



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 14.10.2024

Αριθμός απόφασης: 2240

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

**ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέταση**

**Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 08-10**

**Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη**

**Τηλέφωνο : 2313-332241**

**E-Mail : ded.thess@aade.gr**

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), εφεξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης ....**05.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ** ....., κατά της με αρ.

..... πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.01.2024 – 02.01.2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

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

Επί της από .....05.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. .... πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 04.03.2024 της με αρ. .... αρχικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2024 – 02.01.2024, από την εκκαθάριση της δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 παρ. 4 περ. β και 38 παρ. 4 του Ν.2859/2000 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω πράξη επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη ότι η υπό κρίση περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2024 – 02.01.2024 δεν υποβλήθηκε εμπρόθεσμα λόγω άγνοιας της υποχρέωσης υποβολής της για το διάστημα των δύο ημερών, καθώς στις 02.01.2024 ολοκληρώθηκε από το Γ.Ε.ΜΗ η μεταβολή της νομικής μορφής της εταιρίας από Ι.Κ.Ε. σε Ο.Ε. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της συνυποβάλλει φωτοαντίγραφα α) του από 11.12.2023 καταστατικού της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ..... με το οποίο μετατρέπεται η νομική μορφή της εταιρίας ομόρρυθμη εταιρία («.....»), β) το με αρ. πρωτ. .... έγγραφο του ΓΕΜΗ με το οποίο ανακοινώθηκε η καταχώρηση της νέας επωνυμίας της εταιρίας «.....» με ΑΦΜ .....

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 36 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης: .... β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.....».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 περ. β και παρ. 4 του ν. 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (ΦΕΚ 248Α/07-11-2000), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι στον φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο. 2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:.... 2.α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο, ... 3. Δήλωση ΦΠΑ δεν υποβάλλουν οι υπόχρεοι που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, από το χρόνο υποβολής σχετικής δήλωσης μεταβολής.4. Η δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου.....».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1, της ΠΟΛ.1108/14-04- 2014: «1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση. 2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων».

**Επειδή**, με την παρ. 1 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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 φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου....

Με την παρ.2 δε της ίδιας ως άνω διάταξης ορίζεται ότι: «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.... β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, ...»

**Επειδή**, στο κεφαλαίο ΙΙ παρ. 2 περ. α) εδ. πρώτο και περ. β) της ΠΟΛ.1252/2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, 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 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....»

**Επειδή**, από την προσφεύγουσα, είχε υποβληθεί, μέσω διαδικτύου η με αρ. ....04.03.2024 εκπρόθεσμη αρχική δήλωση Φ.Π.Α για τη φορολογική περίοδο 01.01.2024-02.01.2024, με πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 2,11€, με την τότε επωνυμία της εταιρίας « .....» με ΑΦΜ .....

**Επειδή**, στη συνέχεια, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. .... εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη βάσει του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022.

**Επειδή**, για τη φορολογική περίοδο 01.01.2024-02.01.2024, η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση να υποβάλλει αρχική δήλωση ΦΠΑ με την παλαιά νομική μορφή της, ως ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρία με την επωνυμία «.....» και με ΑΦΜ ....., καθόσον η διαδικασία μεταβολής της νομικής μορφής της εταιρίας από Ι.Κ.Ε. σε Ο.Ε. ολοκληρώθηκε από το ΓΕΜΗ στις 02.01.2024 (σύμφωνα με την υπ' αρ. πρωτ. ..../02.01.2024 ανακοίνωση καταχώρησης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο του από 11/10/2023 ιδιωτικού συμφωνητικού της ΙΚΕ) με καταληκτική ημερομηνία για την

εμπρόθεσμη υποβολή της, την 29.02.2024, ημέρα Πέμπτη, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 38 παρ. 4 περ. α' του ν. 2859/2000.

Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας το ως άνω πρόστιμο των 100,00€, άρθρου 54 παρ. 1<sup>α</sup> και 2<sup>α</sup> του ν.4987/2022 με την προσβαλλόμενη πράξη φορολογικής περιόδου 01.01.2024-02.02.2024 από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ...., και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος.

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .....05.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ .....

### **Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:**

Η με αρ. .... πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01.01.2024 - 02.01.2024.

|  |                 |
|--|-----------------|
| Πρόστιμο άρθ. 54 παρ. 1α και παρ. 2α του Ν.4987/2022 | Ποσό<br>100,00€ |
|--|-----------------|

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

Ακριβές αντίγραφο  
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.