



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604534  
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 05/03/2018

Αριθμός απόφασης: 1602

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
  - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.)»
  - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
2. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 07/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ....., **ΑΦΜ** ....., με έδρα στον Πειραιά επί της οδού ....., κατά της υπ' αριθμ. ....../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 του ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
3. Την υπ' αριθμ. ....../2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 του ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης.
4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.
5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 07/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής 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' αριθμ. ....../2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ. ....../2017 δήλωση φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου, την 13/09/2017.

Συγκεκριμένα, με το από 07/08/2017 ιδιωτικό συμφωνητικό μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων της προσφεύγουσας και τροποποίησης του καταστατικού της μεταξύ άλλων αποφασίστηκε και η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της κατά το ποσό των 75.000 ευρώ, με αποτέλεσμα το εταιρικό κεφάλαιο να ανέλθει σε 125.000 ευρώ.

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

- Άδικο και καταχρηστικό το πρόστιμο.
- Λόγω της άγνοιας του, ο εταίρος της προσφεύγουσας θεώρησε ότι με την εμπρόθεσμη υποβολής του ΙΔ ΣΥΜΦ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ στο αρμόδιο τμήμα της Γ Δ.Ο.Υ Πειραιά ότι καταλογίστηκε και ο Φ.Σ.Κ επί της αύξησεως.
- Η προσφεύγουσα δεν προσπάθησε να αποφύγει την πληρωμή του Φ.Σ.Κ αντιθέτως αναζήτησε μέσω του λογιστή της στην οικεία Δ.Ο.Υ την πληρωμή του Φ.Σ.Κ την οποία και εξόφλησε άμεσα.
- Δεν ενημερώθηκε από την οικεία Δ.Ο.Υ για την πορεία του αιτήματος της προς το τμήμα Χαρτοσήμου για την αποφυγή του προστίμου.
- Δεν ενημερώθηκε άμεσα από την οικεία Δ.Ο.Υ για την επιβολή του προστίμου (άρθρου 54 Ν4174) με ενδεχόμενη συνέπεια την μη δυνατότητα προσφυγής στην Δ.Ε.Δ

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν.1676/1986 ορίζεται ότι:

«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,
- β) στις περιπτώσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 18, κατά το χρόνο μεταφοράς στην Ελλάδα,
- γ) στην περίπτωση ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 18 κατά το χρόνο εγγραφής στα οικεία βιβλία των διατιθέμενων κεφαλαίων στο υποκατάστημα.»

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 23§1,2α του ν.1676/1986 ορίζεται ότι:

«1. Τα πρόσωπα, που υπάγονται στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου οφείλουν να υποβάλουν δήλωση στον αρμόδιο, κατά τις διατάξεις του άρθρου 26, οικονομικό

έφορο μαζί με αντίγραφο του εγγράφου της οικείας πράξης και να καταβάλουν ολόκληρο το ποσό του οφειλομένου φόρου.

2. Η δήλωση υποβάλλεται:

α. Στη σύσταση, μετατροπή και συγχώνευση των προσώπων του άρθρου 17 μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από τη σύνταξη του κατά νόμο εγγράφου. Όπου από το νόμο προβλέπεται δημοσίευση των πράξεων αυτών, η δήλωση υποβάλλεται πριν από τη δημοσίευση. Ειδικά επί ανωνύμων εταιρειών, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την καταχώριση των ανωτέρω πράξεων στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

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** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54§1περ. β' του ν. 4174/2013** «Διαδικαστικές παραβάσεις»:

«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»

**Επειδή** σύμφωνα με την παράγραφο **2 περ. δ' του ως άνω άρθρου και νόμου**:

«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, [με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων] , σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.»

**Επειδή**, εν προκειμένω, με το από **07/08/2017** ιδιωτικό συμφωνητικό μεταβίβασης των εταιρικών μεριδίων της προσφεύγουσας και τροποποίησης του καταστατικού της μεταξύ άλλων αποφασίστηκε και η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου της κατά το ποσό των 75.000 ευρώ, με αποτέλεσμα το εταιρικό κεφάλαιο να ανέλθει σε 125.000 ευρώ.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. ....../2017 δήλωση για φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου την 13/09/2017, ήτοι εκπρόθεσμα, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 23§§1,2α του ν.1676/1986.

**Επειδή** τα επιβληθέντα πρόστιμα προσδιορίζονται αντικειμενικά από τις ως άνω διατάξεις χωρίς να εξετάζεται η ύπαρξη αμέλειας ή δόλου.

**Επομένως**, ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' ΠΕΙΡΑΙΑ.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **07/11/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ....., **ΑΦΜ** .....

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

Φορολογική περίοδος 07/08/2017:

Πρόστιμο αρθ. 54§2 περ. δ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ): **500,00 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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.