



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 16/10/2024

Αριθμός απόφασης: 2254

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 1069/4-3-2014 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 **24/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή : **α)** της ήδη λυθείσας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:** και **β)** της **ΤΟΥ**, με **ΑΦΜ** ως εκκαθαριστή της ως άνω λυθείσας εταιρείας, κατά: **ι)** της από 26/04/2024 πράξης διακοπής των εργασιών της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την

επωνυμία «.....», ii) του από 29/07/2019 άμεσου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικού προσώπου φορολογικού έτους 2018, iii) του από 27/12/2021 άμεσου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικού προσώπου φορολογικού έτους 2019, iv) του από 27/12/2021 άμεσου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικού προσώπου φορολογικού έτους 2020, v) του από 27/08/2023 άμεσου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικού προσώπου φορολογικού έτους 2021, vi) του από 27/08/2023 άμεσου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικού προσώπου φορολογικού έτους 2022, vii) του από 02/01/2024 άμεσου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικού προσώπου φορολογικού έτους 2023, viii) του από 02/01/2020 και με αριθμό .. ATB (με αριθμό...../2019/28-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022 φορολογικής περιόδου 01/08/2019-31/08/2019), ix) του από 06/02/2020 και με αριθμό ATB (με αριθμό /2020/20-01-2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4987/2022, φορολογικής περιόδου 01/10/2019-31/10/2019), x) του από 15/09/2023 και με αριθμό ATB (με αριθμό /2023/02-08-2023 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/04/2023-30/04/2023), xi) του από 15/09/2023 και με αριθμό ATB (με αριθμό /2023/02-08-2023 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/05/2023-31/05/2023), xii) του από 14/07/2020 και με αριθμό ATB (με αριθμό /2020/14-07-2020 πράξης επιβολής προστίμου επί εκπρόθεσμης υποβολής μεταβολής νομικού προσώπου) και xiii) του από 29/04/2024 και με αριθμό ATB (με αριθμό /2024/29-04-2024 πράξης επιβολής προστίμου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης διακοπής νομικού προσώπου), του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Βόλου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Βόλου, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από **24-05-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής **α)** της ήδη λυθείσας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:** και **β)** της **ΤΟΥ** **με ΑΦΜ**, ως εκκαθαριστή της ως άνω λυθείσας εταιρείας και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Δυνάμει της με αριθμό /14-07-2020 εκπρόθεσμης δήλωσης μεταβολής, επήλθαν, σύμφωνα με την από 17/02/2020 ανακοίνωση του ΓΕΜΗ, μεταβολές ως προς τα μέλη της προσφεύγουσας, τις οποίες όφειλε να δηλώσει στο μητρώο της φορολογικής αρχής, κατ'εφαρμογή των διατάξεων του

άρθρου 10 του προϊσχύοντος κώδικα φορολογικής διαδικασίας (ν. 4174/2013), εντός της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών. Συνεπεία της ως άνω εκπρόθεσμης δήλωσης επιβλήθηκε πρόστιμο των 100,00€, δυνάμει της με αριθμό /14-07-2020 πράξης επιβολής προστίμου μητρώου.

Επιπλέον με βάση τη συνταχθείσα ειδική έκθεση ελέγχου, καταχωρήθηκε στο σύστημα Μητρώου του TAXIS της Δ.Ο.Υ. Βόλου, η με αριθ. /26-04-2024 δήλωση διακοπής εργασιών της προσφεύγουσας εταιρείας, με ημερομηνία διακοπής, η 21^η /09/2023, αφού η φορολογική αρχή έλαβε υπόψη της την ανακοίνωση ΓΕΜΗ περί διακοπής εργασιών της προσφεύγουσας εταιρείας και τις μεταβολές που είχαν προηγηθεί στο αρμόδιο τμήμα Μητρώου. Για την εκπρόθεσμη ως άνω δήλωση διακοπής εργασιών νομικού προσώπου, επιβλήθηκε το προβλεπόμενο πρόστιμο δυνάμει της με αριθ. /29-04-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/2022.

Με την αριθμό δήλωση φορολογίας νομικού προσώπου (έντυπο Ν) φορολογικού έτους 2018, που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα στις 29/07/2019, προσδιορίστηκε χρεωστικό ποσό προς καταβολή ύψους 800,00€.

Με την αριθμό δήλωση φορολογίας νομικού προσώπου (έντυπο Ν) φορολογικού έτους 2019, που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα στις 27/12/2021, προσδιορίστηκε χρεωστικό ποσό προς καταβολή ύψους 800,00€.

Με την αριθμό δήλωση φορολογίας νομικού προσώπου (έντυπο Ν) φορολογικού έτους 2020, που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα στις 27/12/2021, προσδιορίστηκε χρεωστικό ποσό προς καταβολή ύψους 800,00€.

Με την αριθμό δήλωση φορολογίας νομικού προσώπου (έντυπο Ν) φορολογικού έτους 2021, που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα στις 27/08/2023, προσδιορίστηκε χρεωστικό ποσό προς καταβολή ύψους 800,00€.

