



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16/12/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2

Αριθμός απόφασης: 3408

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδέλφειας 8  
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα  
Τηλέφωνο : 213 1312-350  
E-mail : ded.ath@aade.gr

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58).

β. 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 (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

**4.** Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του Νομικού Προσώπου με την επωνυμία ..... διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας ..... **κατά** της υπ' αριθμ..... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024, φορολογικού έτους 2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία από ..... έκθεση διαπιστώσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας.

**6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του νομικού προσώπου με την επωνυμία ..... η οποία υποβλήθηκε 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' αριθμ. .... Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ν.5104/2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, γιατί υπέβαλε εκπρόθεσμα στις ..... την υπ' αριθμ. .... δήλωση έναρξης δραστηριότητας. Η εν λόγω προβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από ..... έκθεσης διαπιστώσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας.

#### ΙΣΤΟΡΙΚΟ:

Από το περιεχόμενο του φακέλου προκύπτει ότι ο ..... υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Άμφισσας στις ..... το με α/α ..... αίτημα, με το οποίο ζήτησε να εκδοθεί ΑΦΜ για το νομικό πρόσωπο με την επωνυμία ..... με ημερομηνία έναρξης την ..... και πρόεδρο τον ίδιο. Με γραπτό μήνυμα μέσα από την εφαρμογή των αιτημάτων, την ίδια ημέρα, ενημερώθηκε ότι πρέπει να διορθώσει το έντυπο Δ211 της έναρξης/απόδοσης ΑΦΜ με την αναγραφή σε αυτό της σωστής ημερομηνίας, η οποία είναι η ..... σύμφωνα με τα δικαιολογητικά που προσκόμισε (καταχώρηση καταστατικού στο τηρούμενο στο Πρωτοδικείο Άμφισσας ηλεκτρονικό βιβλίο αναγνωρισμένων πολιτιστικών σωματείων κλπ καθώς και στη σχετική καρτέλα με αριθμό μητρώου .....). Επίσης του ζητήθηκε η προσκόμιση στοιχείων (π.χ. πρακτικό) με τα οποία είχε ορισθεί Πρόεδρος Δ.Σ. του συλλόγου, καθώς στις σχέσεις του νομικού προσώπου είχε καταχωρήσει τα στοιχεία του ως πρόεδρος, κάτι που είναι υποχρεωτικό και απαιτείται για την ολοκλήρωση της διαδικασίας. Στο αίτημα ο αυτό ανταποκρίθηκε στις ..... και έστειλε πρακτικό του συλλόγου με το οποίο οριζόταν ως προσωρινός πρόεδρος από ..... και στη νέα δήλωση Δ211 είχε πλέον καταχωρήσει ως ημερομηνία έναρξης την ..... Στις ..... του ζητήθηκαν από τη φορολογική αρχή πρόσθετα στοιχεία, τόσο με μήνυμα μέσω της εφαρμογής, όσο και με τηλεφωνική επικοινωνία, καθώς ήταν και πάλι λανθασμένη η ημερομηνία έναρξης. Στο αίτημα αυτό ο φορολογούμενος ανταποκρίθηκε και έστειλε νέο πρακτικό με το οποίο είχε ορισθεί πρόεδρος στις ..... και νέο έντυπο Δ211 με την ημερομηνία έναρξης διορθωμένη σε ..... Κατόπιν αποδόθηκε ΑΦΜ στο σύλλογο και λόγω του εκπροθέσμου της υποβολής της δήλωσης, καθώς ο νόμος δίνει την δυνατότητα να γίνει αυτή η ενέργεια εντός 30 ημερών, επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. Με σχετική ανάρτηση στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του συλλόγου στάλθηκε η με α/α ..... πράξη επιβολής προστίμου και μετά το πέρας της προθεσμίας για τυχόν ένσταση, έγινε η βεβαίωση του προστίμου των 100,00 ευρώ στις .....

