



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604565

Καλλιθέα, 30/05/2023

Αριθμός απόφασης:514

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή του ....., κατοίκου ....., κατά :

- της υπ. αριθμ. .... ΠΡΑΞΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΕΠΙ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΜΗΤΡΩΟΥ

- της υπ. αριθμ. .... ΠΡΑΞΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΕΠΙ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΜΗΤΡΩΟΥ

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από ..... έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Δ.Ο.Υ ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ. αριθμ. αριθμ. .... ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΕΠΙ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΜΗΤΡΩΟΥ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 € για εκπρόθεσμη δήλωση μεταβολής στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθ. 54 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013 και 9 παρ. 5 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ. 1 περ. β' του άρθ. 36 του ν. 2859/2000.

Η παράβαση αφορά υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης μεταβολής της διάρκειας της εταιρίας.

Με την υπ. αριθμ. αριθμ. .... ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΕΠΙ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΜΗΤΡΩΟΥ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 € για εκπρόθεσμη δήλωση μεταβολής στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθ. 54 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013 και 9 παρ. 5 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ. 1 περ. β' του άρθ. 36 του ν. 2859/2000.

Η παράβαση αφορά υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης μεταβολής της διάρκειας της εταιρίας και του αντικειμένου εργασιών.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητεί την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι λανθασμένα επιβλήθηκαν από την Δ.Ο.Υ, γιατί εσφαλμένα θεωρήθηκε ότι διάρκεια της εταιρίας ..... – για την οποία προσφεύγει ως νόμιμος εκπρόσωπος - είχε λήξει και έπρεπε να υποβληθούν οι προβλεπόμενες δηλώσεις μεταβολής ενώ κατά τους ισχυρισμούς του η διάρκεια της εταιρίας είχε παραταθεί 2 φορές από μια πενταετία λόγω πρόβλεψης του καταστατικού της

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10§3α του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013):

«3α. 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής.

Ειδικά ο φορολογούμενος, που είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας, για τη μεταβολή καθεστώτος Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται, υποβάλλει δήλωση μετάταξης εντός της ίδιας ανωτέρω προθεσμίας, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. [2859/2000](#)).

Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία.

Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 2859/2000 (ως ίσχυε πριν αντικατασταθεί με την παράγραφο 1α του άρθρου 356 του ν. [4512/2018](#)), ορίζεται ότι:

«1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του.....

β) δήλωση μεταβολών-μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου της επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων ΚΒΣ και του καθεστώτος ΦΠΑ που ανήκει.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός δέκα (10) ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές [.....].»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1περ. α' του ν. 4174/2013, με τίτλο «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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου»

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

«2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1»

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1006/2013 άρθρο 7

## **Άρθρο 7**

### **Δήλωση Μεταβολής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας**

1. Τα πρόσωπα του άρθρου 4 της παρούσας, υποχρεούνται, να ενημερώνουν τη Φορολογική Διοίκηση, για τις μεταβολές που αφορούν στην επωνυμία, το διακριτικό τίτλο, τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα ή το αντικείμενο της δραστηριότητάς τους καθώς και

τις λοιπές πληροφορίες, που παρασχέθηκαν, κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας, εντός τριάντα (30) ημερών, από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές ή από το χρόνο έκδοσης της ανακοίνωσης του Γ.Ε.ΜΗ., όπου απαιτείται. Τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, υποβάλλουν το έντυπο Δ211 «Δήλωση έναρξης, μεταβολής, διακοπής εργασιών επιχείρησης» συμπληρώνοντας την ένδειξη «Μεταβολή» και συνυποβάλλονται υποχρεωτικά, όπου απαιτείται, τα δικαιολογητικά του άρθρου 6 της παρούσας.

