



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/11/2017

Αριθμός απόφασης: 5971

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 574
FAX : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 23/06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Φιλοθέης Αττικής, οδόςκατά της εσφαλμένης καταχωρηθείσης ημερομηνίας διακοπής επιτηδεύματος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών της από 17/02/2016 και με αρ. πρωτ.αίτησής της για να της χορηγηθεί βεβαίωση στην οποία να φαίνεται διακοπή εργασιών με ημερομηνία 30/09/2001, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά της περί χορήγησης βεβαίωσης διακοπής εργασιών με ημερομηνία 30/09/2001.

Η προσφεύγουσα είχε κάνει έναρξη επιτηδεύματος με ημερομηνία έναρξης δραστηριότητας την 27-09-2001 και αντικείμενο εργασιών : α) Μεσίτης Ασφαλείων και β) Ασφαλιστικός Σύμβουλος. Με την υπ' αριθμ./23-03-2009 Δήλωση Διακοπής Εργασιών που υπέβαλε στην ΔΟΥ ΙΓ΄ Αθηνών έκανε διακοπή δραστηριότητας με ημερομηνία 31-12-2008. Στις 15-12-2015 υπέβαλε στην ΔΟΥ ΙΓ΄ Αθηνών αίτηση χορήγησης βεβαίωσης διακοπής δραστηριότητας, για να την χρησιμοποιήσει στον ΟΑΕΕ (ΤΕΒΕ), και της χορηγήθηκε η σχετική υπ' αριθ./15-12-2015 βεβαίωση, με ημερομηνία διακοπής 31/12/2008 και τη διαπίστωση ότι η τελευταία καταχώριση στο τηρούμενο από αυτήν Βιβλίο Εσόδων Εξόδων ήταν η 31-12-2001.

Η προσφεύγουσα επανήλθε με νέα αίτηση υπ αριθ./17-02-2016 με την οποία ζητούσε βεβαίωση διακοπής δραστηριότητας με ημερομηνία 30-09-2001 και όχι την 31-12-2008 την οποία αναφέρει ότι δήλωσε εκ παραδρομής.

Η ΔΟΥ ΙΓ΄ Αθηνών διαβίβασε μέσω FAX στο TAXIS αναφορά προβλήματος Μητρώου για την αλλαγή της ημερομηνίας διακοπής επί της οποίας όμως δεν έγινε καμία σχετική ενέργεια. Η προαναφερόμενη αίτηση της προσφεύγουσας παρέμεινε αναπάντητη από μέρους της ΔΟΥ ΙΓ΄ Αθηνών και ως εκ τούτο το αίτημα της απορρίφθηκε σιωπηρά.

Η προσφεύγουσα αιτείται την ακύρωση της, κατ'αυτήν εσφαλμένα καταχωρηθείσας ημερομηνίας διακοπής επιτηδεύματος στο σύστημα του τμήματος ΜΗΤΡΩΟΥ της αρμόδιας Δ.Ο.Υ και τη καταχώριση της ορθής ημερομηνίας διακοπής εργασιών, ήτοι την 30^η/09/2001 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Δεν προκύπτει καμία επαγγελματική της δραστηριότητα μετά την 30/09/2001.
- Την 12^η/12/2003 ξεκίνησε να εργάζεται ως μισθωτή σε ιδιωτική εταιρεία από την οποία εξήλθε με σύνταξη γήρατος και από την 30^η/09/2013 της έχει χορηγηθεί προσωρινή σύνταξη γήρατος.
- Της έχουν επιβληθεί ασφαλιστικές εισφορές από την Α΄ Περιφερειακή Διεύθυνση μη μισθωτών Αττικής- Κέντρου Αθηνών του ΕΦΚΑ ως δήθεν αυτοαπασχολούμενη, της χρονικής περιόδου από 4/2001 έως 12/2008, ύψους € 44.288,96, οφειλή την οποία αρνείται καθ' ολοκληρίαν.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται την από 07/03/2017 διαπιστωτική πράξη ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών.

Επειδή και σύμφωνα με το άρθρο 8 της ΠΟΛ 1102/14-07-2005 (ΦΕΚ 1062/Β), όπως ισχύει κατά την ημερομηνία κατάθεσης από μέρους της προσφεύγουσας της Δήλωση Διακοπής Εργασιών: «4. Οι δηλώσεις έναρξης, μεταβολής και διακοπής εργασιών καθώς και οι

συνυποβαλλόμενες δηλώσεις του Άρθρου 2 της παρούσας, συμπληρώνονται και υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. εις απλούν από τον υπόχρεο ή το νόμιμο εκπρόσωπό του και επέχουν θέση υπεύθυνης δήλωσης του Άρθρου 8 του ν. 1599/1986. Σε περίπτωση που οι εν λόγω δηλώσεις υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο, προσκομίζεται εξουσιοδότηση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής από οποιαδήποτε διοικητική αρχή.

5. Μετά την ολοκλήρωση των διαδικασιών έναρξης, μεταβολής ή διακοπής εργασιών, χορηγείται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. η αντίστοιχη βεβαίωση. Οι εν λόγω βεβαιώσεις φυλάσσονται από τον υπόχρεο και επιδεικνύονται σε οποιοδήποτε φορολογικό έλεγχο.»

