

Αριθμ. Πρωτ. ΕΡΩΤΗΣΕΩΝ: 4737
Ημερομ. Κατάθεσης: 15/5/2024



ΕΡΩΤΗΣΗ

Αθήνα, 15/05/2024

Του: Στυλιανού Φωτόπουλου, Βουλευτή Α΄ ανατολικής Αττικής

ΠΡΟΣ: Τον κ. Υπουργό Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών

ΘΕΜΑ: «Εξοντωτικά τα πρόστιμα του άρθρου 20, του Ν.4557/2018 για εκατοντάδες επιχειρήσεις λόγω παρέλευσης της τρίμηνης προθεσμίας καταχώρισης στοιχείων»

Κύριε Υπουργέ,

Στην από 19/04/2024 επιστολή της Ένωσης Φοροτεχνικών Ελεύθερων Επαγγελματιών του Νομού Θεσσαλονίκης (Ε.Φ.Ε.Ε.Θ) προς τον Πρόεδρο της Επιτροπής Αρωγής για την Φορολογική Πολιτική, παρατίθεται σωρεία νομοθετημάτων, τα οποία μπορούν να συμβάλουν στον εντοπισμό και στον προσδιορισμό της ταυτότητας κάθε φυσικού προσώπου, που κατέχει νομική οντότητα και ασκεί έλεγχο επ' αυτής.

Αρχικά, σύμφωνα με το άρθρο 20§1, του Ν.4557/2018, οι εταιρικές και άλλες νομικές οντότητες υποχρεούνται να συλλέγουν και να διατηρούν σε ειδικό μητρώο στην έδρα τους επαρκείς και ακριβείς πληροφορίες σχετικά με τους πραγματικούς δικαιούχους τους, όπως το ονοματεπώνυμο, η υπηκοότητα, η ημερομηνία γέννησης και η χώρα διαμονής τους. Αυτά τα στοιχεία του ειδικού μητρώου, εν συνεχεία, καταχωρίζονται εντός εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία επέλευσης τους, στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων με τη χρήση των κωδικών της Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ, του Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης. Επιπροσθέτως, σύμφωνα με το άρθρο 20§4, του ίδιου νόμου, το Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων δημιουργείται στην Γ.Γ.Π.Σ.Δ.Δ, του Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης, με τη χρήση της ηλεκτρονικής εφαρμογής και συνδέεται αυτόματα με το Α.Φ.Μ κάθε νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, για το οποίο η Α.Α.Δ.Ε διαθέτει τα απαραίτητα στοιχεία από το Φορολογικό Μητρώο για τον κάθε πραγματικό δικαιούχο.

Ως ήδη γνωρίζετε, η Γενική Διεύθυνση Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος είναι το αρμόδιο όργανο για την διακρίβωση της ακρίβειας των στοιχείων που καταχωρίζονται στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων, στο οποίο, μάλιστα, έχει πρόσβαση. Για την αποτελεσματική διενέργεια ελέγχου από την Γ.Δ.Σ.Δ.Ο.Ε, η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων παρέχει όλες τις πληροφορίες και τα στοιχεία που απαιτούνται, ως προς τους υπόχρεους προς καταχώριση. Τέλος, σύμφωνα με το άρθρο 20§5 του ίδιου νόμου, το Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων, μπορεί να συνδέεται διαλειτουργικά με το Γενικό Εμπορικό Μητρώο του Υπουργείου Ανάπτυξης, στο οποίο μάλιστα διατίθενται τα απαραίτητα στοιχεία για τον πραγματικό δικαιούχο των νομικών οντοτήτων.

Ως εκ τούτου, προκύπτει ότι το Κεντρικό Μητρώο Πραγματικών Δικαιούχων συνδέεται με το Γενικό Εμπορικό Μητρώο μέσω διαλειτουργικότητας, από όπου λαμβάνει και τα απαραίτητα στοιχεία για τον πραγματικό δικαιούχο και υπόχρεο.

Ωστόσο, σύμφωνα και με την ανωτέρω επιστολή, οι αρμόδιες Υπηρεσίες επιβάλουν πρόστιμα για την παράλειψη επανυποβολής πληροφοριών που είναι δημοσιευμένες και γνωστές στην Διοίκηση από την ίδια την νομική οντότητα. Για παράδειγμα, σε μια νόμιμα μετατραπείσα Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία σε Ανώνυμη Εταιρεία, έχοντας τηρήσει την υποχρέωση καταχώρισης του άρθρου 113, του Ν.4601/2019 και έχοντας τις ίδιες εταιρικές συμμετοχές υπό την νέα της μορφή, μπορεί να της επιβληθεί εξοντωτικό πρόστιμο από το Σ.Δ.Ο.Ε, εξ' αιτίας μη υποβολής, εντός του τριμήνου, της τροποποιητικής δήλωσης, παρά το γεγονός ότι τα νέα στοιχεία της είναι δημοσιευμένα στο ΓΕΜΗ, στην Α.Α.Δ.Ε και στο Κεντρικό Μητρώο Πραγματικό Δικαιούχων.

Υπενθυμίζεται, δε ότι, σύμφωνα με το άρθρο 20§9, του Ν.4557/2018, σε περίπτωση παρέλευσης τριών μηνών από τη λήξη της προθεσμίας καταχώρισης, η εκπρόθεσμη δήλωση τεκμαίρεται ως μη υποβληθείσα και επιβάλλεται πρόστιμο, το οποίο μπορεί να είναι δυσανάλογο μιας τυπικής παράβασης για μια εταιρεία, όμοια με την ανωτέρω.

Βάσει των ανωτέρω:

Ερωτάται ο κ. Υπουργός:

- 1) Επιβεβαιώνετε την επιβολή προστίμων για τυπικές παραβάσεις, όπως αυτής του ανωτέρω παραδείγματος;
- 2) Είναι, εν τέλει, η Γ.Δ.Σ.Δ.Ο.Ε συνδεδεμένη διαλειτουργικά με όλα τα πληροφορικά συστήματα και τις πληροφορίες που καταχωρούνται σ' αυτά και χρησιμοποιούνται από την Α.Α.Δ.Ε, το ΓΕΜΗ και το ΚΜΠΔ;
- 3) Θεωρείτε δίκαιη την επιβολή προστίμου σε μια νομική οντότητα για την παράλειψη επανυποβολής πληροφοριών που ήδη έχουν καταχωρισθεί, είναι δημοσιευμένες και προσβάσιμες στο πληροφοριακό σύστημα άλλων Αρχών της Διοίκησης;
- 4) Σε ποιες άλλες ενέργειες θα προβείτε, προκειμένου να διορθωθεί η ανωτέρω περιγραφόμενη αδικία;

Ο ερωτών Βουλευτής

ΦΩΤΟΠΟΥΛΟΣ ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