



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 09/02/2017

Αριθμός Απόφασης:481

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
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 17§1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α 94).
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016/ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του**, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ.-2016 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την **υπ' αριθμ.-2016 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.**, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις από-16 απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του με ΑΦΜ:.....** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων αυτής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.-**2016** απάντηση επί της από/2016 αιτήσεως του προσφεύγοντος η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. απέρριψε το αίτημά του περί εκπρόθεσμης διακοπής των εργασιών της επιχείρησης του με ημερομηνία διακοπής την/1996, επικαλούμενη την παύση

ισχύος των εφαρμοζόμενων εγκυκλίων περί εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών πέραν του έτους, βάσει του πραγματικού χρόνου διακοπής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ.-2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και την αποδοχή της υπ' αριθμ.-2016 υποβληθείσας αίτησης του περί διακοπής εργασιών, προβάλλοντας πραγματικά περιστατικά που στοιχειοθετούν την διακοπή εργασιών της επιχείρησης του στις 20/06/1996.

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1006/31-12-2013 η οποία τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με την ΠΟΛ. 1178/11-08-2015 «περί διαδικασίας και δικαιολογητικών Απόδοσης Α.Φ.Μ., Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης – Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας» και πιο συγκεκριμένα με το άρθρο 8, τα φυσικά πρόσωπα της παρούσας, υποχρεούνται να υποβάλλουν, εντός δέκα (10) ημερών από την οριστική παύση της δραστηριότητας τους, το έντυπο Μ4 «Δήλωση Διακοπής Εργασιών».

Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, υποβάλλουν το ίδιο έντυπο, εντός δέκα (10) ημερών, από τη λήξη των εργασιών της εκκαθάρισης ή από την ανακοίνωση διαγραφής τους από το Γ.Ε.ΜΗ όπου απαιτείται. Στις περιπτώσεις που τα εν λόγω πρόσωπα, δεν τίθενται σε εκκαθάριση, υποβάλλουν το ίδιο έντυπο, εντός δέκα (10) ημερών από τη λύση τους ή την παύση των εργασιών τους, κατά περίπτωση.

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

Με την καταχώρηση της δήλωσης αυτής στο υποσύστημα Μητρώου ολοκληρώνεται η διαδικασία διακοπής της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Επειδή, με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Γ 10001222 ΕΞ 2012/04-01-2012 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Φορ. & Τελωνειακών Θεμάτων – Δ/ση Ελέγχων – Τμήμα Α΄, μεταξύ των άλλων, «παράλληλα με τις ΠΟΛ. 1030160/650ΔΜ/ΠΟΛ. 1068/19-03-2001, την 1016769/389/ΠΟΛ. 1028/2003, την 1053873/867/ΔΜ ΠΟΛ. 1071/28-05-2009, παρέχονται διευκρινήσεις αναφορικά με την εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών των επιχειρήσεων».

Επειδή, με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΣ Γ 1013171 ΕΞ 2014/21-01-2014 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων – Δ/ση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού – Τμήμα Γ΄ παρέχονται πληροφορίες, αναφέροντας μεταξύ των άλλων «με την παρούσα σας γνωρίζουμε ότι οι οδηγίες που έχουν δοθεί με τις 1030160/650/ΔΜ/ΠΟΛ. 1068/19-03-2001, 1016769/389/ΔΜΒ/ΠΟΛ. 1028/21-02-2003 και 1053873/867/ΔΜ/ΠΟΛ. 1071/28-05-2009 εγκυκλίου και αφορούν στην εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης διακοπής εργασιών φυσικών, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων πέραν του έτους, βάσει του πραγματικού χρόνου διακοπής, θα παραμείνουν σε ισχύ μέχρι **31/03/2014**.»

Επειδή, με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΣ Γ ΕΞ 2014/27-03-2014 έγγραφο της ανωτέρω,

δίνεται παράταση της 31/03/2014 προθεσμίας μέχρι **20/06/2014**.

