



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 27/04/2018

Αριθμ. Αποφ.: 861

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. : 54630
Κώδικας
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης -2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και του με αριθμ. συμπληρωματικού υπομνήματος του, κατοίκου επί της οδού, Τ.Κ., με ΑΦΜ, κατά της με αριθμ. απάντησης της Δ.Ο.Υ. στην με αριθμ. πρωτ. /30-10-2017 αίτηση του σχετικά με την τροποποίηση της ημερομηνίας διακοπής εργασιών της επιχείρησής του.

5. Την ως άνω απάντηση, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από -2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής και του με αριθμ. 2018 συμπληρωματικού υπομνήματος του, 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:

Αρχικά ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμ. -2016 δήλωση εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών στη Δ.Ο.Υ., με αντικείμενο δραστηριότητας τις υπηρεσίες που παρέχονται από καφενείο, με τεχνικά και μηχανικά παιχνίδια, με ημερομηνία διακοπής την 31/10/2016. Κατόπιν κατέθεσε εν νέου την με αριθμ. /30-10-2017 αίτηση για αλλαγή της ως άνω ημερομηνίας παύσης εργασιών από 31/10/2016 σε 31/12/2011 (ημερομηνία του τελευταίου εκδοθέντος από την ταμειακή μηχανή Ζ). Η εν λόγω αίτηση απορρίφθηκε με την αριθμ. /27-11-2017 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καθότι κατ'εφαρμογή της παρ. 6 της ΠΟΛ. 1019/2017, η ημερομηνία διακοπής εργασιών δε δύναται να τροποποιηθεί και να αντικατασταθεί με άλλη προγενέστερη.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να διορθωθεί ο λανθασμένος χρόνος διακοπής της δραστηριότητάς του, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή του νόμου αναφορικά με τον πραγματικό χρόνο διακοπής εργασιών – παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης
2. Παντελής έλλειψη επιχειρηματικής δραστηριότητας η οποία προκύπτει τόσο από τα δελτία ημερήσιας κίνησης «Ζ», της ταμειακής μηχανής όσο και από τα προσκομιζόμενα έγγραφα (βεβαίωση παράδοσης του μεσεγγυούχου των κινητών αντικειμένων κατόπιν της από 18/04/2011 έξωσης του από το ακίνητο, ιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής μίσθωσης).
3. Επίκληση σοβαρών προβλημάτων υγείας ως λόγο παρεμπόδισης εμπρόθεσμης διακοπής εργασιών και περαιτέρω εργασίας.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1γ' του άρθρου 36 του ν. 2859/2000 (Κώδικας περί Φ.Π.Α.), προβλέπεται ότι : *«η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. για μεν τα φυσικά πρόσωπα εντός δέκα (10) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους, για δε τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων εντός τριάντα (30) ημερών από τη λύση τους.»*

Επειδή με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1045/10-2-2015, παρέχονται οδηγίες ως προς την διακοπή της επιχειρηματικής δραστηριότητας των φυσικών, νομικών προσώπων και νομικών προσώπων και ειδικότερα, ορίζεται ότι : « με τις διατάξεις του άρθρου 8 της ΠΟΛ. 1006/31-12-13 (ΦΕΚ 19 Β΄2014), 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 επιχείρησης,

Με την καταχώρηση της δήλωσης διακοπής εργασιών στο Υποσύστημα Μητρώου χορηγείται άμεσα από τον υπάλληλο του τμήματος ή γραφείου Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ., στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης, στους φορολογούμενους (φυσικά ή νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες) η σχετική βεβαίωση, χωρίς να αποτελεί κώλυμα για τη χορήγησή της η ύπαρξη βεβαιωμένων οφειλών ή η μη εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ 1181/2012 εγκύκλιο και χωρίς να απαιτείται η υπογραφή των προϊσταμένων των τμημάτων της Δ.Ο.Υ. ότι έλαβαν γνώση της διακοπής.»

Επειδή στο δεύτερο κεφάλαιο και στο άρθρο 8 της ΠΟΛ. 1006/10-1-2014, με την οποία παρέχονται οδηγίες σχετικά με τη διαδικασία και τα δικαιολογητικά διακοπής της επιχειρηματικής δραστηριότητας φυσικών - νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, ορίζεται ότι : « 1. Τα φυσικά πρόσωπα της παρούσας, υποχρεούνται, να υποβάλλουν, εντός δέκα (10) ημερών από την οριστική παύση της δραστηριότητάς τους, το έντυπο Μ4 «Δήλωση Διακοπής Εργασιών.....2.

