



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16/03/2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 635

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....», ως ειδικής διαδόχου της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....» , με Α.Φ.Μ., κατά της από/2017 βεβαίωσης διακοπής εργασιών, που εκδόθηκε κατόπιν της υπ' αρ.-2017 δήλωσης διακοπής εργασιών της ανωτέρω κοινοπραξίας από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από/2017 βεβαίωση διακοπής εργασιών της ανωτέρω κοινοπραξίας από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας «.....», ως ειδικής διαδόχου της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., 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 από/2017 Βεβαίωση Διακοπής Εργασιών ορίστηκε, βάσει της ΠΟΛ 1163/2016, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ως ημερομηνία πραγματικού χρόνου παύσης εργασιών της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., η2015. Είχε προηγηθεί η υπ' αρ.-2017 δήλωση διακοπής εργασιών της ανωτέρω Κοινοπραξίας, με την οποία δηλώθηκε ως ημερομηνία παύσης εργασιών η/2005, ημερομηνία η οποία προέκυπτε από την υπ' αρ.-2006 βεβαίωση περάτωσης εργασιών που εξέδωσε η Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης – Αποχέτευσης

Η κοινοπραξία «.....», Α.Φ.Μ., η οποία συστάθηκε στις/2004 με έδρα επί της οδού στην, είχε ως σκοπό την εκτέλεση του έργου «Ύδρευση – Αποχέτευση Ομβρίων και Ακάθαρτων και Τηλέλεγχος – Τηλεχειρισμός – Τροφοδοτικοί Αγωγοί Ύδρευσης». Το έργο, σύμφωνα με την υπ' αρ. πρωτ.-2006 βεβαίωση της ολοκληρώθηκε στα 31/12/2005, ωστόσο η εταιρία δεν λύθηκε λόγω ύπαρξης απαιτήσεων και υποχρεώσεων. Η Κοινοπραξία στις/2014 τέθηκε σε καθεστώς εκκαθάρισης (αρ. δήλωσης2014) και εκκαθαριστής βάσει της υπ' αρ./2014 απόφασης του Ειρηνοδικείου ορίστηκε ο λογιστής – Φοροτεχνικός Στις/2015 αντικαταστάθηκε δυνάμει της υπ' αρ./2015 απόφασης του Ειρηνοδικείου..... ο εκκαθαριστής της επιχείρησης και νέος εκκαθαριστής ορίστηκε ο κος (αρ. δήλωσης).

Ακολούθως, με την υπ. αρ.-2017 δήλωση διακοπής εργασιών, που κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. η κοινοπραξία αιτήθηκε να γίνει αυτή αποδεκτή με ημερομηνία προγενέστερη (..../2005), κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ 1163/2016, με το αιτιολογικό ότι τότε επήλθε η πραγματική παύση των εργασιών της. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δεν έκανε αποδεκτό το αίτημα της κοινοπραξίας, καθώς η υποβολή της υπ' αρ. δήλωσης2016 μεταβολής εργασιών (καταχώρηση τουως εκκαθαριστή με ημερομηνία μεταβολής/2015) δεν επιτρέπει την προγενέστερη διακοπή εργασιών.

Η προσφεύγουσα εταιρία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να τροποποιηθεί η με αρ. δήλωσης-2017 βεβαίωση διακοπής εργασιών που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. και να αναγνωρισθεί ότι η δραστηριότητα της ως άνω κοινοπραξίας διακόπηκε την2006 (ημερομηνία έκδοσης της με αρ. πρωτ.-2006 βεβαίωσης περάτωσης εργασιών της) ή διαφορετικά και όλως επικουρικά την/2009 (ημερομηνία έκδοσης του τελευταίου για το υπό κρίση έργο- υπ' αρ.-2009 τιμολογίου παροχής υπηρεσιών προς την) ή την/2011 (ημερομηνία έκδοσης της υπ' αρ.-2011 απόδειξης παροχής υπηρεσιών του, δικαστικού επιμελητή, προς την κοινοπραξία).

Επειδή, στο άρθρο **10§4 του Ν. 4174/13** (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι: «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 εντός τριάντα (30) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους και για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες εντός τριάντα (30) ημερών από τη λύση τους ή από τη λήξη των εργασιών της εκκαθάρισης ή από την ανακοίνωση διαγραφής τους από το Γ.Ε.ΜΗ., κατά περίπτωση.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1163/2016** (ΦΕΚ Β' 3779/23.11.2016):

«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).....

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.... 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 4 υποβληθέντα αρχεία μέσω των καταστάσεων πελατών και προμηθευτών, καθώς και τα αρχεία που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ.....

Άρθρο 3

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.

2. Με την ολοκλήρωση της καταχώρησης της δήλωσης διακοπής εργασιών στο Υποσύστημα Μητρώου TAXIS, χορηγείται στο φορολογούμενο βεβαίωση διακοπής εργασιών.....»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1019/03-02-2017**: «..... 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.....»**

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9§2 του Ν. 4174/2013 οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.

Επειδή, εν προκειμένω, η κοινοπραξία με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. προέβη στις2017 σε εκπρόθεσμη διακοπή των εργασιών της αιτούμενη ως ημερομηνία διακοπής την2005 καθώς, όπως επικαλείται, τότε έπαψε τη δραστηριότητά της. Εντούτοις ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δεν έκανε αποδεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος με το αιτιολογικό ότι η ημερομηνία διακοπής δεν μπορεί να είναι προγενέστερη της τελευταίας ημερομηνίας μεταβολής στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. (.....2015).

Επειδή, από τα στοιχεία του υποσυστήματος μητρώου του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι η κοινοπραξία υπέβαλε την υπ' αρ.-2016 δήλωση μεταβολής εργασιών, μεταβάλλοντας βάσει της υπ' αρ.2015 απόφασης του Ειρηνοδικείου το όνομα του εκκαθαριστή αυτής από2015. Κατά συνέπεια, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω, η ημερομηνία διακοπής εργασιών δεν δύναται να είναι προγενέστερη της τελευταίας δηλωθείσας μεταβολής εργασιών στην αρμόδια φορολογική αρχή και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμος

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ.2017 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....», ως ειδικής διαδόχου της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....» , με Α.Φ.Μ.

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 ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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.