Το προσφεύγον Ν.Π. με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω Πράξης Επιβολής Προστίμου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

α) Η αιτιολογία της πράξης είναι εσφαλμένη γιατί αναφέρεται σε εκπρόθεσμη δήλωση έναρξης φυσικού, αντί νομικού, προσώπου.

β) Ο ....., που υπέβαλε την αίτηση απόδοσης ΑΦΜ την ....., δεν είχε την ιδιότητα του Προέδρου Δ.Σ. του συλλόγου και νόμιμου εκπροσώπου κατά την ημέρα εκείνη.

γ) Την ..... η σχετική ως άνω αίτηση δεν ήταν εκπρόθεσμη, καθόσον το επικυρωμένο αντίγραφο καταστατικού του συλλόγου λήφθηκε την ..... από το Πρωτοδικείο της Άμφισσας, συνεπώς ημερομηνία έναρξης θεωρείται η ημερομηνία αυτή (λήψης επικυρωμένου καταστατικού) και όχι η ..... κατά την οποία το καταστατικό καταχωρήθηκε στο τηρούμενο στο Πρωτοδικείο Άμφισσας ηλεκτρονικό βιβλίο αναγνωρισμένων πολιτιστικών σωματείων κλπ καθώς και στη σχετική καρτέλα.

**Επειδή, με το άρθρο 11 «Έναρξη και μεταβολές άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:**

**1. Κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή νομική οντότητα, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητα επιχειρηματικού περιεχομένου υποβάλλει δήλωση έναρξης στο φορολογικό μητρώο. Εάν δεν έχει προηγηθεί δήλωση εγγραφής του άρθρου 10, αυτή γίνεται ταυτόχρονα με τη δήλωση έναρξης. Δεν μπορεί να γίνει δήλωση έναρξης ή μεταβολής εργασιών, κατά περίπτωση, από φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, των οποίων ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) έχει ανασταλεί ή απενεργοποιηθεί, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 10, για όσο χρόνο διαρκεί η αναστολή ή η απενεργοποίηση.**

**2. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται πριν από την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που πρόκειται να ασκήσουν δραστηριότητα επιχειρηματικού περιεχομένου, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασής τους. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη νόμιμη σύσταση.**

**Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1006/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει:**

**«Άρθρο 4**

**Δήλωση Έναρξης Επιχειρηματικής Δραστηριότητας**

Τα πρόσωπα του άρθρου 1 της παρούσας, που πρόκειται να ασκήσουν επιχειρηματική δραστηριότητα και εξαιρούνται από τη σύσταση τους στην Υπηρεσία Μίας Στάσης (ΥΜΣ), υποχρεούνται να υποβάλλουν στη Φορολογική Διοίκηση δήλωση έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας, πριν την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συναλλαγής στο πλαίσιο της δραστηριότητας τους. Η μίσθωση ακινήτου για επαγγελματική στέγη δε θεωρείται συναλλαγή.

**Ειδικά τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποβάλλουν τη δήλωση έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας εντός τριάντα (30) ημερών από την καταχώρηση του καταστατικού τους στο ΓΕΜΗ ή στο οικείο Μητρώο ή Βιβλίο που προβλέπεται κατά περίπτωση ή από το έγγραφο σύστασής τους σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση.**

**1. Τα φυσικά πρόσωπα και τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, ημεδαπά και αλλοδαπά υποβάλλουν το έντυπο Δ211 «Δήλωση έναρξης, μεταβολής, διακοπής εργασιών επιχείρησης», συμπληρώνοντας την ένδειξη «Έναρξη». Η επωνυμία του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, αναγράφεται επί του εντύπου της δήλωσης, όπως ακριβώς αναγράφεται στο καταστατικό του ή το συστατικό του έγγραφο ή το έγγραφο από το οποίο προκύπτει η ύπαρξη του, στις περιπτώσεις που δεν απαιτείται συστατικό έγγραφο.**

