



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
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, 30/05/2016

Αριθμός απόφασης: 2000

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμ. πρωτ. / αίτησης του προσφεύγοντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 Τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο

σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. την με αριθμ. πρωτ./..... αίτηση περί εκπρόθεσμης διακοπής της επιχειρηματικής του δραστηριότητας (ατομικής επιχείρησης) ζητώντας από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ. να «*προβεί στην άμεση διακοπή του ατομικού του επιτηδεύματος, καθώς το θέμα είναι στην κρίση του Προϊσταμένου και των ελεγκτικών του αρμοδιοτήτων*».

Σύμφωνα με στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε αιτηθεί και προγενέστερα (.....,) την εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών του με ημερομηνία διακοπής την 31.12.2013 και σύμφωνα με το «*Εσωτερικό Σημείωμα Φορολογικής Διαδικασίας (ΠΟΛ 1006/2014) – Διαπιστώσεις για την Διαδικασία Διακοπής*» της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ αναφέρεται ότι «*α) έχουν εκπληρωθεί οι φορολογικές του υποχρεώσεις β) οι υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. είναι μηδενικές και γ) δεν υπάρχουν κινήσεις ή συναλλαγές μετά την 31.12.2013*».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμ. πρωτ./..... αίτησής του, χωρίς να έχει παρέλθει άπρακτη η τρίμηνη προθεσμία του άρθρ. 63 του Κ.Δ.Δ..

Ωστόσο, μετά την υποβολή της εν λόγω προσφυγής, εκδόθηκε η με αριθμ. πρωτ./..... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. που αναφέρει τα εξής: «*[...] Μετά τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε την στην ατομική σας επιχείρηση, μετά την αίτησή σας για εκπρόθεσμη διακοπή, πράγματι διαπιστώθηκε ότι δεν υπήρχαν κινήσεις ή συναλλαγές μετά την 31.12.2013 και οι δηλώσεις Φ.Π.Α. που κατατέθηκαν μετά είναι και αυτές μηδενικές. Όμως την 01.01.2015 δηλώσατε μεταβολή στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας ώστε να ενταχθείτε στο καθεστώς απαλλασσόμενων του Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000 άρθρο 39). Έτσι, κατόπιν των ανωτέρω, θεωρούμε ότι η μεταβολή που δηλώσατε την 01.01.2015 ως ενεργή επιχείρηση, είναι πραγματικό γεγονός και δεν μπορεί να γίνει εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών της ατομικής σας επιχείρησης, πριν την 01.01.2015. [...]*». Σύμφωνα με τις Απόψεις της εν λόγω Δ.Ο.Υ. η ως άνω αρνητική απάντηση θεωρείται ως συμπροσβαλλόμενη του προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Σύμφωνα με τα πραγματικά περιστατικά, ο πραγματικός χρόνος διακοπής του επαγγέλματος προσδιορίζεται από την τελευταία επιχειρηματική πράξη, συνεπώς όπως αναφέρεται και στο Σημείωμα Διαπιστώσεων της Δ.Ο.Υ. δεν πραγματοποιήθηκαν επιχειρηματικές πράξεις πέραν της ημερομηνίας 31.12.2013.
- Σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Η 1164172 ΕΞ 2015/21.12.2015 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης, η προθεσμία για την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης διακοπής εργασιών, πέραν του έτους, βάσει του πραγματικού χρόνου διακοπής, παρατείνεται μέχρι την 31^η Ιανουαρίου 2016.

Επειδή, με το άρθρο 8 της ΠΟΛ 1006/2013 (ΦΕΚ Β΄ 19/10.01.2014) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) «*Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) / Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης / Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας*», όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1178 (ΦΕΚ Β 1940/9.9.2015) απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε., 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. 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. 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. 5. Με την καταχώρηση της δήλωσης αυτής στο υποσύστημα Μητρώου ολοκληρώνεται η διαδικασία διακοπής της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας».

Επειδή, με την παρ.6 του άρθρου 10 της ως άνω απόφασης, ορίζεται επιπλέον ότι: «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, εν προκειμένω, σύμφωνα με την με αριθμ. πρωτ. /..... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τις Απόψεις της ίδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα εξής: «[...] Μετά τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε την στην ατομική σας επιχείρηση, μετά την αίτησή σας για εκπρόθεσμη διακοπή, πράγματι διαπιστώθηκε ότι δεν υπήρχαν κινήσεις ή συναλλαγές μετά την 31.12.2013 και οι δηλώσεις Φ.Π.Α. που κατατέθηκαν μετά είναι και αυτές μηδενικές. Όμως την 01.01.2015 δηλώσατε μεταβολή στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας ώστε να ενταχθείτε στο καθεστώς απαλλασσόμενων του Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000 άρθρο 39). Έτσι, κατόπιν των ανωτέρω, θεωρούμε ότι η μεταβολή που δηλώσατε την 01.01.2015 ως ενεργή επιχείρηση, είναι πραγματικό γεγονός και δεν μπορεί να γίνει εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών της ατομικής σας επιχείρησης, πριν την 01.01.2015. [...]».

Επειδή, κατόπιν επικοινωνίας της Υπηρεσίας μας με το Τμήμα Β΄ - Εφαρμογών Φ.Π.Α. – Δικαστικού – Εσόδων και Ειδικών Φορολογιών της Δ/σης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Γ.Γ.Δ.Ε., στο οποίο απευθυνθήκαμε με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2016 ΕΜΠ/..... έγγραφό μας προκειμένου να μας γνωστοποιήσει εάν ο προσφεύγων είχε προβεί σε οποιεσδήποτε συναλλαγές από την 01.01.2014 έως σήμερα, βάσει των δεδομένων από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών, ενημερωθήκαμε ότι ο προσφεύγων εντός του έτους 2014 είχε έσοδα ποσού €562,26 από (ΑΦΜ) και έξοδα ποσού €5,69, €110,95, €7,85, €5,69 προς (ΑΦΜ) και €42,35 προς (ΑΦΜ).

Επειδή, από τις ως άνω συναλλαγές, το ποσό των €562,26 αφορά «ενιαία ενίσχυση» από τη και δεν σχετίζεται με την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντα, ήτοι της

....., ενώ οι ως άνω δαπάνες αφορούν αμελητέα ποσά και ομοίως, δεν σχετίζονται με την κύρια δραστηριότητά του για την οποία ήταν υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, προκύπτει ότι ο προσφεύγων, πράγματι, δεν είχε συναλλαγές μετά την 31.12.2013 σχετικά με το ατομικό του επάγγελμα, συνεπώς, το πραγματικό γεγονός είναι ότι ο προσφεύγων είχε παύσει την επιχειρηματική του δραστηριότητα στις 31/12/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ) και την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης και της με αριθμ. πρωτ. / ρητής αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί του με αριθμ. πρωτ. / αιτήματος του προσφεύγοντος περί εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών την 31.12.2013.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).