



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21/02/2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 498

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 πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, ο οποίος ενεργεί ως ασκών την γονική μέριμνα της ανήλικης κόρης του,, κατά της με αρ. πρωτ.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της υπ' αρ. πρωτ.2017 αίτησης του προσφεύγοντος για διόρθωση της ημερομηνίας διακοπής της επιχείρησης της θανούσης συζύγου του με Α.Φ.Μ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. πρωτ.αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπ' αρ. αίτησης του προσφεύγοντος για διόρθωση της ημερομηνίας διακοπής της επιχείρησης της θανούσης συζύγου τουμε Α.Φ.Μ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
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, 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. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., απορρίφθηκε το με αρ. πρωτ.2017 αίτημα του προσφεύγοντος ως προς την διόρθωση της ημερομηνίας διακοπής της επιχείρησης της θανούσης συζύγου του με Α.Φ.Μ., από 21.02.2014 (ημερομηνία θανάτου αυτής) σε 31/12/2009 (ημερομηνία κατά την οποία έπαυσε να ασκεί οποιαδήποτε δραστηριότητα), με το αιτιολογικό ότι η επιχείρηση μετά την δήλωση θανάτου εμφανίζεται στο σύστημα ως ανενεργή.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί ηαρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. Α..... δεν έκανε αποδεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος, αναφορικά με την διόρθωση της ημερομηνίας διακοπής της θανούσης συζύγου του,, Α.Φ.Μ., δεδομένου ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία αποδεικνύεται ότι από 01/01/2010 η θανούσα είχε διακόψει την επαγγελματική της δραστηριότητα. *Προς επίρρωση του ισχυρισμού του ο προσφεύγων επικαλείται την ΠΟΛ 1049/13.06.2012 και συγκεκριμένα :* α) την παύση της ταμειακής μηχανής της επιχείρησης στο πρώτο δεκαήμερο του 2010, β) τα θεωρημένα φορολογικά στοιχεία της θανούσης, από τα οποία προκύπτει ότι δεν υπήρξαν συναλλαγές της επιχείρησης μετά την 01/01/2010 γ) το γεγονός ότι στο ακίνητο, όπου λειτουργούσε η επιχείρηση, από το 2010 στεγάζεται άλλη επιχείρηση και δ) το γεγονός ότι από τα στοιχεία TAXIS δεν προκύπτει οποιαδήποτε δραστηριότητα της θανούσης μετά το 2010.

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. Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής επιχείρησης ως συνόλου, η δήλωση διακοπής εργασιών υποβάλλεται από τους κληρονόμους, μέσα σε τριάντα (30) ημέρες, από την ενεργό ανάμειξή τους στην κληρονομούμενη επιχείρηση και όχι πέραν των τριάντα (30) ημερών από την λήξη της προθεσμίας αποποίησης, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1847 του Αστικού Κώδικα, σε κάθε άλλη περίπτωση.»

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.....**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, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1045/10.02.2015**: «Σε περίπτωση θανάτου φυσικού προσώπου που ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα και μη συνέχισης της επιχείρησης από τους κληρονόμους, η δήλωση διακοπής υποβάλλεται από έναν τουλάχιστον κληρονόμο..... Ως ημερομηνία διακοπής, σε κάθε περίπτωση, καταχωρείται στο υποσύστημα Μητρώου η ημερομηνία

θανάτου του φυσικού προσώπου ενώ συνυποβάλλεται ευκρινές φωτοαντίγραφο της ληξιαρχικής πράξης θανάτου και το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1149/13-06-2012:** «....Στις περιπτώσεις που φορολογούμενος, ενώ έχει αποβιώσει, εμφανίζεται στο υποσύστημα Μητρώου **ως ενεργός επιχείρηση**, θα υποβάλλεται δήλωση διακοπής εργασιών, με ημερομηνία διακοπής, εφόσον δεν αποδεικνύεται διαφορετικά, την ημερομηνία θανάτου.»

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, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων, ως ασκών τη γονική μέριμνα της ανήλικης κόρης του, (κληρονόμου της, ΑΦΜ), υπέβαλε την υπ' αρ.-2015 δήλωση διακοπής εργασιών της θανούσας συζύγου του με ημερομηνία διακοπής την 21/02/2014 (ημερομηνία θανάτου αυτής).

Επειδή, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, η ημερομηνία διακοπής είναι μία και μοναδική (καταληκτική), δεν τροποποιείται και δεν δύναται να αντικατασταθεί με άλλη προγενέστερη. Κατά συνέπεια, και δεδομένου ότι ο προσφεύγων προσήλθε οικειοθελώς στην Δ.Ο.Υ. στις 28/08/2015 και δήλωσε ως ημερομηνία διακοπής της επιχείρησης της συζύγου του την ημερομηνία θανάτου αυτής (21/02/2014), η φορολογική αρχή ορθώς απέρριψε το αίτημα του για διόρθωση της ημερομηνίας διακοπής, ενώ ο ισχυρισμός περί του αντιθέτου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.

