



Αθήνα, 9-9-2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 2475

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδέλφειας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **23-4-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, με διεύθυνση επαγγελματικής έδρας στη,, κατά της με αριθ./17-4-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **23-4-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την με αρ. /**17-4-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00€** για εκπρόθεσμη δήλωση μεταβολής στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθ. 54 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρθ.9 παρ. 5 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ. 1 περ. β' του άρθ. 36 του ν. 2859/2000. Η παράβαση αφορά υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης μεταβολής εργασιών της εταιρίας, ήτοι καταχώρηση λύσης της εταιρείας και θέση αυτής σε εκκαθάριση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Στις 13-2-2024 υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Μυκόνου το με αρ. πρωτ. αίτημα για τη θέση της εταιρείας σε εκκαθάριση.
2. Από μεριάς της εταιρείας τηρήθηκαν όλες οι προθεσμίες για την εμπρόθεσμη δήλωση της μεταβολής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 36 του ν. 2859/2000**, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 10§3α του ΚΦΔ**:

«3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη 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.

Ειδικά ο φορολογούμενος, που είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας, για τη μεταβολή καθεστώτος Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται, υποβάλλει δήλωση μετάταξης εντός της ίδιας ανωτέρω προθεσμίας, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000).

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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 54§1, 2 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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή 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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1[...]»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1252/2015** Ενότητα 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54) αναφέρεται 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.».

Επειδή σύμφωνα με την **A 1213/2021 Απόφαση** με θέμα «Μεταβολή στοιχείων και διακοπή εργασιών επιχείρησης φυσικών προσώπων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων με τη χρήση ηλεκτρονικών υπηρεσιών.» ορίζεται ότι:

Άρθρο 1

Διαδικασία υποβολής αίτησης δήλωσης μεταβολής στοιχείων επιχείρησης και διακοπής εργασιών με τη χρήση ηλεκτρονικών υπηρεσιών

1. Τα φυσικά και νομικά πρόσωπα, καθώς και οι νομικές οντότητες, που είναι πιστοποιημένοι χρήστες των ηλεκτρονικών υπηρεσιών TAXISnet της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, δύνανται μέσω ψηφιακής υπηρεσίας της ΑΑΔΕ να προβούν:

1.1 στη μεταβολή των στοιχείων της επιχείρησης που αφορούν:

- στην ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας της άσκησης της δραστηριότητας της επιχείρησης
- στις δραστηριότητες
- στο καθεστώς ΦΠΑ, στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές και στον ειδικό φόρο κατανάλωσης
- στην κατηγορία των τηρουμένων βιβλίων σύμφωνα με τα ΕΛΠ
- στην εγγραφή στο Επιμελητήριο
- στις εγκαταστάσεις εσωτερικού και εξωτερικού
- στην επιλογή φορολόγησης των Ενδοκοινοτικών εξ αποστάσεως Πωλήσεων Αγαθών και Παροχών Τηλεπικοινωνιακών, Ραδιοτηλεοπτικών και Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών προς άλλα κράτη μέλη, στο κράτος μέλος προορισμού.

1.2 στη διακοπή των εργασιών της επιχείρησης

2. Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται σύμφωνα με την υπό στοιχείο ΠΟΛ.1006/2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων «Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) / Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης / Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας», αποστέλλονται με την υποβολή της αίτησης δήλωσης, μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων, «Τα Αιτήματά μου», στην αρμόδια ΔΟΥ της έδρας της επιχείρησης.

Η μη αποστολή του συνόλου των απαιτούμενων δικαιολογητικών συνιστά λόγο απόρριψης της αίτησης.

3. Η παρούσα διαδικασία αφορά σε υποβολή εμπροθέσμων αιτήσεων δηλώσεων μεταβολών ή διακοπής εργασιών, ήτοι εντός της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τη μεταβολή ή τη διακοπή των εργασιών, σύμφωνα με την υπό στοιχεία ΠΟΛ.1006/2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

4. Η προβλεπόμενη στην παρούσα απόφαση διαδικασία, παρέχεται εναλλακτικά της συναλλαγής με φυσική παρουσία στη ΔΟΥ. Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος επιλέξει τη διαδικασία της παρούσας απόφασης (χρήσης των ηλεκτρονικών υπηρεσιών και όχι τη συναλλαγή με φυσική παρουσία στη ΔΟΥ), τότε αποστέλλει και τα δικαιολογητικά μόνο μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων, «Τα Αιτήματά μου», και δεν απαιτείται σε κανένα στάδιο της διαδικασίας η φυσική του παρουσία στη ΔΟΥ, με εξαίρεση την παρ. 4.4 του άρθρου 4.

Άρθρο 4

Αποδοχή ή απόρριψη αίτησης δήλωσης και ολοκλήρωση διαδικασίας

[...]5. Μετά την επιτυχή ολοκλήρωση του ελέγχου της αίτησης-δήλωσης και των συνυποβαλλομένων δικαιολογητικών, ο υπάλληλος της ΔΟΥ αποδέχεται την αίτηση και η διαδικασία ολοκληρώνεται με την ενημέρωση του φορολογικού Μητρώου και τη δημιουργία της σχετικής βεβαίωσης. Η ως άνω βεβαίωση υπογράφεται ψηφιακά και αναρτάται, μέσω της εφαρμογής e-κοινοποιήσεις, στη ψηφιακή θυρίδα του λογαριασμού του φορολογούμενου.

Επειδή, στο αρθ. 7 της ΠΟΛ 1006/2013 Απόφασης «Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)/Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης/Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας» ορίζεται:

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.