Με την αριθμό δήλωση φορολογίας νομικού προσώπου (έντυπο Ν) φορολογικού έτους 2022, που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα στις 27/08/2023, προσδιορίστηκε χρεωστικό ποσό προς καταβολή ύψους 800,00€.

Με την αριθμό .. δήλωση φορολογίας νομικού προσώπου (έντυπο Ν) φορολογικού έτους 2023, που υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα στις 02/01/2024, προσδιορίστηκε χρεωστικό ποσό προς καταβολή ύψους 800,00€.

Με την αριθμό /2019/28-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την περιοδική δήλωση ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/08/2019-31/08/2019, κατά παράβαση των διατάξεων των παραγρ. 1^α και 2^α του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Με την αριθμό /2020/20-01-2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την περιοδική δήλωση ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/10/2019-31/10/2019, κατά παράβαση των διατάξεων των παραγρ. 1^α και 2^α του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Με την αριθμό /2023/02-08-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την περιοδική δήλωση ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/04/2023-30/04/2023, κατά παράβαση των διατάξεων των παραγρ. 1^α και 2^α του άρθρου 54 του ν. 4987/2022.

Με την αριθμό /2023/02-08-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως την περιοδική δήλωση ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/05/2023-31/05/2023, κατά παράβαση των διατάξεων των παραγρ. 1^α και 2^α του άρθρου 54 του ν. 4987/2022.

Με την αριθμό /2020/14-07-2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπροθέσμως δήλωση μεταβολής στοιχείων της εταιρείας, κατά παράβαση των διατάξεων της παραγρ. 4 του άρθρου 10 του ν.4987/2022, που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 1^α του άρθρου 54 του ιδίου ως άνω νόμου.

Με την αριθμό /2024/29-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα δήλωση διακοπής δραστηριότητας, κατά παράβαση των διατάξεων των παραγρ. 15 και 16 του άρθρου 11 του ν. 5104/2024 που επισύρει τις κυρώσεις της παρ. 1^α του άρθρου 53 του ιδίου ως άνω νόμου.

Επειδή, από τη διασταύρωση των εφαρμογών των υποσυστημάτων ΦΠΑ και των εσόδων του συστήματος TAXIS, προέκυψε ότι δεν έχει εκδοθεί στις 14/07/2020 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2020-31/12/2020, ποσού 100€, ούτε και υφίσταται ταμειακή βεβαίωση με ημερομηνία Χρηματικού Καταλόγου ή Αριθμού Τριπλοτύπου Βεβαίωσης την 14η/07/2020 που να απορρέει από πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά το μέρος που στρέφεται κατά της από 14/07/2020 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α, φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητείται η μεταβολή της καταχωρηθείσας από τη Δ.Ο.Υ. ημερομηνίας διακοπής εργασιών, από 21/09/2023 σε 31/12/2018 ή άλλως, σε 10/03/2020, προβάλλοντας ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένα ερμήνευσε και εφάρμοσε τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1163/2016, που αφορά τη διακοπή εργασιών των φορολογουμένων (φυσικών, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων), βάσει του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους.

Ταυτόχρονα, οι προσφεύγοντες συμπροσβάλλουν και τις προαναφερθείσες πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, επιβολής προστίμων ΦΠΑ και Μητρώου, οι οποίες, κατά τους ισχυρισμούς τους, είναι εσφαλμένες ως στενώς και αναγκαίως συνδεδεμένες με την πράξη διακοπής και ως τέτοιες πρέπει να ακυρωθούν ή να μεταρρυθμιστούν προς το ευνοϊκότερο.

Αναφορικά με την αριθ. /26-04-2024 δήλωση διακοπής εργασιών της Δ.Ο.Υ. Βόλου, με ημερομηνία την 21/09/2023:

Επειδή τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι : «1.Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών. ...»

Επειδή, έχει γίνει δε παγίως δεκτό (Ολ. ΣτΕ 834/2010, ΣτΕ 362/2022, ΣτΕ 330/2018, ΣτΕ 3416/2017, ΣτΕ 1215/2014, ΣτΕ 1445/2016, ΣτΕ 4603/2012, ΣτΕ 3829/2012 κ.α), κατά την έννοια των άρθρων 1, 2, 63 παρ. 1 και 285 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α'97) 1 και 73 του κώδικα Φορολογικής Δικονομίας (π. δ/γμα 331/1985, Α'116) και 8 παρ. 4. Του ν. δ/τος 4486/1965 (Α'131), φορολογική διαφορά υπαγόμενη στην αρμοδιότητα των διοικητικών δικαστηρίων γεννάται από ατομικές διοικητικές πράξεις, με τις οποίες είτε επιβάλλεται αμέσως φορολογικό βάρος ή φορολογική κύρωση είτε κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεόμενη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή. Δεν υπόκεινται, αντιθέτως, σε προσφυγή ενώπιον των τακτικών

διοικητικών δικαστηρίων οι διοικητικές πράξεις οι σχετιζόμενες με την καθ' όλου εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας, μη συνδεόμενες, όμως αμέσως προς συγκεκριμένο φορολογικό βάρος, ατομικώς καθ' υποκείμενο και αντικείμενο προσδιοριζόμενο.