**2. Κατ' εξαίρεση οι αγρότες για την ένταξη τους στο ειδικό καθεστώς αγροτών υποβάλλουν το έντυπο ΜΟ «Αίτηση».**

**3. Ο ιδρυτής της υπό ίδρυση επιχείρησης υποβάλλει το έντυπο Δ211 «Δήλωση έναρξης, μεταβολής, διακοπής εργασιών επιχείρησης», συμπληρώνοντας τις αντίστοιχες ενδείξεις «Έναρξη» και «Υπό ίδρυση Επιχείρησης». Στη δήλωση αυτή, ως επωνυμία της υπό ίδρυση**

επιχείρησης φυσικού ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας κατά περίπτωση, αναγράφεται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του ιδρυτή, καθώς και η επωνυμία της υπό ίδρυση επιχείρησης. Για κάθε τροποποίηση των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων, που αφορούν στην υπό ίδρυση επιχείρηση, υποβάλλεται το ίδιο ως άνω έντυπο, με την ένδειξη «Μεταβολή».

**Επειδή**, με το άρθρο 53 του ν. 5104/2024 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση», 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,...

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα, τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποβάλλουν τη δήλωση έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας εντός τριάντα (30) ημερών από την καταχώρηση του καταστατικού τους στο ΓΕΜΗ ή στο οικείο Μητρώο ή Βιβλίο που προβλέπεται κατά περίπτωση ή από το έγγραφο σύστασης τους σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση. Επιπλέον η σχέση νόμιμου εκπροσώπου είναι υποχρεωτική για την απόδοση ΑΦΜ στο σύλλογο και δεν μπορεί έχει έναρξη διαφορετική από αυτή του συλλόγου.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση το καταστατικό του ..... καταχωρήθηκε στο τηρούμενο στο Πρωτοδικείο Άμφισσας ηλεκτρονικό βιβλίο αναγνωρισμένων πολιτιστικών σωματείων κλπ, την ..... καθώς και στη σχετική καρτέλα με αριθμό μητρώου .....

**Επειδή**, το προσφεύγον νομικό πρόσωπο υπέβαλε εκπρόθεσμα στις ..... την υπ' αριθμ. .... δήλωση έναρξης δραστηριότητας, ήτοι μετά την πάροδο τριάντα ημερών από την καταχώρηση του καταστατικού του στο τηρούμενο ηλεκτρονικό Βιβλίο του Πρωτοδικείου Άμφισσας.

**Επειδή**, κατόπιν αυτού εκδόθηκε η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. .... πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ.

**Επειδή**, από τα ανωτέρω σαφώς προκύπτει ότι η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης έναρξης, επισύρει την επιβολή προστίμου του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

**Επειδή**, επί της προσβαλλόμενης πράξης αναγράφεται: «**ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΕΠΙ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ**» αντί «νομικού» προσώπου, πλην όμως από τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην πράξη (ΑΦΜ, Επωνυμία) προκύπτει με σαφήνεια η ταυτότητα του προσώπου στο οποίο αυτή αφορά.

**Επειδή**, η φορολογική διοίκηση, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, έχει - κατ' αρχήν - δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώνει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση (ΣτΕ 1253/1992, ΣτΕ 3278/1992, ΣτΕ 2266/1995, ΣτΕ 3333/1995). Η θέση αυτή της νομολογίας αιτιολογείται στο ότι, οι παραβάσεις αυτές αποτελούν διοικητικές κυρώσεις, οι οποίες δεν έχουν το χαρακτήρα ποινής, αλλά είναι διοικητικό μέτρο με το οποίο σκοπείται ο εξαναγκασμός του φορολογούμενου στην εκπλήρωση των υποχρεώσεών του που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία.

Ως εκ τούτου, ορθώς εκδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Άμφισσας το προσβαλλόμενο πρόστιμο εκπρόθεσμης δήλωσης έναρξης.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του Νομικού Προσώπου με την επωνυμία ..... και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ. .... πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας.

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

#### **Φορολογικό έτος 2024**

Η υπ' αριθμ. .... πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας. Ποσό καταλογισμού **100,00 ευρώ**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στο υπόχρεο Ν.Π.

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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.