2. Η θέση της επιχείρησης σε αδράνεια καθώς και η επαναλειτουργία της, γνωστοποιούνται στη Φορολογική Διοίκηση με την υποβολή του εντύπου Δ211. **Με το ίδιο έντυπο τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που με τη λύση τους τίθενται σε εκκαθάριση, δηλώνουν τη θέση τους σε εκκαθάριση, προσκομίζοντας τη σχετική ανακοίνωση καταχώρησης στο ΓΕΜΗ ή το στοιχείο εκείνο από το οποίο προκύπτει η λύση τους (π.χ. καταστατικό από το οποίο προκύπτει η λήξη του χρόνου διάρκειας).** Για την εκπρόθεσμη θέση της επιχείρησης σε αδράνεια η Φορολογική Διοίκηση προβαίνει στις κατάλληλες επαληθεύσεις και διασταυρώσεις για τον προσδιορισμό του πραγματικού χρόνου.

3. Οι επιχειρήσεις που δεν λειτουργούν ολόκληρη τη διαχειριστική περίοδο αλλά ορισμένο χρονικό διάστημα (εποχικές επιχειρήσεις), δηλώνουν την εποχική τους δραστηριότητα είτε με δήλωση έναρξης είτε με δήλωση μεταβολής επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα με την από **13-2-2024** και με αρ. πρωτ. αίτησή της ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου αιτήθηκε τη μεταβολή των εργασιών της, ήτοι τη λύση και θέση αυτής σε εκκαθάριση στις **6-2-2024**, υποβάλλοντας το έντυπο Δ211 «Δήλωση έναρξης, μεταβολής, διακοπής εργασιών επιχείρησης» με συνημμένα την ανακοίνωση στο ΓΕΜΗ και το Πρακτικό της Συνέλευσης των εταίρων για θέση της εταιρείας σε λύση και εκκαθάριση. Κατόπιν της ως άνω αίτησης, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προκειμένου να προβεί στην αιτούμενη μεταβολή ζήτησε την προσκόμιση περαιτέρω δικαιολογητικών, τα οποία και προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα υποβάλλοντας τα με αρ. πρωτ./20-2-2024,/1-3-2024,/12-3-2024,/15-3-2024 σχετικά αιτήματά της. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. αποδέχτηκε τη σχετική αίτηση μεταβολής και προέβη στη καταχώρηση της αιτούμενης μεταβολής στο φορολογικό Μητρώο, με ημερομηνία μεταβολής την **6-2-2024** και με αρ. δήλωσης και ημερομηνία αυτής την **17-4-2024**, ήτοι μετά την παρέλευση της προθεσμίας των **τριάντα (30) ημερών, από το χρόνο έκδοσης της ανακοίνωσης του Γ.Ε.ΜΗ.**

Επειδή η προσφεύγουσα με την παρούσα προβάλλει τον ισχυρισμό ότι προέβη σε υποβολή της σχετικής δήλωσης μεταβολής στοιχείων εμπρόθεσμα στις **13-2-2024**, ήτοι εντός των τριάντα (30) ημερών από την καταχώρηση της μεταβολής στο ΓΕΜΗ στις **6-2-2024**, συνυποβάλλοντας όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά ενώ προσκομίστηκαν επιπλέον δικαιολογητικά καθόσον αυτά ζητήθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. προκειμένου να συσταθεί ο φυσικός φάκελος της εταιρείας στο τηρούμενο αρχείο (σχετ. απάντηση αρμόδιας Δ.Ο.Υ. επί του με αρ. πρωτ./13-2-2024 ηλεκτρονικού αιτήματος) ενώ δεν ευθύνεται η ίδια για την καθυστέρηση ολοκλήρωσης της διαδικασίας από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις **17-4-2024**. Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκομίζει, μεταξύ άλλων, τη με αρ. πρωτ./ **13-2-2024** αίτησή της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για αποδοχή της δήλωσης μεταβολής εργασιών της (Έντυπο Δ211) καθώς και την με αρ. πρωτ./ **6-2-2024 Ανακοίνωση καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ.** του από 26-4-2023 πρακτικού της συνέλευσης των εταίρων.

Επειδή από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι η από **13-2-2024** και με αρ. πρωτ. αίτηση της προσφεύγουσας προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. **υπεβλήθη εμπροθέσμως**, ήτοι εντός των τριάντα (30) ημερών από την Ανακοίνωση καταχώρησης της μεταβολής στο ΓΕΜΗ στις **6-2-2024** ενώ η καθυστέρηση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ολοκλήρωσης της διαδικασίας καταχώρησης της σχετικής μεταβολής στο φορολογικό μητρώο δεν δύναται να στοιχειοθετήσει από μόνη της σε βάρος της προσφεύγουσας τη καταλογισθείσα παράβαση περί εκπρόθεσμης δήλωσης μεταβολής των εργασιών της, εφόσον η σχετική αίτηση υπεβλήθη εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας συνυποβάλλοντας όλα τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά στοιχεία της αιτούμενης μεταβολής. Ως εκ τούτου ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός ευσταθεί και τυγχάνει βάσιμος και αποδεκτός και το υπό κρίση πρόστιμο πρέπει να διαγραφεί.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία υποβολής **23-4-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με **ΑΦΜ** και την **ακύρωση**

της με αρ. /17-4-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ.54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυκόνου.

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

Φορολογικό έτος 2024

Πρόστιμο αρθ. 54 του ΚΦΔ (Ακύρωση της υπ' αριθμ. /17-4-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου):
0,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών¹**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής 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.