Επειδή, επίσης κατά την πάγια νομολογία η διαφορά η οποία αποβλέπει στην τακτοποίηση της καταστάσεως του φορολογουμένου και δεν συνάπτεται στενώς και αναγκαίως με σχετική ατομική φορολογική υποχρέωσή του είναι ακυρωτική (πρβλ. ΣΤΕ 330/2018 και ΣΤΕ 1215/2017, εξ αντιδιαστολής η ΣΤΕ 1445/2016).

Επειδή, στην έννοια «οποιασδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά. Συνεπώς, με βάση τα ανωτέρω, η ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά της πράξης διακοπής εργασιών, είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη, καθότι η δήλωση διακοπής εργασιών σε χρόνο μεταγενέστερο από το σχετικό αίτημα του φορολογουμένου δεν είναι θέμα συνδεόμενο με συγκεκριμένο φορολογικό βάρος, αλλά αποβλέπει στην τακτοποίηση της κατάστασης του φορολογουμένου και ως εκ τούτου αποτελεί ακυρωτική διαφορά.

Αναφορικά με τις προσβαλλόμενες πράξεις άμεσου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων :

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του **άρθρου 68 του ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι : «3. Ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, κατόπιν έκπτωσης: α) του φόρου που παρακρατήθηκε, β) του φόρου που προκαταβλήθηκε, γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9.»

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1060/19-03-2015**, ορίζεται ότι : «3. Με την παράγραφο 3 του άρθρου 68 του ν. 4172/2013, προσδιορίζεται ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, ο οποίος υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται με βάση τα άρθρα 31 (άμεσος προσδιορισμός του φόρου που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης) και 32 (διοικητικός προσδιορισμός του φόρου) του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013), μετά την έκπτωση: α) του φόρου που παρακρατήθηκε, β) του φόρου που

προκαταβλήθηκε και γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή με βάση το άρθρο 9 του ν.4172/2013.»

Επειδή, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1037/25-01-2019**, ορίζεται ότι : «2. Χρόνος ηλεκτρονικής υποβολής α. Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που υποβάλλουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου, ως χρόνος υποβολής της δήλωσης θεωρείται ο χρόνος οριστικοποίησης αυτής από τον υπόχρεο. Με την οριστικοποίηση της υποβολής της δήλωσης, βεβαιώνεται ο φόρος στην Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία της περιφέρειας όπου βρίσκεται η επαγγελματική έδρα του υπόχρεου υποβολής της δήλωσης και εκδίδεται «Ταυτότητα Οφειλής», με βάση την οποία θα καταβάλλεται ο φόρος μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων, ανάλογα με τον τρόπο που ο υπόχρεος έχει επιλέξει (εφάπαξ ή με δόσεις) μέχρι τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας όπως αυτή ορίζεται.»

Επειδή, με βάση τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι για το φορολογικό έτος 2018, η προσφεύγουσα υπέβαλε μέσω TAXISNET στις 29/07/2019, τη με αριθμό δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων (έντυπο Ν), βάσει της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό ύψους 800,00€ που αφορά σε τέλος επιτηδεύματος. Επίσης, υπέβαλε, μέσω TAXISNET, στις 27/12/2021, τις με αριθμό και δηλώσεις για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020, βάσει των οποίων προέκυψαν χρεωστικά ποσά ύψους 800,00€ για κάθε φορολογικό έτος, τα οποία αφορούν σε τέλος επιτηδεύματος. Επιπλέον στις 27/08/2023 υπέβαλε, μέσω TAXISNET, τις με αριθ. και δηλώσεις για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022, βάσει των οποίων προέκυψαν χρεωστικά ποσά ύψους 800,00€ για κάθε φορολογικό έτος, τα οποία αφορούν σε τέλος επιτηδεύματος και στις 02/01/2024 υπέβαλε μέσω TAXISNET τη με αριθμό .. δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023 (φορολογική περίοδο 01/01/2023 -05/07/2023), βάσει της οποίας βεβαιώθηκε ποσό ύψους 400,00€, που αφορά σε τέλος επιτηδεύματος.

Επειδή η προσφεύγουσα έλαβε γνώση του κάθε άμεσου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων για τα φορολογικά έτη 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 και 2023 με την υποβολή και οριστικοποίηση των οικείων δηλώσεων (έντυπα Ν), ήτοι, την 29/07/2019, 27/12/2021, 27/12/2021, 28/08/2023, 27/08/2023 και 02/01/2024, αντίστοιχα, ενώ η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ενημέρωση της εκκαθάρισης των πράξεων αυτών, ως εκ τούτου κατά το μέρος που ασκείται κατά των πράξεων φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων για τα φορολογικά έτη 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 και 2023, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Πέραν τούτου, ο άμεσος προσδιορισμός δε συνιστά προσβαλλόμενη πράξη, στο βαθμό που δεν αμφισβητείται η εφαρμογή μη προβλεπόμενων συντελεστών φόρου ή άλλης επιβάρυνσης που να

αντίκειται σε ζήτημα υπολογιστικό, οποιαδήποτε δε, διόρθωση της υποβληθείσας δήλωσης μπορεί να επέλθει με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης.

