



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20/12/2017

Αριθμός απόφασης: 2486

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **...7/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανή προσφυγή του ... με **ΑΦΜ:...**, κατά της με αρ. πρωτ. ...- **...5/2017** αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...επί αιτήματός του περί εκπρόθεσμης διακοπής της ατομικής του επιχείρησης και της από **...5/2017 (Πολ. 1163/2016)** ειδικής έκθεσης της οικείας Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. πρωτ. ...- **...5/2017** αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...και την από **...5/2017 (Πολ. 1163/2016)** ειδική έκθεση της οικείας Δ.Ο.Υ..

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...**7/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανούς προσφυγής του ..., **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. πρωτ. ...- ...**5/2017** αρνητική απάντησή του ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ...απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος (αρ. ... - ...4/2017πληροφοριακό έντυπο) για εκπρόθεσμη διακοπή της ατομικής επιχείρησής του με **ημερομηνία διακοπής την 1/1/2005** επισημαίνοντας ότι από την εξέταση των πραγματικών περιστατικών καθώς και των διατάξεων που αφορούν στη διακοπή εργασιών φορολογουμένων βάσει του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους, διαπιστώθηκε ότι τέθηκαν σε ακινησία δύο επαγγελματικά οχήματα ιδιωτικής χρήσης την 19/04/2017, γεγονός που σχετίζεται με την άσκηση της δραστηριότητάς του ως πλανόδιου εμπόρου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η με αρ. πρωτ. ...- ...5/2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...καθώς και η από ...5/2017 (Πολ. 1163/2016) ειδική έκθεση της οικείας Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους

1. Αποκλειστική δραστηριότητά του τα τελευταία χρόνια υπήρξε η κτηνοτροφία και όχι αυτή της οποίας την εκπρόθεσμη διακοπή αιτήθηκε (ήτοι του πλανόδιου εμπορίου). Από τις 30/1/2005 και έπειτα δεν εργάστηκε ξανά ως πλανόδιος και από την φορολογική αρχή δεν βρέθηκαν φορολογικά στοιχεία που να αποδεικνύουν την άσκηση της συγκεκριμένης δραστηριότητας.
2. Η άσκηση της κτηνοτροφικής δραστηριότητας προκύπτει από τα σχετικά εκκαθαριστικά για τα έτη 2010, 2014 και 2015 καθώς και από δηλώσεις τρίτων για την χρήση 2010 όπου δηλώθηκε από ένα αντισυμβαλλόμενο (με δραστηριότητα χονδρικό εμπόριο κρέατος και προϊόντων κρέατος) ως προμηθευτής.
3. Η κατοχή ιδιωτικής χρήσης φορτηγών αυτοκινήτων εκ μέρους του προσφεύγοντα δεν ασκεί επίδραση στον προσδιορισμό του χρόνου διακοπής των εργασιών της, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις ΠΟΛ 1019/2017 και ΠΟΛ 1071/2009.

Επειδή, σύμφωνα με τα άρθρα 1, 2 και 3 της ΠΟΛ.1163/2016 ορίζεται ότι: «Άρθρο 1 παράγραφος 1. Φορολογούμενοι (φυσικά, νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες), που: α. δε διαθέτουν αποθέματα, πάγια ή εμπορεύσιμα, 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: Για τα φυσικά, νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, μέσω του ΟΠΣ, επαληθεύεται η μη ύπαρξη επαγγελματικού οχήματος ιδιωτικής χρήσεως. Β. Για τη διαπίστωση του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών, λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω: 1. Η άσκηση ή μη της επιχειρηματικής δραστηριότητας, κατά το κρινόμενο διάστημα, η οποία αποδεικνύεται από την έκδοση και λήψη φορολογικών στοιχείων, όπως προκύπτει από τα υποβληθέντα αρχεία μέσω των καταστάσεων πελατών και προμηθευτών, καθώς και τα αρχεία που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ. 2. Η μη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών, ειδικότερα:....»

