



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ  
ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΤΟΥ ΣΩΜΑΤΟΣ  
ΔΙΩΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ (Σ.Δ.Ο.Ε.)  
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ  
ΣΔΟΕ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ

## ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Σ.Δ.Ο.Ε. [REDACTED] της Γενικής Διεύθυνσης του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος.

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
  - α. Του άρθρου 20 του ν. 4557/2018.
  - β. Της υπ' αρ. 67343 ΕΞ 2019/19-06-2019 Απόφασης Υπουργού Οικονομικών (Β'2443),
  - γ. Της υπ' αρ. 159477 ΕΞ ΦΕΚ Β 5644 2022 Υ.Α.
  - δ. Της υπ' αρ. 94958 ΕΞ ΦΕΚ Β 4146 2023 Υ.Α.
2. Την υπ' αριθμ. 40/2024 Έκθεση Βεβαίωσης Παράβασης της Υπηρεσίας μας.
4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης 52759/11-04-2024 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία [REDACTED] Ο.Ε.» με ΑΦΜ: [REDACTED] που εδρεύει στην οδό

██████████ αρ. 1 στη Θεσσαλονίκη, κατά της υπ' αριθμ. 40/2024 Έκθεσης Βεβαίωσης Παράβασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

### ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με την ως άνω προσβαλλόμενη Έκθεση Βεβαίωσης Παράβασης της Υπηρεσίας μας, στο πλαίσιο εκτέλεσης της υπ' αριθ. 535/531051/2024 Εντολής Ελέγχου του Αναπληρωτή Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, συνεργείο ελέγχου της Υπηρεσίας μας, την 09-04-2024 μετέβη στην έδρα της προσφεύγουσας στην οδό Φιλικής Εταιρείας αρ. 1 στη Θεσσαλονίκη και διενήργησε έλεγχο, κατά τον οποίο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα **υπέβαλε εκπρόθεσμη δήλωση καταχώρησης των στοιχείων των πραγματικών δικαιούχων στο Κ.Μ.Π.Δ.** (Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 8 περ. β' του ν. 4557/2018 που επισύρουν τις προβλεπόμενες, από την παρ. 9 του ίδιου νόμου, κυρώσεις.

Κατόπιν των ανωτέρω, το συνεργείο ελέγχου εξέδωσε την προσβαλλόμενη Έκθεση Βεβαίωσης Παράβασης με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού **δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000,00 €)**, λαμβανομένου υπόψη του καθαρού κύκλου εργασιών της κατά το προηγούμενο έτος της παράβασης, κατ' άρθρο 20 παρ. 9 α' περ αβ' του Ν. 4557/2018.

Η ως άνω προσβαλλόμενη έκθεση υπογράφηκε νομίμως από τον ελεγχόμενο και τους ελεγκτές του συνεργείου ελέγχου.

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

i) Η προσφεύγουσα δεν ήταν εκπρόθεσμη κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης καταχώρησης των στοιχείων των πραγματικών δικαιούχων στο Κ.Μ.Π.Δ. την 23-06-2023, καθότι έως αυτή την ημερομηνία, δεν είχε εκδοθεί σχετική με τον έλεγχο τροποποιητική απόφαση.

(προηγούμενης Υπουργικής Απόφασης) με αρ. 94958 ΕΞ 2023 και συνεπώς η υπό κρίση παράβαση δεν έπρεπε να βεβαιωθεί χωρίς την ολοκλήρωση της διαδικασίας.

ii) Η προσφεύγουσα δεν είχε καμία μεταβολή από ιδρύσεώς της έως σήμερα και τα στοιχεία της ήταν αναρτημένα στο μητρώο της ΑΑΔΕ, οπότε θεωρήθηκε ότι η άντληση των στοιχείων αυτών θα γινόταν αυτόματα.

iii) Ο αρμόδιος λογιστής της προσφεύγουσας διεγνώσθη με βαριά ασθένεια τον Οκτώβρη του 2022 και συνεπώς η εκπρόθεσμη δήλωση οφείλεται σε απρόβλεπτο ανθρώπινο λάθος, επικαλείται δε το άρθρο 67 του Ν. 5042/2023 περί ασθένειας λογιστή και το μη καταλογισμό προστίμων σε εκπρόθεσμες υποβολές.

#### **ΝΟΜΙΚΟ ΜΕΡΟΣ**

Σύμφωνα με το άρθρο 20 του Ν. 4557/2018:

«1. Οι εταιρικές και άλλες νομικές οντότητες που είτε έχουν μόνιμη εγκατάσταση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 6 του ν. 4172/2013 και είναι υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος είτε έχουν έδρα στην Ελλάδα υποχρεούνται να συλλέγουν και να φυλάσσουν σε ειδικό μητρώο που τηρούν στην έδρα ή τη μόνιμη εγκατάστασή τους επαρκείς, ακριβείς και επίκαιρες πληροφορίες σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους τους. Οι πληροφορίες αυτές περιλαμβάνουν τουλάχιστον το ονοματεπώνυμο, την ημερομηνία γέννησης, την υπηκοότητα και τη χώρα διαμονής των πραγματικών δικαιούχων, καθώς επίσης και το είδος και την έκταση των δικαιωμάτων που κατέχουν. Συμπληρώνονται δε με κάθε αναγκαίο στοιχείο για την ταυτοποίηση του πραγματικού δικαιούχου. Το ειδικό αυτό μητρώο τηρείται επαρκώς τεκμηριωμένο και επικαιροποιημένο με ευθύνη του νομίμου εκπροσώπου ή ειδικώς εξουσιοδοτημένου προσώπου με απόφαση του αρμόδιου εταιρικού καταστατικού οργάνου. Με την επιφύλαξη της παρ. 2, τα στοιχεία αυτού του μητρώου καταχωρίζονται στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων (Κ.Μ.Π.Δ.), με τη χρήση των κωδικών - διαπιστευτηρίων (taxisnet) της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης του Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης (Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ.), εντός της προθεσμίας που καθορίζει η απόφαση του