



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 29.11.2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3268

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ.Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372 – 347
E-mail : ded.ath@aade.gr,

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206),

β. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

γ. 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,

δ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

ε. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του σωματείου με την επωνυμία, υπηρεσίες κατά της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του Προϊστάμενου της ΔΟΥ Ναυπλίου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του προϊστάμενου της ΔΟΥ Ναυπλίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου με την επωνυμία, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των έγγραφων απόψεων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Το προσφεύγον υπέβαλε έγγραφες απόψεις με τις οποίες στρέφεται κατά της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του Προϊστάμενου της ΔΟΥ Ναυπλίου.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθ.απόφαση της Ειρηνοδίκου ιδρύθηκε το σωματείο με την επωνυμίακαι δημοσιεύθηκε νόμιμα στο βιβλίο σωματείων του Πρωτοδικείου, ημερομηνία από την οποία θεωρείται ότι το σωματείο αποκτά νομική προσωπικότητα. Το προσφεύγον σωματείο υπέβαλε τηνμέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής της ΑΑΔΕ «τα αιτήματά μου» το έντυπο Δ211 για την έναρξη εργασιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 5104/2024. Από το τμήμα ελέγχου της ΔΟΥ Ναυπλίου συντάχθηκε η απόέκθεση ελέγχου με την οποία καταλογίστηκε παράβαση για την εκπρόθεσμη - πέραν των 30 ημερών - δήλωση έναρξης εργασιών, όπου αναγράφεται: «Για την εκπρόθεσμη δήλωση επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 9 του ν. 5104/2024 ΚΦΔ, όταν δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο, ύψους δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ». Με βάση τη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου εκδόθηκε η με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών μη φυσικού προσώπου με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 2.500,00 ευρώ σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 53 παρ. 9 του ν. 5104/202

Το προσφεύγον σωματείο, με τις υπό κρίση έγγραφες απόψεις, ζητά να ακυρωθεί άλλως μεταρρυθμιστεί η με αριθμόπράξη επιβολής προστίμου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ

Εσφαλμένη εφαρμογή διάταξης νόμου – αοριστία πράξης.

2ος ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ

Μη ύπαρξη οικονομικής δραστηριότητας – μη υποχρέωση καταβολής φόρου.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, στην υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή αναγράφονται μεταξύ άλλων: «Όπως προκύπτει από το λεκτικό του νόμου, το πρόστιμο που προβλέπεται στο άρθρο, όπως αυτό αναφέρεται ρητά στην έκθεση ελέγχου, είναι ύψους 100,00 ευρώ και όχι 2.500,00 ευρώ».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που πρόκειται να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο.

2. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, η δήλωση εγγραφής υποβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη νόμιμη σύστασή τους».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 53 του ν. 5104/2024** ορίζεται ότι: «**1.** Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση.

Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:.....

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,

β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,

γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248), δ) η παράλειψη υποβολής ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9). Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.

2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

.....

9. Σε φορολογούμενους που δεν συνεργάζονται κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου ή δεν εγγράφονται στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφονται περισσότερες φορές, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ».

Επειδή, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1252/20.11.2015** μεταξύ άλλων ορίζεται ότι:

«**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).

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».

.....

«στ) Μη εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγραφή σε αυτό περισσότερες φορές (παρ. 1 περ. ζ')

Σε περίπτωση που φορολογούμενος, ή οποιοδήποτε πρόσωπο υπέχει τέτοια υποχρέωση, δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε').

Διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση αυτή περιλαμβάνονται οι παραβάσεις μη υποβολής της δήλωσης Απόδοσης Α.Φ.Μ./Μεταβολής ατομικών στοιχείων από φυσικό πρόσωπο ή της δήλωσης Έναρξης/Μεταβολής εργασιών από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για την εγγραφή αυτών στο φορολογικό μητρώο (απόδοση Α.Φ.Μ.)».

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, το προσφεύγον σωματείο υπέβαλε δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο την, ήτοι εκπρόθεσμα μετά την παρέλευση 30 ημερών από τη νόμιμη σύστασή του την, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 παρ. 1 & 2 του ν. 5104/2024.

Ωστόσο για την παράβαση αυτή δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 9 του ίδιου νόμου, καθώς το πρόστιμο αυτό αφορά στη μη υποβολή δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο και όχι στην εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης αυτής, όπως σαφώς προκύπτει από το περιεχόμενο της ΠΟΛ 1252/2015.

Επειδή, για την εκπρόθεσμη δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα επιβάλλεται πρόστιμο 100,00 ευρώ σύμφωνα με το άρθρο 53 παρ. 1 περ. α' του ν. 5104/2024.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προέκυψε ότι το προσφεύγον σωματείο υπέβαλε **εκπρόθεσμα** δήλωση έναρξης εργασιών/εγγραφής στο φορολογικό μητρώο.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η επιβολή προστίμου επί εκπρόθεσμης δήλωσης έναρξης εργασιών/εγγραφής στο φορολογικό μητρώο ισούται με 100,00 ευρώ.

Ως εκ τούτου, ο πρώτος προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, το προσφεύγον σωματείο ισχυρίζεται ότι η διαπραχθείσα παράβαση αφορά στην εκπρόθεσμη εγγραφή στο φορολογικό μητρώο και όχι στη μη εγγραφή σε αυτό και επομένως το επιβαλλόμενο πρόστιμο είναι 100,00 ευρώ.

Ως εκ τούτου, ο δεύτερος προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική **αποδοχή** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου με την επωνυμία ως κάτωθι: και την **τροποποίηση** της με αριθμόπράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2024 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.
Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 100,00 ευρώ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**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.