



Αθήνα, 10-2-2025

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης:246

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,  
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **21-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (ID ..... ) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ ....., με έδρα στην ....., οδός ..... κατά της από 19/9/2024 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επί της από 9-8-2024 Δήλωσης με επιφύλαξη φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. άρθρου 45 ν. 4172/2013 φορολογικού έτους 2023 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **21-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (ID ..... ) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την από **19/9/2024** απορριπτική απάντηση του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ απορρίφθηκε α) το από **11-7-2024** και με αρ. πρωτ. .... /..... αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας που υπέβαλε μέσω TAXISNET στο αρμόδιο Τμήμα του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, για μεταβολή της ημερομηνίας έναρξης εργασιών από την 23-11-2023 στην 1-1-2024 και β) η δήλωση με επιφύλαξη κατ' αρθ. 24 παρ. 1 του ΚΦΔ όπως αυτή διατυπώθηκε με το από **9-8-2024** και με αρ. .... ηλεκτρονικό αίτημα της προσφεύγουσας.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε το από **11-7-2024** και με αρ. .... ηλεκτρονικό αίτημα ενώπιον του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ζητώντας την μεταβολής της έναρξης εργασιών από την 23-11-2023 στην 1-1-2024, συνυποβάλλοντας σχετικό μισθωτήριο της έδρας της εταιρείας. Ακολουθώντας, με την υποβολή της με αρ..... /8-8-2024 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. φορολογικού έτους 2023, υπέβαλλε στις **9-8-2024** το με αρ. .... νέο ηλεκτρονικό αίτημα, συνυποβάλλοντας δήλωση με επιφύλαξη κατ' αρθ. 24 παρ. 1 του ΚΦΔ, αναφορικά με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. για το φορολογικό έτος 2023 επικαλούμενη ότι ο πραγματικός χρόνος έναρξης του Ν.Π. είναι η 1-1-2024, υποβάλλοντας εκ νέου το μισθωτήριο της έδρας της εταιρείας.

Με την από 19-9-2024 απορριπτική απάντηση του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ απορρίφθηκε τόσο το με αρ. πρωτ. .... αίτημα για μεταβολή της ημερομηνίας έναρξης εργασιών όσο και η επιφύλαξη επί της με αρ. .... /9-8-2024 υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. για το φορολογικό έτος 2023 η οποία υποβλήθηκε με το με αρ. .... νέο ηλεκτρονικό αίτημα.

Σημειώνεται ότι όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση υπόθεσης, και επικαλείται η ίδια η προσφεύγουσα, κατά της από 19-9-2024 απορριπτικής απάντησης επί του με αρ. πρωτ. .... αιτήματος μεταβολής της ημερομηνίας έναρξης εργασιών, η προσφεύγουσα έχει ήδη ασκήσει την με αρ. καταθ. .... /2024 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... (Προεδρική διαδικασία) σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 63 του ν.2717/99 (Κ.Δ.Δικ.).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της από 19-9-2024 απορριπτικής απάντησης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, την αποδοχή της δήλωσης με επιφύλαξη ως προς την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2023 και την επιστροφή εντόκως του καταβληθέντος τέλους επιτηδεύματος που προσδιορίστηκε με την υποβολή και εκκαθάριση αυτής, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1.Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή διατάξεων περί απόκτησης νομικής προσωπικότητας και φορολογικής έναρξης Ν.Π.

2. Υπέρβαση εξουσίας-Παράβαση νόμου περί εμπορικών μισθώσεων-Πρόδηλη παραβίαση ιδιωτικής αυτονομίας και αρχής ελευθερίας συμβάσεων-Μη πλήρωση προϋποθέσεων για αναδρομική φορολογική έναρξη σε χρόνο προγενέστερο της 1-1-2024.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 3 του Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται: «1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος...»

**Επειδή** με τις διατάξεις του **αρθ. 8 του ΚΦΕ** ορίζεται: «1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. Για τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία το φορολογικό έτος μπορεί να λήγει στις 30 Ιουνίου. Σε καμία περίπτωση το φορολογικό έτος δεν μπορεί να υπερβαίνει τους δώδεκα (12) μήνες...5. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος προβαίνει σε έναρξη ή παύση εργασιών ή δραστηριοτήτων στη διάρκεια του φορολογικού έτους, το πρώτο φορολογικό έτος λήγει στις 31 Δεκεμβρίου και το τελευταίο φορολογικό έτος αρχίζει την 1η Ιανουαρίου, με την επιφύλαξη του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 45 του ΚΦΕ** ορίζεται: «Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται:

α) ...ε) κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς εφόσον ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα,...

