα πρέπει να προωθηθεί στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά. Η εταιρεία προσήλθε μεν τελικά στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά την **9/12/2020**, όμως η πρώτη της επικοινωνία με τις φορολογικές αρχές έγινε εμπρόθεσμα την **27^η Νοεμβρίου**, ημερομηνία η οποία θα πρέπει να ληφθεί υπόψη για τον χαρακτηρισμό της δήλωσης ως εμπρόθεσμη.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι: η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθ./2020 δήλωση Φ.Σ.Κ. ποσού φόρου 0,08€ στις 09/12/2020 (αντί 28/11/2020) όχι με δική της ευθύνη αλλά λόγω της δυσκολίας επικοινωνίας (λόγω COVID) με την Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά. Το σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας περί ακύρωσης του προστίμου λόγω **μη υπαιτιότητας** πρέπει να γίνει αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης/26-01-2021 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, και την ακύρωση της υπ' αριθμ...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ.54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά.

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

Πρόστιμο άρθρου 54 §2 περ. δ'ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2020 (Αριθμ. Πράξης/2020): 0,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο 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.