3. Πριν την καταχώρηση της δήλωσης στο μηχανογραφικό σύστημα, ακυρώνονται υποχρεωτικά τα θεωρημένα φορολογικά στοιχεία, η θεώρηση των οποίων, διενεργήθηκε από το χρόνο παραγωγικής λειτουργίας του σχετικού υποσυστήματος TAXIS, σε κάθε Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) και υποβάλλεται από το φορολογούμενο υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986, με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής του, με την οποία δηλώνεται ότι, δεν υφίστανται αποθέματα της επιχείρησης, πάγια ή εμπορεύσιμα, χρηματικές απαιτήσεις ή υποχρεώσεις.

4.Η διακοπή της επιχείρησης, ολοκληρώνεται, ανεξάρτητα της ύπαρξης βεβαιωμένων χρεών ή της μη εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων των φορολογουμένων.»

Επειδή στο άρθρο 10 της ως άνω ΠΟΛ. ορίζεται ότι : «1.Με την καταχώρηση της δήλωσης αυτής στο υποσύστημα Μητρώου ολοκληρώνεται η διαδικασία διακοπής της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας.

2.....

3. Με την ολοκλήρωση των διαδικασιών της απόδοσης Α.Φ.Μ, έναρξης, μεταβολής, διακοπής εργασιών και απενεργοποίησης Α.Φ.Μ., χορηγείται η σχετική βεβαίωση, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των υποβαλλόμενων εντύπων, όπως αυτά καταχωρήθηκαν στο ηλεκτρονικό αρχείο της

υπηρεσίας.

Η χορηγούμενη βεβαίωση φυλάσσεται από το φορολογούμενο ή τον νόμιμο εκπρόσωπό του και επιδεικνύεται σε οποιοδήποτε φορολογικό έλεγχο ή σε άλλους δημόσιους ή ιδιωτικούς φορείς, για τις περιπτώσεις που αυτό απαιτείται.

4. Στην περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων της παρούσας, με εξαίρεση τη «Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ./ Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων» (έντυπο Μ1) όταν υποβάλλεται ως μεταβολή των ατομικών στοιχείων των φυσικών προσώπων, επιβάλλονται οι κυρώσεις του [άρθρου 54 του Ν. 4174/2013](#), όπως ισχύει.

Τυχόν πρόστιμο που καταβλήθηκε ή βεβαιώθηκε μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας, δεν επιστρέφεται, δεν διαγράφεται, δεν συμψηφίζεται ούτε αναζητείται κατ' άλλο τρόπο.

5. Η Φορολογική Διοίκηση, με οίκοθεν ενέργειες, μπορεί να προβαίνει στην απόδοση Α.Φ.Μ. ή σε ενημέρωση του φορολογικού Μητρώου, στις περιπτώσεις που διαπιστώνει ότι έχουν επέλθει μεταβολές, τις οποίες οι φορολογούμενοι, φυσικά, νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες δεν έχουν δηλώσει ως όφειλαν, εφόσον έχει στη διάθεσή της τα οριζόμενα, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις δικαιολογητικά.

Το σχετικό έντυπο στις περιπτώσεις αυτές συμπληρώνεται από την υπηρεσία και φέρει συμπληρωμένη την ένδειξη «Υποβάλλεται από την Υπηρεσία». Η βεβαίωση που παράγεται από την καταχώρηση των στοιχείων της δήλωσης αρχειοθετείται στο φάκελο των υπόχρεων.

6. Σε περίπτωση που, κατά την υποβολή των δηλώσεων της παρούσας διαπιστώνεται ότι, τίγονται θέματα, η επίλυση των οποίων εξαρτάται από την εκτίμηση πραγματικών περιστατικών, αντιμετωπίζονται, μετά από έγκριση του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., στα πλαίσια άσκησης των ελεγκτικών του αρμοδιοτήτων.»

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 της ΠΟΛ. 1102/14-7-2005 σχετικά με τον ανακαθορισμό διαδικασιών και δικαιολογητικών κατά την υποβολή δηλώσεων έναρξης, μεταβολής και διακοπής εργασιών, ορίζεται ότι : «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. 1599/86. 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.

