



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 10/04/2018

Αριθμός απόφασης: 2006

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.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 15.12.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, κατοίκου Δήμου Βόλου, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /04.10.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. /04.10.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπ' αριθμ. πρωτ. /21.09.2017 αίτησή της ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, ζήτησε την τροποποίηση της ημερομηνίας διακοπής της επιχειρηματικής της

δραστηριότητας («Λιανικό εμπόριο ειδών κλωστοϋφαντουργίας») από 20.12.2012 (όπως είχε δηλώσει εμπρόθεσμα με την υπ' αριθμ. πρωτ. 31.12.2012 δήλωση διακοπής εργασιών) σε 01.08.2005. Η εν λόγω αίτησή της απορρίφθηκε με την υπ' αριθμ. πρωτ./04.10.2017 απάντηση του εν λόγω Προϊσταμένου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω αρνητικής απάντησης και την αποδοχή της αίτησής της για προγενέστερη ημ/νία διακοπής εργασιών, προβάλλοντας τα εξής:

- Βάσεις των ΠΟΛ1163/2016 και 1019/2017, ως ημερομηνία διακοπής είναι ο πραγματικός χρόνος παύσης εργασιών της επιχείρησής της, όπου εν προκειμένω, είναι η 01.08.2005 αφού από τότε η προσφεύγουσα δεν είχε αποθέματα, πάγια ή εμπορεύματα και ούτε εξέδωσε φορολογικά στοιχεία.
- Όταν υπέβαλε στις 31.12.2012 τη δήλωση διακοπής εργασιών με ημερομηνία διακοπής την 20.12.2012 δεν γνώριζε ότι υπήρχε η δυνατότητα να δηλώσει ως ημ/νία διακοπής τον πραγματικό χρόνο παύσης εργασιών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10 του **ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 355 παρ.1 του ν. 4512/2018 (ΦΕΚ Α 5/17.1.2018), ισχύουν τα εξής: «[...] 4. 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, με την **ΠΟΛ 1063/2016** (ΦΕΚ Β' 3779/23.11.2016) «Διακοπή εργασιών φορολογουμένων (φυσικών, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) βάσει του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους» διευκρινίσθηκαν τα εξής:

«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. [...]».

Επειδή, με την **ΠΟΛ 1019/03.02.2017** «Παροχή οδηγιών για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ 1163/2016 (Β 3779/23-11-2016) Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε.» διευκρινίσθηκαν περαιτέρω τα εξής: «[...] 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 με την **ΠΟΛ 1181/12.09.2012**, που ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο της υποβολής της δήλωσης διακοπής εργασιών, αναφέρονται τα εξής: «[...] 2. Επίσης με τις διατάξεις της 1070576/2627/ΔΜ/ΠΟΛ 1102/14-7-2005 Α.Υ.Ο.Ο., (ΦΕΚ1062/Β), όπως ισχύει, ανακαθορίζονται οι διαδικασίες και τα δικαιολογητικά κατά την υποβολή δηλώσεων έναρξης, μεταβολής και διακοπής εργασιών. [...] 4. Παράλληλα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8 της ίδιας ως άνω Α.Υ.Ο.Ο., ορίζεται ότι, οι δηλώσεις έναρξης, μεταβολής και διακοπής εργασιών, συμπληρώνονται και υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ, από τον υπόχρεο ή το νόμιμο εκπρόσωπο του και επέχουν θέση υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 8 του ν. 1599/86. [...]», ενώ με την **ΠΟΛ 1102/14.07.2005** διευκρινιζόταν ότι: «[...] 6. Στις περιπτώσεις που κατά την υποβολή των δηλώσεων έναρξης, μεταβολής και διακοπής εργασιών διαπιστώνεται ότι θίγονται θέματα, η επίλυση των οποίων εξαρτάται από την εκτίμηση πραγματικών περιστατικών, **αντιμετωπίζονται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στα πλαίσια άσκησης των ελεγκτικών του αρμοδιοτήτων.** [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει στις 31.12.2012 την υπ' αριθμ. πρωτ. Δήλωση Διακοπής Εργασιών στη Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, όπου είχε αναγράψει ως ημ/νία διακοπής την 20.12.2012 και αιτία διακοπής: «λόγω συνταξιοδότησης». Επίσης, είχε καταθέσει και υπεύθυνη δήλωση ότι δεν έχει πάγια στοιχεία και εμπορεύματα, ούτε επαγγελματικό αυτοκίνητο και δεν λειτουργεί στο χώρο επιχείρηση με το ίδιο αντικείμενο. Βάσει της προβλεπόμενης διαδικασίας, συντάχθηκε η από 31.12.2012 έκθεση διαπιστώσεων τμημάτων επί της διακοπής – μεταβολής εργασιών της προσφεύγουσας από τη Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ όπου προκύπτει ως ημερομηνία διακοπής η 20.12.2012, βάσει της οποίας εκδόθηκε και η σχετική βεβαίωση διακοπής εργασιών.

Επειδή, επί της προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πρωτ./04.10.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ αναγράφεται ότι βάσει της ΠΟΛ 1019/03.02.2017, η ημερομηνία διακοπής εργασιών είναι μία και μοναδική (καταληκτική), δεν τροποποιείται και οι φορολογούμενοι δεν δύνανται να την αντικαταστήσουν με άλλη προγενέστερη. Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, ορθώς εκδόθηκε η εν λόγω απάντηση και οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 15.12.2017 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της (**ΑΦΜ**).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.