Αναφορικά με τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων ΦΠΑ :

Επειδή, με βάση τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτουν τα εξής :

Η με αριθμό /2019 (ΑΤΒ ../02-01-2020) πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /07-10-2019 περιοδικής δήλωσης φορολογικής περιόδου 01/08/2019-31/08/2019 κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, μέσω της με αριθμό πρωτοκόλλου /04-12-2019 συστημένης επιστολής της Δ.Ο.Υ. Βόλου. Συνεπώς η κοινοποίηση της ως άνω πράξης, κατά τα οριζόμενα των διατάξεων των παρ. 3γ και 5 παρ. του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, τεκμαίρεται ότι συντελέστηκε στις 20/12/2019.

Η με αριθμό /2019 (ΑΤΒ /06-02-2020) πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. /16-12-2019 περιοδικής δήλωσης φορολογικής περιόδου 01/10/2019-31/10/2019, κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, μέσω της με αριθμό πρωτοκόλλου /30-01-2020 συστημένης επιστολής της Δ.Ο.Υ. Βόλου. Συνεπώς η κοινοποίηση της ως άνω πράξης, κατά τα οριζόμενα των διατάξεων των παρ. 3γ και 5 παρ. του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, τεκμαίρεται ότι συντελέστηκε στις 15/02/2020.

Οι με αριθμό και /02-08-2023 πράξεις επιβολής προστίμων ΚΦΔ (ΑΤΒ /15-09-2023 Γρ. 2 και 8), οι οποίες εκδόθηκαν λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθμό και /21-07-2023 περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ φορολογικών περιόδων 01/01/04/2023-30/04/2023 και 01/05/2023-31/05/2023, αντίστοιχα. Οι εν λόγω πράξεις είχαν αναρτηθεί μέσω του e-κοινοποίηση στις 25/08/2023 στη δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση, αναγνώστηκαν στις 28/08/2023 και η προθεσμία για άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά των εν λόγω προστίμων εξέπνευσε στις 30/09/2023.

Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά το μέρος που στρέφεται κατά των ως άνω προαναφερθεισών πράξεων επιβολής προστίμων ΦΠΑ, είναι ομοίως απορριπτέα ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της.

Αναφορικά με τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων μητρώου :

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ασκείται παραδεκτά τόσο, για την με αριθμό/14-07-2020 πράξη επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής μεταβολής στοιχείων μελών της προσφεύγουσας, όσο και για την με αριθμό/29-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης διακοπής εργασιών της προσφεύγουσας εταιρείας, καθότι, για τη

μεν πρώτη, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει η ημερομηνία κοινοποίησης της και αφετέρου η δεύτερη εξ αυτών, ασκήθηκε εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των 30 ημερών.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 10 του Ν. 4987/2022**, ορίζεται ότι: «3. α) Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξης του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την πραγματοποίηση της μεταβολής.4. Ο φορολογούμενος που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για την οριστική παύση των εργασιών του με την υποβολή στο φορολογικό μητρώο δήλωσης διακοπής εργασιών.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται για τα φυσικά πρόσωπα μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την οριστική παύση των εργασιών τους και για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη λύση τους ή από τη λήξη των εργασιών της εκκαθάρισης ή από την ανακοίνωση διαγραφής τους από το Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), κατά περίπτωση...»

Επειδή, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1163/2016** με θέμα «Διακοπή εργασιών φορολογουμένων (φυσικών, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) βάσει του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους», ορίζονται τα εξής : **«Άρθρο 1** 1. Φορολογούμενοι (φυσικά, νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες), που: α. δε διαθέτουν αποθέματα, πάγια ή εμπορεύσιμα, β. δεν έχουν, εφόσον πρόκειται για εταιρείες ή λοιπά νομικά πρόσωπα για τα οποία προβλέπεται εκ του νόμου στάδιο εκκαθάρισης, χρηματικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις, ανεξαρτήτως αντικειμένου εργασιών της επιχείρησής τους, δύνανται να υποβάλουν, στον αρμόδιο υπάλληλο του τμήματος ή γραφείου Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ., στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται η έδρα της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας, δήλωση διακοπής εργασιών (έντυπο Μ4) με βάση τον πραγματικό χρόνο παύσης των εργασιών τους, εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους.