2. Η θέση της επιχείρησης σε αδράνεια καθώς και η επαναλειτουργία της, γνωστοποιούνται στη Φορολογική Διοίκηση με την υποβολή του εντύπου Δ211. Με το ίδιο έντυπο τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που με τη λύση τους τίθενται σε εκκαθάριση, δηλώνουν τη θέση τους σε εκκαθάριση, προσκομίζοντας τη σχετική ανακοίνωση καταχώρησης στο ΓΕΜΗ ή το στοιχείο εκείνο από το οποίο προκύπτει η λύση τους (π.χ. καταστατικό από το οποίο προκύπτει η λήξη του χρόνου διάρκειας). Για την εκπρόθεσμη θέση της επιχείρησης σε αδράνεια η Φορολογική Διοίκηση προβαίνει στις κατάλληλες επαληθεύσεις και διασταυρώσεις για τον προσδιορισμό του πραγματικού χρόνου.

3. Οι επιχειρήσεις που δεν λειτουργούν ολόκληρη τη διαχειριστική περίοδο αλλά ορισμένο χρονικό διάστημα (εποχικές επιχειρήσεις), δηλώνουν την εποχική τους δραστηριότητα είτε με δήλωση έναρξης είτε με δήλωση μεταβολής επιχειρηματικής δραστηριότητας.

*Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου στο άρθρο 4 του καταστατικού της εταιρείας, ορίζεται η διάρκεια της εταιρείας σε είκοσι έτη, με έναρξη την 1-10-1997 και λήξη την 30-9-2017, ενώ, για την περίπτωση που δεν λάβει χώρα καταγγελία της από οποιονδήποτε εκ των εταίρων προ έξι μηνών από τη λήξη της, προβλέφθηκε αυτοδίκαιη παράταση της διάρκειας της για πέντε επιπλέον έτη. Επιπλέον, προβλέφθηκε αυτοδίκαιη παράταση επι αόριστον ανά πέντε έτη υπό την ίδια προϋπόθεση (ήτοι τη μη καταγγελία της εταιρείας από οποιονδήποτε εκ των εταίρων προ έξι μηνών από τη λήξη της).*

**Επειδή**, εν προκειμένω, η παράταση της διάρκειας της εταιρείας πέραν της πενταετίας είχε εξαρτηθεί από την αίρεση της μη καταγγελίας της (σύμφωνα με τα ειδικώς προβλεπόμενα στο καταστατικό), δηλαδή από γεγονός μελλοντικό και αβέβαιο κατά το χρόνο της έναρξης δραστηριότητας, την επέλευση ή μη του οποίου η Φορολογική Διοίκηση δεν θα μπορούσε να γνωρίζει παρά μόνο με σχετική δήλωση των ενδιαφερομένων.

**Επειδή**, μετά το πέρας της 30-09-2017 (ήτοι η ημερομηνία λήξης της αρχικής εικοσαετίας), η πενταετής, σύμφωνα με το καταστατικό, παράταση της διάρκειας της, ως μεταβολή των πληροφοριών που παρασχέθηκαν κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης έναρξης επιχειρηματικής δραστηριότητας, θα έπρεπε να δηλωθεί, σύμφωνα με το άρθρο 7 της ΠΟΑ 1006/2013 Απόφασης (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει).

**Επειδή**, μετά το πέρας της 30-09-2022 (ήτοι η ημερομηνία λήξης της επόμενης πενταετίας μετά το πέρας της αρχικής εικοσαετίας), η πενταετής, σύμφωνα με το καταστατικό, παράταση της

διάρκειας της, θα έπρεπε να δηλωθεί, σύμφωνα με το άρθρο 7 της ΠΟΛ 1006/2013 Απόφασης (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει).

**Επειδή**, η 2<sup>η</sup> εκ των προσβαλλόμενων πράξεων ήτοι η υπ. αριθμ. .... εδράζεται στην υπ. αριθμ. .... δήλωση μεταβολής της εταιρίας ....., με την οποία δηλώθηκε εκπρόθεσμα και **ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ** της επιχείρησης ( το ανάλογο αίτημα είχε υποβληθεί στην εφαρμογή αιτημάτων στις ..... με ημερομηνία μεταβολής .....).

**Επειδή**, βάσει τω ανωτέρω εκτεθέντων οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ως νόμιμου εκπροσώπου της εταιρίας ..... δεν μπορεί να γίνουν δεκτοί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του ..... και την επικύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση

- υπ. αριθμ. .... ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ : 100 ευρώ
- υπ. αριθμ. .... ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ : 100 ευρώ

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ Α.Τ.Δ.Υ

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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.