Επειδή σύμφωνα με τη ΠΟΛ 1019/03-02-2017 : «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 σε κάθε περίπτωση η βεβαίωση διακοπής εργασιών αποτελεί διοικητικό έγγραφο, στο οποίο, μεταξύ άλλων, αναγράφεται και η ημερομηνία διακοπής της επιχείρησης, εκδίδεται άπαξ και αποτελεί απαραίτητο δικαιολογητικό για φορείς του Δημοσίου προκειμένου και αυτοί με τη σειρά τους να προβούν, με την ίδια ημερομηνία, στη διαγραφή των επιχειρήσεων από τα Μητρώα τους.

Επειδή για τους παραπάνω λόγους γίνεται σαφές ότι δεν μπορεί να γίνει δεκτό από τη φορολογική διοίκηση αίτημα για το οποίο έχει εκδοθεί σχετική βεβαίωση για ανάκληση της δήλωσης διακοπής εργασιών ή για μεταβολή της ημερομηνίας αυτής. (σχετικό το με αρ. πρωτ. ΔΕΣ Γ 1061488 ΕΞ 2012/12-04-2012 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 63 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) : «2.Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση. Η κατά τις προηγούμενες περιόδους παράλειψη συντελείται, επίσης, με την έκδοση θετικής διοικητικής πράξης από την οποία συνεπάγεται εμμέσως η βούληση της Διοίκησης να μην προβεί στη ρύθμιση ορισμένης έννομης σχέσης.»

Επειδή η προσφεύγουσα προέβη στην υποβολή της με αρ. πρωτ./17-02-2016 αίτησης, προκειμένου να της χορηγηθεί βεβαίωση διακοπής δραστηριότητας με ημερομηνία 30-09-2001 και όχι την 31-12-2008, που είναι καταχωρημένη στο Τμήμα του Μητρώου της

αρμόδιας Δ.Ο.Υ και την οποία ημερομηνία αναφέρει ότι δήλωσε εκ παραδρομής. Η ΔΟΥ ΙΓ΄ Αθηνών διαβίβασε μέσω FAX στο TAXIS αναφορά προβλήματος Μητρώου για την αλλαγή της ημερομηνίας διακοπής επί της οποίας όμως δεν έγινε καμία σχετική ενέργεια, καθώς όπως προαναφέρθηκε δεν μπορεί να γίνει δεκτό από τη φορολογική διοίκηση αίτημα για το οποίο έχει εκδοθεί σχετική βεβαίωση για ανάκληση της δήλωσης διακοπής εργασιών ή για μεταβολή της ημερομηνίας αυτής. Η προαναφερόμενη αίτηση της προσφεύγουσας παρέμεινε αναπάντητη από μέρους της ΔΟΥ ΙΓ΄ Αθηνών και ως εκ τούτο το αίτημα της θεωρείται ότι απορρίφθηκε σιωπηρά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 : «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 Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη "ή παρέλειψε την έκδοσή της" και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν "ή από τη συντέλεση της παράλειψης».

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε 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.

Επειδή με την υπό κρίση προσφυγή προσβάλλεται η εσφαλμένη, κατά τη κρίση της προσφεύγουσας, καταχωρηθείσα ημερομηνία διακοπής επιτηδεύματος και προς επίρρωση των ισχυρισμών της αναφέρεται επικουρικά η από 07/03/2017 «διαπιστωτική πράξη ελέγχου» της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών.

Επειδή η πράξη αυτή δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη αλλά αφορά εσωτερικό έγγραφο της φορολογικής διοίκησης και συγκεκριμένα «αναφορά προβλήματος μητρώου» που έκανε η αρμόδια Δ.Ο.Υ προς το TAXIS με θέμα την αλλαγή της ημερομηνία διακοπής της προσφεύγουσας και παρέχει πληροφορίες σχετικές με το θέμα αυτό προκειμένου να ενημερωθεί η μηχανογράφηση. Ωστόσο δεν θεσπίζει κανόνα δικαίου, δεν έχει εκδοθεί σε βάρος της προσφεύγουσας, δεν αποτελεί πράξη προσδιορισμού φόρου και ως εκ τούτου δεν μπορεί να προσβληθεί παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή. Ως εκ τούτου και για λόγους χρηστής διοίκησης θεωρείται ότι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλεται η σιωπηρή απόρριψη της με αρ. πρωτ./17-02-2016 αίτησής της προσφεύγουσας για χορήγηση βεβαίωσης διακοπής δραστηριότητας με ημερομηνία 30-09-2001.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β΄/27.04.2017). η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή εν προκειμένω η παράλειψη, δηλαδή η σιωπηρώς τεκμαιρόμενη απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών επί της με αρ. πρωτ./17-02-2016 αίτησης της προσφεύγουσας συντελέστηκε την 17/05/2016 (ήτοι με την παρέλευση απράκτου τριμήνου).

Επειδή η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 23/06/2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την συντέλεση της παράλειψης, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-06-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜως απαραδέκτου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.