Ως ημερομηνία διακοπής, στην εν λόγω δήλωση, θα αναγράφεται ο πραγματικός χρόνος παύσης των εργασιών τους. Όταν η δήλωση διακοπής εργασιών υποβάλλεται πέραν της ως άνω προθεσμίας, είναι εκπρόθεσμη και επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54, παρ. 2, περ. α' του Ν. 4174/2013 (εκατό ευρώ).

2. Όσοι είναι υπόχρεοι εγγραφής στο Γ.Ε.ΜΗ. και σκοπεύουν να προβούν σε παύση εργασιών με ημερομηνία διακοπής μετά τη δημοσίευση της παρούσας, απαιτείται να προσκομίσουν βεβαίωση διαγραφής από το Γ.Ε.ΜΗ. Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες τα οποία είτε δεν έχουν καν υποχρέωση εγγραφής στο Γ.Ε.ΜΗ. ή, ακόμα και αν έχουν, δεν εμπίπτουν στις περιπτώσεις του προηγούμενου εδαφίου, είναι υποχρεωτική για τη βεβαίωση διακοπής εργασιών η κατάθεση μαζί με την υποβολή της δήλωσης διακοπής εργασιών και αποδεικτικού της λύσης τους χωρίς η ημερομηνία δημοσίευσης της λύσης να είναι δεσμευτική για τη διακοπή των εργασιών τους.

3. Επίσης για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες είναι υποχρεωτική η υποβολή υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 (ΦΕΚ 70 Α') ότι κατά την ημερομηνία παύσης εργασιών δεν είχαν εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων.

4. Με την υποβολή της δήλωσης διακοπής εργασιών, ο αρμόδιος υπάλληλος της ως άνω Δ.Ο.Υ. ελέγχει πρωτίστως ότι, για τα ανωτέρω πρόσωπα, δεν έχει καταχωρηθεί στο Υποσύστημα Μητρώου TAXIS σε χρόνο μεταγενέστερο της αιτηθείσας ημερομηνίας διακοπής εργασιών, μεταβολή, ως προς τα στοιχεία άσκησης της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας (έδρα, Κ.Α.Δ., αλλαγή μελών, εταίρων κ.λπ.).

Εάν έχει καταχωρηθεί σχετική μεταβολή σε χρόνο μεταγενέστερο της αιτηθείσας ημερομηνίας διακοπής εργασιών, η ημερομηνία διακοπής δεν μπορεί να ανατρέξει σε χρόνο προγενέστερο της τελευταίας καταχωρηθείσας μεταβολής. Στη συνέχεια, ενημερώνεται ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται η έδρα της επιχειρηματικής δραστηριότητας, προκειμένου, να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για την τήρηση των προϋποθέσεων και τη διαπίστωση του πραγματικού χρόνου παύσης εργασιών των ως άνω προσώπων.

Άρθρο 2

Α. Όσον αφορά την τήρηση των προϋποθέσεων:

...

Β. Για τη διαπίστωση του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών, λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω:

...

Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες τα οποία προβαίνουν σε διακοπή των εργασιών τους με βάση τα οριζόμενα στην παρούσα, ήτοι λαμβάνοντας υπόψη τον πραγματικό χρόνο παύσης των εργασιών τους και όχι με βάση τα αναφερόμενα στο άρθρο 8 της ΠΟΛ.1006/31.12.2013 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. όπως ισχύει, ως ημερομηνία λήξης της εκκαθάρισης ή διάλυσης, κατά περίπτωση, για την εφαρμογή του άρθρου 68 του ν. 4172/2013, λογίζεται η ημερομηνία του πραγματικού χρόνου παύσης εργασιών.

Άρθρο 3

...

4. Για τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που προβαίνουν στη διακοπή των εργασιών τους με την ημερομηνία λήξης των εργασιών της εκκαθάρισης ή την ημερομηνία ανακοίνωσης διαγραφής από το Γ.Ε.ΜΗ. ή την ημερομηνία λύσης τους, κατά περίπτωση, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 8 της ΠΟΛ.1006/31.12.2013 (ΦΕΚ 19 Β' 2014) Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει.

5. Ο χρόνος που προβλέπεται στο άρθρο 8 της ΠΟΛ.1006/31.12.2013 (ΦΕΚ 19 Β' 2014) Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει, για την υποβολή της δήλωσης διακοπής εργασιών, ορίζεται σε τριάντα (30) ημέρες. Η παρ. 3 του άρθρου 8 της ίδιας Απόφασης καταργείται. ...»

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις της **ΠΟΛ. 1019/2017**, με θέμα «Παροχή οδηγιών για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ 1163/2016 (Β'3779/23-11-2016) Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε.», **ορίζονται** τα κάτωθι:

«Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ.1163/15.11.2016 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. «Διακοπή εργασιών φορολογουμένων (φυσικών, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) βάσει του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους», παρέχουμε τις παρακάτω οδηγίες και διευκρινίσεις:

1. Φορολογούμενοι (φυσικά, νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες) που δε διαθέτουν αποθέματα, πάγια ή εμπορεύσιμα και δεν έχουν - εφόσον πρόκειται για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες για τα οποία προβλέπεται εκ του νόμου στάδιο εκκαθάρισης - χρηματικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις και σκοπεύουν να προβούν σε παύση των εργασιών τους με ημερομηνία διακοπής προγενέστερη της ημερομηνίας δημοσίευσης της ως άνω Απόφασης (ημερομηνία διακοπής μέχρι και 22-11-2016) θα υποβάλουν στον αρμόδιο υπάλληλο του τμήματος ή γραφείου Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ., στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται η έδρα της επιχείρησής τους, τη δήλωση διακοπής εργασιών (έντυπο Μ4) εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους.