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 68 του ΚΦΕ** ορίζεται: «**1.** Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποχρεούνται να δηλώνουν ηλεκτρονικά όλα τα εισοδήματά τους στη Φορολογική Διοίκηση. **2.** Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, η δήλωση υποβάλλεται κατά το χρονικό διάστημα από την 15η Μαρτίου μέχρι και την 15η Ιουλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους...»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 24 παρ. 1 του ΚΦΔ** ορίζεται: «**1.** Όταν ο φορολογούμενος αμφισβάζει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Διοικητής δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή, σύμφωνα με το άρθρο 72...»

**Επειδή** σύμφωνα με το **άρθρο 31 του ν.3986/2011**: «**1.** Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής:

α) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε οκτακόσια (800) ευρώ ετησίως.

β) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200. 000) κατοίκους, σε χίλια (1.000) ευρώ ετησίως.

γ) Για τους επιτηδευματίες και ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα σε τριακόσια είκοσι πέντε ευρώ (325 €) ετησίως.

δ) Για κάθε υποκατάστημα σε τριακόσια ευρώ (300 €) ετησίως, αν συστήνεται από επιτηδευματία και ασκούντα ελευθέριο επάγγελμα, και εξακόσια ευρώ (600 €) ετησίως, αν συστήνεται από νομικό πρόσωπο που ασκεί εμπορική επιχείρηση.

Ως υποκατάστημα, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου, νοείται κάθε επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία στην ημεδαπή, εκτός της έδρας της επιχείρησης, στην οποία ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα. Δεν λογίζονται ως υποκαταστήματα, για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος, οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι και οι πρόσκαιρες επαγγελματικές εγκαταστάσεις, που λειτουργούν για χρονικό διάστημα μέχρι

τριάντα (30) ημέρες, οι επαγγελματικές εγκαταστάσεις που στεγάζονται σε διαφορετικούς ορόφους, συνεχόμενους ή μη, του ίδιου κτιριακού συγκροτήματος, οι εγκαταστάσεις τουριστικών καταλυμάτων εντός παραδοσιακών κτισμάτων, σύμφωνα με το π.δ. 33/1979 (Α' 10), που λειτουργούν σε ξεχωριστά κτίρια, αλλά με ενιαία άδεια λειτουργίας, η οποία εντάσσεται ως ενιαία εγκατάσταση στην ίδια τουριστική μονάδα, καθώς και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις της περίπτωσης δ) της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3874/2010 (Α' 151), όπως ισχύει.

Ειδικά για τις Αστικές μη Κερδοσκοπικές Εταιρίες της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ. Φ.Ε., καθώς και για τα φυσικά πρόσωπα που το εισόδημα τους προέρχεται από ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελεύθεριο επάγγελμα και έχουν έγγραφη σύμβαση με μέχρι τρία (3) φυσικά ή/και νομικά πρόσωπα, ή το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των ακαθάριστων εσόδων τους προέρχεται από ένα (1) φυσικό ή/και νομικό πρόσωπο, τα ποσά του τέλους επιτηδεύματος, εξακολουθούν να ισχύουν όπως επιβλήθηκαν κατά το οικονομικό έτος 2012.

Από το οικονομικό έτος 2013 και εφεξής, εξαιρούνται από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος τα πρόσωπα που ασκούν ατομική εμπορική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα και παρουσιάζουν αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του ογδόντα τοις εκατό (80%).

2. Σε περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας μέσα στη χρήση, το τέλος επιτηδεύματος περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της επιχείρησης ή της άσκησης του επαγγέλματος. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δεκαπέντε (15) ημερών λογίζεται ως μήνας.

3. Εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους, εκτός εάν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και σε νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους. Επίσης, εξαιρούνται ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και η ατομική άσκηση ελεύθεριου επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων, εφόσον για τον επιτηδευματία υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος της συνταξιοδότησής του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας.

Από το φορολογικό έτος 2018 και εφεξής, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής τέλους οι αγρότες, μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν. 4384/2016 (Α' 78), οι αγροτικοί συνεταιρισμοί, οι σχολικοί συνεταιρισμοί του άρθρου 46 του ν. 1566/1985 (Α' 167), οι Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας με τη μορφή Κοινωνικής Συνεταιριστικής Επιχείρησης ή Συνεταιρισμού Εργαζομένων, καθώς και οι επιχειρήσεις, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, που βρίσκονται σε εκκαθάριση, πτώχευση ή αδράνεια.

Σε περίπτωση που η αδράνεια δεν καταλαμβάνει ολόκληρο το φορολογικό έτος, εφαρμόζεται αναλογικά η παρ. 2.

Ειδικά για τα φορολογικά έτη 2019, 2020, 2021 και 2022 εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος οι αγρότες κανονικού καθεστώτος για τους οποίους έχουν παρέλθει τα πρώτα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία τήρησης βιβλίων και ένταξής τους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, καθώς και οι αλιείς της παράκτιας αλιείας, που εκμεταλλεύονται, είτε ατομικά είτε με τη μορφή συμπλοιοκτησίας ή κοινωνίας αστικού δικαίου αλιευτικά σκάφη μέχρι δώδεκα (12) μέτρα, μεταξύ καθέτων..»

