



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 2/4/2018

Αριθμός απόφασης: 734

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 4/1/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, ΤΚ, του ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, ΤΚ και του ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, ΤΚ, μέλη της λυθείσας Κοινοπραξίας «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ'αριθμ.πρωτ.,/4-12-2017 απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ .. με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα των προσφευγόντων για τροποποίηση της ημερομηνίας διακοπής της

ανωτέρω Κοινοπραξίας με βάση τον πραγματικό χρόνο διακοπής των δραστηριοτήτων της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου τη Δ.Ο.Υ.

5. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 4/1/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, του, ΑΦΜ και του, 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:

Η «.....», ΑΦΜ, υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. τη με αρ. .../26-1-2012 δήλωση διακοπής εργασιών με ημερομηνία διακοπής την 26/1/2012, με συνημμένα το με αρ. θεώρησης .../26-1-2012 Διαλυτικό Κοινοπραξίας, την με αρ. πρωτ./26-1-2012 υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου της, με την οποία δήλωσε ότι δεν υπάρχουν πάγια, εμπορεύματα αλλά ούτε και επαγγελματικό αυτοκίνητο και υπεύθυνη δήλωση με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του νόμιμου εκπροσώπου,, με την οποία εξουσιοδότησε την του να προβεί στη διαδικασία διακοπής της Κοινοπραξίας.

Στη συνέχεια και κατόπιν λήψης από τους προσφεύγοντες «Ατομικής ειδοποίησης καταβολής – υπερημερίας», στην οποία περιλαμβάνονταν χρέη της ανωτέρω Κοινοπραξίας από το τέλος επιτηδεύματος έτους 2011, οι προσφεύγοντες και μέλη της ανωτέρω λυθείσας Κοινοπραξίας υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. τις με αριθμ. Πρωτ...../14-11-2017 και/20-11-2017 ενστάσεις, με τις οποίες ζήτησαν τον επανακαθορισμό της ημερομηνίας διακοπής των εργασιών της Κοινοπραξίας με βάση τον πραγματικό χρόνο διακοπής, ήτοι την 11/3/2003 και την διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος των ετών 2011, 2012 και 2013, αιτήματα τα οποία απορρίφθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. με την προσβαλλόμενη με αρ. πρωτ.,/4-12-2017 αρνητική απάντησή του, με το αιτιολογικό ότι η δήλωση διακοπής εργασιών επέχει θέση Υπεύθυνης Δήλωσης του άρθρου 8 του Ν.1599/1986 και ότι η ημερομηνία διακοπής εργασιών επιχείρησης είναι μία και μοναδική (καταληκτική), δεν τροποποιείται και οι φορολογούμενοι δεν δύνανται να την αντικαταστήσουν.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή τους, ζητούν την ακύρωση της με αριθμό πρωτ.,/4-12-2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, τον επανακαθορισμό της ημερομηνίας διακοπής των εργασιών της κοινοπραξίας στην αληθή

11/3/2003 και τη διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος των ετών 2011, 2012 και 203 για τους εξής λόγους:

- Η Κοινοπραξία, η οποία συστήθηκε με σκοπό την κατασκευή του ... Δημοτικού Σχολείου, έπαψε ουσιαστικά να λειτουργεί από τις 11/9/2001 (ημερομηνία παράδοσης του έργου), ενώ τυπικά έπαψε να λειτουργεί μετά την οριστική παραλαβή του έργου, ήτοι, κατά πάγια διάταξη των Δημοσίων Έργων, μετά την παρέλευση του χρόνου εγγυήσεως, των 18 μηνών, πλέον των τυχόν καθυστερήσεων επίλυσης οικοδομικών διαφορών, δηλαδή την 11/3/2003. Προς επίρρωση του ισχυρισμού τους προσκομίζουν την υπ.αρ. .../98 οικοδομική άδεια του έργου, στην οποία αναγράφεται η έγκριση για την προσωρινή σύνδεσή του με Δ.Ε.Η. και Ύδρευση στις 22/6/2001 και το από 11/9/2001 Πρωτόκολλο Διοικητικής Παράδοσης για χρήση του έργου της Δ/σης Τεχνικών Υπηρεσιών της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Νομού
- Η σύνταξη του διαλυτικού της κοινοπραξίας και η εσφαλμένη ημερομηνία διακοπής έγινε εκ παραδρομής και από άγνοια των σχετικών εγκυκλίων, καθώς η διάλυση για τις κοινοπραξίες ειδικού σκοπού καθορίζεται υποχρεωτικά από το κοινοπρακτικό ως την ημερομηνία παράδοσης του έργου.
- Καταλυτικό γεγονός για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος είναι ο χρόνος της πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης, άσχετα από διάφορες δηλώσεις, (π.χ. λάθη εκ παραδρομής, μηδενικές φορολογικές δηλώσεις), οι οποίες επιδέχονται και τροποποίηση. Προς επίρρωση των ισχυρισμών τους επικαλούνται τις ΠΟΛ 1149/2012, 1068/2017 και το έγγραφο ΔΕΑΦΒ 1145341 ΕΞ 2015.

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παρ. 1 του άρθρου 36 του Ν 2859/2000 «Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις: α)... β... γ) δήλωση οριστικής παύσης εργασιών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται 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, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 8 της ΠΟΛ 1102/2005, «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.»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 της περίπτωσης θ' της ΠΟΛ 1178/09-09-2015, «_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.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1149/20-6-2013, «...η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται, όπως και κατά το οικονομικό έτος 2012, μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής εργασιών στην Δ.Ο.Υ., ακόμη κι αν αυτή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα. Διευκρινίζεται ότι, η ημερομηνία της διακοπής εργασιών είναι μία και μοναδική (καταληκτική), δεν τροποποιείται και οι φορολογούμενοι δεν δύνανται να την αντικαταστήσουν με μια προγενέστερη ούτως ώστε να απαλλαχθούν από την καταβολή του τέλους επιτηδεύματος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, οι δηλώσεις που μνημονεύονται στις ΠΟΛ 1006/2013 και 1178/2015, δεν ανακαλούνται μετά την ολοκλήρωση της καταχώρισής τους στο μηχανογραφικό σύστημα και τη χορήγηση της σχετικής βεβαίωσης, καθώς οι δηλώσεις αυτές έχουν ήδη επιφέρει τα έννομα αποτελέσματά τους.

Επειδή, εν προκειμένω, η, με την από 15/12/2011 εξουσιοδότηση που της παρέχε ο του, ως νόμιμος εκπρόσωπος της «.....», ήταν εξουσιοδοτημένη να διεκπεραιώσει τη διακοπή των εργασιών της Κοινοπραξίας, με ημερομηνία διακοπής την 26/1/2012. Συγχρόνως, προσκόμισε το με αρ. θεώρησης .../26-1-2012 Διαλυτικό Κοινοπραξίας, στο οποίο αποφασίστηκε στις 16/1/2012, ομόφωνα από τα μέλη της, η λύση της, λόγω μη ύπαρξης αντικειμένου εργασιών, καθώς και την με αρ. πρωτ./26-1-2012 υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου της.

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων και εγκυκλίων προκύπτει ότι η δήλωση διακοπής εργασιών επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης, είναι μία και μοναδική, δεν τροποποιείται και δε δύναται να αντικατασταθεί από μια προγενέστερη και ως εκ τούτου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ορθώς απέρριψε το αίτημα των προσφευγόντων για επανακαθορισμό της ημερομηνίας διακοπής της λυθείσας «.....», ΑΦΜ

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 4/1/2018 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, του, ΑΦΜ και του, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.