....

Στην περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης διακοπής εργασιών επιβάλλεται το πρόστιμο της παρ. 2 περ. α' του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 σύμφωνα με τις διευκρινίσεις που έχουν δοθεί με την ΠΟΛ.1252/20.11.2015 (ΑΔΑ: 6ΩΝΥΗ-6ΩΗ) εγκύκλιο.

...

2. Περαιτέρω, με την υποβολή της δήλωσης διακοπής εργασιών στη Δ.Ο.Υ., ελέγχεται πρωτίστως από τον αρμόδιο υπάλληλο εάν έχει καταχωρηθεί στο Υποσύστημα Μητρώου TAXIS σε χρόνο μεταγενέστερο της αιτηθείσας ημερομηνίας διακοπής εργασιών, μεταβολή ως προς τα στοιχεία άσκησης της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας.

Στην περίπτωση που οι φορολογούμενοι έχουν υποβάλει δήλωση μεταβολής εργασιών ως προς τα στοιχεία της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας στη Δ.Ο.Υ. όπως αλλαγή επωνυμίας, έδρας, Κ.Α.Δ. (με εξαίρεση την απλή αντιστοίχιση Κ.Α.Δ., για το οποίο βλ. παρακάτω παρ.3), μελών/εταίρων, διαχειριστών, μελών Δ.Σ., νομίμων εκπροσώπων, καθεστώτων Φ.Π.Α., ενδοκοινοτικών συναλλαγών κ.λπ. με ημερομηνία μεταβολής μεταγενέστερη της αιτηθείσας ημερομηνίας διακοπής, η ημερομηνία διακοπής της επιχείρησης δεν μπορεί να ανατρέξει σε χρόνο προγενέστερο της ημερομηνίας μεταβολής της τελευταίας καταχωρηθείσας δήλωσης μεταβολής εργασιών. Και τούτο διότι οι φορολογούμενοι, ως ενεργές επιχειρήσεις, ενημέρωσαν, ως όφειλαν, τη Φορολογική Διοίκηση με τις μεταβολές που είχαν επέλθει στην επιχείρησή τους, τη συγκεκριμένη χρονικά ημερομηνία, με βάση το ισχύον κάθε φορά νομοθετικό πλαίσιο. Σε αντίθετη περίπτωση, εάν δηλαδή επρόκειτο για μη ενεργές επιχειρήσεις, έπρεπε να προβούν στη διακοπή των εργασιών τους.

...

Στις περιπτώσεις που έχουν επέλθει μεταβολές στα στοιχεία της επιχειρηματικής δραστηριότητας των φορολογουμένων όπως αλλαγή μελών, εταίρων, διαχειριστών, υποχρεωτική αλλαγή καθεστώτων Φ.Π.Α. κ.λπ. χωρίς να έχουν υποβληθεί οι σχετικές δηλώσεις στη Δ.Ο.Υ., οι φορολογούμενοι οφείλουν πριν την υποβολή της δήλωσης διακοπής εργασιών τους, να υποβάλουν τις σχετικές δηλώσεις σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Διευκρινίζεται ότι, τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που πρόκειται να δηλώσουν μεταβολές ως προς τα στοιχεία της επιχείρησής τους με ημερομηνία μεταβολής προγενέστερη της ημερομηνίας δημοσίευσης της Απόφασης (μέχρι 22-11-2016) αφού δηλώσουν τις εν λόγω μεταβολές, μπορούν να προβούν στη διακοπή εργασιών με βάση τον πραγματικό χρόνο παύσης των εργασιών τους εφόσον πληρούν τις λοιπές προϋποθέσεις που ορίζονται με την ΠΟΛ.1163/15.11.2016 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε.

Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που πρόκειται να δηλώσουν μεταβολές ως προς τα στοιχεία της επιχείρησής τους με ημερομηνία μεταβολής μεταγενέστερη της ημερομηνίας δημοσίευσης της Απόφασης (από 23-11-2016), αφού δηλώσουν τις εν λόγω μεταβολές, μπορούν να προβούν στη διακοπή των εργασιών τους σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1006/31.12.2013 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. όπως ισχύει και τις οδηγίες που έχουν δοθεί με την ΠΟΛ.1045/10.2.2015 εγκύκλιο συνυποβάλλοντας με τη δήλωση διακοπής εργασιών τα, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά, όπως ανακοίνωση διαγραφής από Γ.Ε.ΜΗ., έγγραφο λύσης τους νομίμως καταχωρημένο ή ισολογισμό λήξης εκκαθάρισης νομίμως δημοσιευμένο.