6. Στις περιπτώσεις που κατά την υποβολή των δηλώσεων έναρξης, μεταβολής και διακοπής εργασιών διαπιστώνεται ότι τίγονται 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.

7. Ειδικά επί εκπρόθεσμων δηλώσεων διακοπής εργασιών πέραν του ενός (1) έτους, πριν τη χορήγηση της αντίστοιχης βεβαίωσης, διενεργείται ο προσήκων φορολογικός έλεγχος, προκειμένου να διαπιστώνεται ο πραγματικός χρόνος παύσης εργασιών παράλληλα με την εκπλήρωση ή μη των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 12 του ν. 4474/2017, ορίζεται ότι : «1. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει ερμηνευτικές εγκυκλίους, καθώς και Οδηγίες για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας. Οι ερμηνευτικές εγκυκλίους δημοσιεύονται στον ιστότοπο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) και ισχύουν από τη δημοσίευσή τους. 2. Οι ερμηνευτικές εγκυκλίους είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων. 3. Οι ερμηνευτικές εγκυκλίους δεν είναι δεσμευτικές για τους φορολογούμενους.»

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε αρχικά στην Δ.Ο.Υ. την με αριθμ. /7-11-2016 δήλωση διακοπής, με ημερομηνία διακοπής εργασιών την 31/10/2016. Κατόπιν κατέθεσε την με αριθμ. πρωτ. /30-10-2017 αίτηση του προς τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ., αιτούμενος την αλλαγή της ως άνω ημερομηνίας παύσης εργασιών, προβάλλοντας ότι ο πραγματικός χρόνος διακοπής των εργασιών του ήταν η 31/12/2011 και όχι η 31/10/2016, την οποία δήλωσε ως συνέπεια άρνησης των υπαλλήλων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. σε προγενέστερα επανειλημμένα σχετικά αιτήματά του. Παράλληλα, επικαλείται πως τα προβλήματα υγείας που αντιμετώπισε το διάστημα εκείνο, δεν του επέτρεψαν να ασχοληθεί με τα θέματα της επιχείρησής του. Ωστόσο, ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. απέρριψε το αίτημά του για αλλαγή της ημερομηνίας διακοπής κατ'εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ. 1163/2016, σύμφωνα με τις οποίες 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.

Από τις ανωτέρω διατάξεις, όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο, συνάγεται ότι ο φορολογούμενος δύναται να προβεί τόσο σε εμπρόθεσμη παύση εργασιών της επιχείρησής του όσο και σε εκπρόθεσμη διακοπή με βάση τον πραγματικό χρόνο παύσης των εργασιών της επιχείρησής του καταβάλλοντας και το σχετικό πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης διαπιστώνεται, ότι ο προσφεύγων

υπέβαλε την με αριθμ. /7-11-2016 δήλωση διακοπής, με ημερομηνία διακοπής εργασιών την 31/10/2016, υποβάλλοντας ταυτόχρονα και την από 26-10-2016 υπεύθυνη δήλωση ν. 1599/1986, δηλώνοντας ότι δεν υπάρχουν εναπομείναντα εμπορεύματα, πάγια και αυτοκίνητο στην επιχείρησή του. Εκ των υστέρων, και μετά την πάροδο ενός έτους, επανήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ζητώντας τροποποίηση της ως άνω ημερομηνίας διακοπής από 31/10/2016 σε 31/12/2011, ισχυριζόμενος, άρνηση της φορολογικής αρχής να ικανοποιήσει προηγούμενο σχετικό αίτημά του περί εκπρόθεσμης διακοπής. Ωστόσο, από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν αποδεικνύεται ότι κατατέθηκε από τον προσφεύγοντα, προηγούμενη αίτηση, την οποία η ως άνω Δ.Ο.Υ. απέρριψε ρητώς ή σιωπηρώς, συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός προβάλλεται αναπόδεικτα. Επειδή εξάλλου, αφενός, η δήλωση διακοπής εργασιών φέρει το χαρακτήρα υπεύθυνης δήλωσης η οποία έχει δεσμευτικό χαρακτήρα και αφετέρου, η εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών για την εξακρίβωση του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών της επιχείρησης, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., στα πλαίσια άσκησης των ελεγκτικών αρμοδιοτήτων του, αντιμετωπίζονται κατά την υποβολή της δήλωσης διακοπής εργασιών, και ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. -2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ

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

Ακριβές αντίγραφο
υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.