**Επειδή σύμφωνα με το αρθ. 3 της ΠΟΛ. 1167/2011 Απόφασης ορίζεται:**

**«Άρθρο 3**

**Επιβολή τέλους επιτηδεύματος (άρθρο 31 ν. 3986/2011)**

1. Για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος σε όσους φορολογούμενους ασκούν επιτήδευμα ή επάγγελμα, στα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ομόρρυθμες και

ετερόρρυθμες εταιρίες, κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του ΚΒΣ - π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α') - και της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ, δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές επιχειρήσεις, συνεταιρισμούς, υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών) εκδίδεται από τη ΓΓΠΣ με βάση τα στοιχεία που διαθέτει, εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού για το τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 2010), αντίγραφο του οποίου αποστέλλεται στον υπόχρεο κατά τα οριζόμενα στη παραγρ. 1 άρθρου 4 της παρούσας απόφασης. Το τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012 και μετά θα βεβαιώνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 οι αγρότες ειδικού καθεστώτος δεν θεωρούνται επιτηδευματίες.

**Επειδή** από τα στοιχεία του συστήματος του μητρώου του TAXIS προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είναι ΝΠΙΔ με τη μορφή της Αστικής Επαγγελματικής Δικηγορικής Εταιρείας, με κύρια δραστηριότητα «Νομικές δραστηριότητες», έδρα στην ..... και ημερομηνία έναρξης αυτής στις **23-11-2023**.

**Επειδή** η προσφεύγουσα τόσο με την παρούσα προσφυγή όσο και την υποβληθείσα δήλωση με επιφύλαξη, προβάλλει τον ισχυρισμό ότι για το φορολογικό έτος 2023 δεν είχε υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης ο οποίος ερείδεται αποκλειστικά στο γεγονός ότι ο πραγματικός χρόνος έναρξης της ως Ν.Π. είναι η 1-1-2024 και όχι η 23-11-2023. Προς τούτο άλλωστε υπέβαλε το από 11-7-2024 και με αρ. πρωτ. .... αίτημα προς το αρμόδιο Τμήμα του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, για μεταβολή της ημερομηνίας έναρξης εργασιών από την 23-11-2023 στην 1-1-2024, το οποίο απορρίφθηκε στις 19-9-2024.

**Επειδή** η απορριπτική απάντηση του αρμόδιου ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επί του από 11-7-2024 και με αρ. πρωτ. .... αιτήματος της προσφεύγουσας για μεταβολή της ημερομηνίας έναρξης εργασιών από την 23-11-2023 στην 1-1-2024, είναι ακυρωτική διαφορά, καθόσον δεν συναρτάται στενά με ορισμένη φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας αλλά αποσκοπεί στη διόρθωση της εικόνας της στο υποσύστημα μητρώου του TAXISNET και συνεπώς δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του αρθ. 72 του ΚΦΔ. (Βλ. ΣτΕ 1762/2019, ΣτΕ 330/2018, ΣτΕ 1215/2017)

**Επειδή** κατά της απορριπτικής απάντησης επί του ως άνω αιτήματος, η προσφεύγουσα, όπως επικαλείται, έχει ήδη ασκήσει την με αρ. καταθ. .... /2024 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... (Προεδρική διαδικασία) σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 63 του ν.2717/99 (Κ.Δ.Δικ.), την οποία και προσκομίζει, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει σχετική εκδοθείσα απόφαση επί αυτής.

**Επειδή** από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα υφιστάμενα στοιχεία στο Υποσύστημα Μητρώου της Φορολογικής Διοίκησης μέχρι τον χρόνο έκδοσης της παρούσας απόφασης, προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2023 είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ν.Π., ούτε άλλωστε υπάγεται στις εξαιρέσεις καταβολής του τέλους επιτηδεύματος, οι οποίες ορίζονται στο άρθρο 31 του ν.3986/2011.

Συνεπώς, ενόψει των ανωτέρω, νομίμως απορρίφθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή η σχετική δήλωση επιφύλαξης ως προς την αμφισβήτηση της υποχρέωσης υποβολής της με αρ. ....../9-8-2024 Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. φορολογικού έτους 2023 και οι σχετικοί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί τυγχάνουν απορριπτέοι.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία υποβολής **21-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (ID ..... ) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με **ΑΦΜ** ..... και την **επικύρωση** της από 19/9/2024 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επί της από 9-8-2024 Δήλωσης με επιφύλαξη φορολογίας εισοδήματος Ν.Π. άρθρου 45 ν. 4172/2013 φορολογικού έτους 2023 .

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών<sup>1</sup>  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α3  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΡΑΓΕΩΡΓΟΥ ΑΝΘΟΥΛΑ

---

**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.