4. ...

5. Επισημαίνεται ότι για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που προβαίνουν σε παύση των εργασιών τους με ημερομηνία διακοπής προγενέστερη της ημερομηνίας δημοσίευσης της ΠΟΛ.1163/15.11.2016 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. (ήτοι, ημερομηνία διακοπής μέχρι και 22-11-2016), ως ημερομηνία λήξης της εκκαθάρισης ή διάλυσης, κατά περίπτωση, για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ.2 του άρθρου 68 του ν.4172/2013, λογίζεται η ημερομηνία του πραγματικού χρόνου παύσης εργασιών.

Διευκρινίζεται ότι, σε κάθε περίπτωση, για τη διακοπή των εργασιών των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, θα πρέπει να έχουν υποβληθεί όλες οι φορολογικές δηλώσεις των φορολογικών ετών μέχρι και τον πραγματικό χρόνο της παύσης εργασιών.

...

6. Χρειάζεται επίσης να σημειωθεί ότι η ημερομηνία διακοπής εργασιών επιχείρησης, είτε η διακοπή έγινε κατόπιν έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. είτε λόγω λύσης του καταστατικού των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που έχει νομίμως δημοσιευθεί, σύμφωνα με το ισχύον κάθε φορά νομοθετικό πλαίσιο, είναι μία και μοναδική (καταληκτική), δεν τροποποιείται και οι φορολογούμενοι δεν δύνανται να την αντικαταστήσουν με άλλη προγενέστερη.»

Επειδή, κατά την έννοια των ως άνω προαναφερόμενων διατάξεων, σε περίπτωση που υποβληθεί ενώπιον της φορολογικής αρχής δήλωση περί διακοπής της εν λόγω δραστηριότητας εκ μέρους του φορολογουμένου, έστω και αν η δήλωση υποβληθεί εκπροθέσμως, η εν λόγω αρχή υποχρεούται να επιλαμβάνεται αυτής και να αποφαινεται σχετικώς, είτε απορρίπτοντάς την, εάν κρίνει ότι ο φορολογούμενος δεν έχει διακόψει την δραστηριότητά του, είτε προσδιορίζοντας, κατόπιν αποδοχής αυτής, το χρόνο, κατά τον οποίο επήλθε η διακοπή. Προκειμένου δε να καταλήξει στην κρίση της περί του εάν και πότε διέκοψε την δραστηριότητά του ο φορολογούμενος, η φορολογική αρχή πρέπει να εκτιμήσει, εκτός από τα τυχόν στοιχεία που προσκομίζει ο τελευταίος, και όλα τα στοιχεία που προκύπτουν ως προς αυτόν από το πληροφοριακό σύστημα φορολογίας Taxisnet. Ειδικώς δε επί εκπρόθεσμης δηλώσεως πέραν του ενός έτους η φορολογική αρχή υποχρεούται να διενεργήσει εντός ευλόγου χρόνου τον προσήκοντα φορολογικό έλεγχο (πρβλ. ΣΤΕ 1665/2019).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα εξής :

Α) Στις 14/07/2020 υποβλήθηκε η με αριθμό/14-07-2020 δήλωση μεταβολής στοιχείων της προσφεύγουσας για την από 17/02/2020 αποχώρηση μελών της, για την οποία επιβλήθηκε το πρόστιμο των 100,00€, δυνάμει της με αριθμό /14-07-2020 πράξης επιβολής προστίμου μητρώου.

Β)Στις 07/07/2023 υποβλήθηκε το με αριθμό αίτημα, με το οποίο κατέθεσε η προσφεύγουσα έντυπο Δ211 και η σχετική με αριθμό πρωτοκόλλου /09-06-2023 ανακοίνωση ΓΕΜΗ για τις τροποποιήσεις των άρθρων 1 και 5 του καταστατικού της που αφορούσε αλλαγή νομικής μορφής, μεταβολή κεφαλαίου και ποσοστού μέλους της εταιρείας και συγκεκριμένα: η προσφεύγουσα καθίστατο μονοπρόσωπη εταιρία με τον τίτλο “ ” μετά την αποχώρηση των τριών εταίρων, και την ακύρωση των εταιρικών τους μεριδίων, η διαχειρίστρια ως μοναδική εταίρος αναλάμβανε πλέον το σύνολο των εταιρικών μεριδίων συνολικής αξίας 76.800,00 €. Κατόπιν τούτου, η φορολογική αρχή προέβη στην με αριθμό καταχώρησης /04-08-2023 μεταβολή εργασιών της προσφεύγουσας, σύμφωνα με την οποία η , από 09/06/2023, καθίστατο μέλος κατά ποσοστό 100%.