«Άρθρο 3 παράγραφος 1. Στις περιπτώσεις που πληρούνται τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της παρούσας, συντάσσεται από τον αρμόδιο υπάλληλο που ορίζεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ειδική έκθεση, ως το συνημμένο υπόδειγμα, με την οποία διαπιστώνεται ο πραγματικός χρόνος διακοπής, η οποία, επισυνάπτεται στη δήλωση διακοπής εργασιών και αποτελεί απαραίτητο δικαιολογητικό για τη χορήγηση ή μη της βεβαίωσης διακοπής εργασιών».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 της ΠΟΛ.1019/2017 ορίζεται ότι: «Επισημαίνεται ότι για φυσικά, νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, η επαλήθευση περί μη ύπαρξης επαγγελματικού οχήματος ιδιωτικής χρήσεως, πρέπει να αφορά την ημερομηνία μέχρι την προσέλευση στη Δ.Ο.Υ. για τη διακοπή χωρίς να κωλύεται η διακοπή βάσει του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1045/2015 διευκρινίζεται ότι: «... Με τις διατάξεις του άρθρου 8 της ΠΟΛ 1006/2013 (ΦΕΚ 19 Β΄2014) Απόφασης, ορίζεται ότι, τα φυσικά πρόσωπα υποχρεούνται, να υποβάλλουν, εντός δέκα (10) ημερών από την οριστική παύση της δραστηριότητάς τους, το έντυπο Μ4 «Δήλωση Διακοπής Εργασιών». Ως οριστική παύση, νοείται, η μη άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, η πώληση της επιχείρησης, η συγχώνευση ή η απορρόφησή της, κ.λπ. ... Στο σημείο αυτό να προσθέσουμε ότι, οι οδηγίες που έχουν δοθεί1053873/867/ΔΜ/ ΠΟΛ. 1071/28-5-2009 εγκυκλίου και αφορούν στην εκπρόθεσμη διακοπή επιχειρηματικής δραστηριότητας πέραν του έτους με βάση τον πραγματικό χρόνο διακοπής των επιχειρήσεων, παύουν να ισχύουν, από την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας που έχει δοθεί από τη Φορολογική Διοίκηση».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου

- ✓ όπως προκύπτει και από το TAXIS υποσύστημα μητρώο ως κύρια δραστηριότητα του προσφεύγοντος δηλώθηκε το λιανικό εμπόριο φρούτων και λαχανικών (κωδ. 52211000), με δευτερεύουσες δραστηριότητες: το λιανικό εμπόριο κλωστοϋφαντουργικών προϊόντων, το λιανικό εμπόριο ειδών ιματισμού, λιανικό εμπόριο υποδημάτων, λιανικό εμπόριο ζώντων φυτών, κονδύλων, βολβών και ριζών, μοσχευμάτων και παραφυάδων,

μυκηλίων μανιταριών ενώ δεν έχει δηλώσει ως δραστηριότητα την κτηνοτροφία – εκτροφή ζώων.

- ✓ Βρισκόταν στην κατοχή του προσφεύγοντα τα φορτηγά ιδιωτικής χρήσης α) από ...6/2004 το με αρ. κυκλοφορίας και β) από ...5/2009 το με αρ. κυκλοφορίας ..., τα οποία έθεσε σε ακινησία στις ...4/2017.
- ✓ Για την απόδειξη του πραγματικού χρόνου διακοπής της επιχείρησής του προσφεύγοντα, σύμφωνα και με την από ...5/2017 ειδική έκθεση ελέγχου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ... έλαβε υπόψη και άλλα στοιχεία καθώς η μη έκδοση και μη λήψη φορολογικών στοιχείων δεν αποτελούν το μόνο κριτήριο για την θετική αντιμετώπιση κάθε αιτήματος εκπρόθεσμης διακοπής σύμφωνα και με την διατύπωση της ΠΟΛ.1163/2016.

Επειδή, περαιτέρω, από τα στοιχεία του φακέλου δεν επιβεβαιώνεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί χρησιμοποίησης των εν λόγω φορτηγών ιδιωτικής χρήσης αποκλειστικά σε άλλη δραστηριότητα (κτηνοτροφία) από την δηλωθείσα στη αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από ...7/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανούς προσφυγής του ..., **με ΑΦΜ ...** κατά της με αρ. πρωτ. ...- ...5/2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...και της από ...5/2017 (**Πολ. 1163/2016**) ειδικής έκθεσης της οικείας Δ.Ο.Υ..

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.