Επειδή, με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΣ ΕΞ 2014/19-06-2014 έγγραφο της ανωτέρω, δίνεται παράταση της 20/06/2014 προθεσμίας μέχρι **25/07/2014**.

Επειδή, με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΣ Γ ΕΞ 2014/24-07-2014 έγγραφο της ανωτέρω, δίνεται παράταση της 20/06/2014 προθεσμίας μέχρι **26/09/2014**.

Επειδή, με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΣ 1130662 ΕΞ 2014/25-09-2014 έγγραφο της ανωτέρω, δίνεται παράταση της 26/09/2014 προθεσμίας μέχρι **30/01/2015**.

Επειδή, με το με αριθμ. πρωτ. Γ.Δ.Φ.Δ. ΕΞ 2015 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων – Δ/ση Παροχής Φορολογικών Υπηρεσιών, δίνεται παράταση της 30/01/2015 προθεσμίας μέχρι **31/03/2015**.

Επειδή, με το με αριθμ. πρωτ. ΔΠΦΥ ΣΤ ΕΞ 2015/26-03-2015 έγγραφο της ανωτέρω, δίνεται παράταση της 31/03/2015 προθεσμίας μέχρι **31/12/2015**.

Επειδή, με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Η ΕΞ 2015/21-12-2015 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων – Τμήμα Η' Μητρώου και Εγγραφής Φορολογουμένων, δίνεται παράταση της 31/12/2015 προθεσμίας μέχρι **31/01/2016**.

Επειδή, με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Η ΕΞ 2016/28-01-2016 έγγραφο της ανωτέρω, δίνεται παράταση της 31/01/2016 προθεσμίας μέχρι **29/02/2016, ΚΑΤΑΛΗΚΤΙΚΗ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ**.

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1045/10-02-2015 όπου παρέχονται οδηγίες ως προς τη διακοπή της επιχειρηματικής δραστηριότητας των φυσικών, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, αναφέρεται ότι: «στο σημείο αυτό να προσθέσουμε ότι, οι οδηγίες που έχουν δοθεί με τις 1030160/650/ΔΜ/ΠΟΛ. 1068/19-03-2001, 1016769/389/ΔΜΒ/ΠΟΛ. 1028/21-02-2003 και 1053873/867/ΔΜ/ΠΟΛ. 1071/28-05-2009 εγκυκλίους και αφορούν στην εκπρόθεσμη διακοπή επιχειρηματικής δραστηριότητας πέραν του έτους **με βάση τον πραγματικό χρόνο διακοπής των επιχειρήσεων**, παύουν να ισχύουν, από την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας που έχει δοθεί από τη Φορολογική Διοίκηση.», η οποία ημερομηνία σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ. Γ.Δ.Φ.Δ. ΕΞ 2015/23-01-2015 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε. παρατάθηκε μέχρι 31/03/2015 και με μεταγενέστερα έγγραφα της Γ.Γ.Δ.Ε., τα οποία αναφέρονται στις ανωτέρω παραγράφους, δόθηκαν παρατάσεις με **καταληκτική ημερομηνία για την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης διακοπής εργασιών, πέραν του έτους, βάσει του πραγματικού χρόνου διακοπής, την 29^η Φεβρουαρίου 2016**.

Επισημαίνεται ότι ο προσφεύγων δύναται να επανέλθει με νέα αίτηση διακοπής εργασιών βάσει των ΠΟΛ1163/15-11-2016 & 1019/03-02-2017 που εκδόθηκαν σχετικά με την

διακοπή εργασιών φορολογουμένων, βάσει του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών του και εφόσον πληροί τις προϋποθέσεις που ορίζονται από τις προαναφερόμενες ΠΟΛ να προβεί στην διακοπή εργασιών. Η ανωτέρω διαδικασία τέθηκε σε ισχύ από-2016 με την δημοσίευση στο ΦΕΚ της ΠΟΛ1163/2016.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.