Γ) Στις 21/07/2023 και με αριθμό αιτήματος υποβλήθηκε αίτημα για μεταβολή της εταιρίας και θέσης αυτής σε εκκαθάριση. Συνυποβλήθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου ανακοίνωση ΓΕΜΗ, βάσει την οποία είχε καταχωρηθεί στις 06/07/2023 συμβολαιογραφική πράξη του συμβολαιογράφου Βόλου, , σύμφωνα με την οποία αποφασίστηκε η λύση της εταιρείας και η θέση αυτής σε εκκαθάριση, με εκκαθαρίστρια την ΑΦΜ Συνυποβλήθηκε επίσης, το έντυπο Δ211, βάσει του οποίου από τις 06/07/2023 τίθετο η

προσφεύγουσα σε κατάσταση εκκαθάρισης. Βάσει αυτών η Δ.Ο.Υ. Βόλου προχώρησε στην καταχώρηση της με αριθμό /2023 δήλωσης μεταβολών και η προσφεύγουσα τέθηκε σε κατάσταση εκκαθάρισης από τις 06/07/2023. Την ίδια ημέρα, επίσης, κατατέθηκε και το υπ' αριθμόν αίτημα με το οποίο συνυποβλήθηκε το έντυπο Δ211 με ημερομηνία μεταβολής 10/07/2023 και αιτία μεταβολής "ισολογισμός έναρξης εκκαθάρισης". Συνυποβλήθηκε δε, η με αριθμό πρωτοκόλλου /10-07-2023 ανακοίνωση ΓΕΜΗ περί κατάθεσης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο Ισολογισμού Έναρξης Εκκαθάρισης της ΕΠΕ με την επωνυμία "(ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ) ". Οι εν λόγω μεταβολές αποτυπώθηκαν στην με αριθμό/04-08-2023 δήλωση καταχώρησης μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου, με ημερομηνία μεταβολής την 10η/07/2023.

Δ) Στις 13/11/2023 υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα μέσω της πλατφόρμας της ΑΑΑΕ "Μυ αιτήματα" το με αριθμό /..... αίτημα περί εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών. Στο κείμενο του υποβληθέντος αιτήματός της αναγράφεται μεταξύ άλλων «...Σας αποστέλλουμε αίτημα εκπρόθεσμης διακοπής της επιχείρησης με πραγματική ημερομηνία 31/12/2018...» Μεταξύ των επισυναπτομένων εγγράφων, περιλαμβάνεται και το έντυπο Δ211 επί του οποίου ως ημερομηνία διακοπής αναγραφόταν η 31/12/2018. Σύμφωνα με την συνταχθείσα από τη φορολογική αρχή ειδική έκθεση ελέγχου, τις μεταβολές που επήλθαν στο τμήμα Μητρώου, την ανακοίνωση ΓΕΜΗ περί διακοπής εργασιών της προσφεύγουσας, ως ημερομηνία διακοπής εργασιών καταχωρήθηκε, με την με αριθμό 862/26-04-2024 δήλωση διακοπής εργασιών στο σύστημα Μητρώο TAXIS της Δ.Ο.Υ. Βόλου, η 21^η/09/2023.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, ορθά η Δ.Ο.Υ. Βόλου εξέδωσε, αφενός τη με αριθ. /14-07-2020 πράξη επιβολής προστίμου λόγω υποβολής της με αριθ. /14-07-2020 δήλωσης με την οποία επήλθαν, σύμφωνα με την από 17/02/2020 ανακοίνωση του ΓΕΜΗ, μεταβολές ως προς τα μέλη της προσφεύγουσας, μετά την παρέλευση, κατά τα οριζόμενα του άρθρου 10 του προΐσχύοντος κώδικα φορολογικής διαδικασίας (ν. 4174/2013), της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, από την επελθούσα μεταβολή, και αφετέρου τη με αριθ. /29-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου λόγω υποβολής της με αριθ./26-04-2024 δήλωσης διακοπής εργασιών της προσφεύγουσας, μετά την πάροδο, της προθεσμίας των 30 ημερών από το πραγματικό χρόνο διακοπής, όπως αυτός προσδιορίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Βόλου.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από **24-05-2024** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής: **α)** της ήδη λυθείσας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:** και **β)** της **ΤΟΥ** **με ΑΦΜ**, ως εκκαθαριστή της ως άνω λυθείσας εταιρείας και συγκεκριμένα :

Α. Την απόρριψη αυτής ως απαράδεκτης, κατά το μέρος που στρέφεται κατά : **α)** της από 26/04/2024 δήλωσης διακοπής εργασιών της πρώτης εκ των προσφευγόντων, **β)** των άμεσων προσδιορισμών

φόρων εισοδήματος νομικών προσώπων και γ) των πράξεων επιβολής προστίμων ΦΠΑ, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Β. Την απόρριψη της ως αβάσιμης, κατά το μέρος που στρέφεται κατά των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμων μητρώου, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Επί της με αριθμ. /14-07-2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν 4987/2022, φορολογικού έτους 2020	100,00	100,00
Επί της με αριθμ. /29-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν 4987/2022, φορολογικού έτους 2023	100,00	100,00

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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