



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
Fax : 2131604567

Καλλιθέα, 10-12-2018

Αριθμός απόφασης: 4935

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Την από 10-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κοινοπραξίας « », Α.Φ.Μ με έδρα στο ΧΑΛΑΝΔΡΙ ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οδού Τ.Κ 15232, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ στην με αρ. πρωτ./13-03-2018 αίτηση της « για την θέση αυτής σε εκκαθάριση και την ενεργοποίηση του Φορολογικού της Μητρώου.» και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ (αρμόδιο δικαστικό τμήμα)

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 10-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» με Α.Φ.Μ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών του άρθρου 20 του ν. 4174/2013 από την υποβολή της με αρ. πρωτ./13-03-2018 αίτησης, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημα της για :

- α) Να Θέση σε εκκαθάριση την κοινοπραξία με την επωνυμία «.....»,
- β) Να ενεργοποιήσει το Φορολογικό Μητρώο με Α.Φ.Μ.:αυτής,
- γ) Να χορηγήσει σχετική βεβαίωση, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1159/2017.
- δ) Να χορηγήσει Αποδεικτικό Φορολογικής Ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης διαπιστώθηκαν τα πιο κάτω:

- Με το από 31/3/2016 ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΛΥΣΗΣ που υποβλήθηκε με αριθμό πρωτ../1-4-2016 στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ λόγω αποπεράτωσης της κατασκευής του έργου που είχε αναλάβει, αποφασίστηκε η λύση της κοινοπραξίας, χωρίς αναφορά στο πέρας της εκκαθάρισης.
- Στις 7/4/2016 με Α/Α ΔΗΛΩΣΗΣδηλώθηκε εκ μέρους της κοινοπραξίας εκ παραδρομής η ΔΙΑΚΟΠΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ της αντί του ορθού ΘΕΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ.
- Με το από 17/2/2017 ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ μεταξύ όλων των μελών της, ρητά επιβεβαιώθηκε «ότι μετά τη λύση της η κοινοπραξία τέθηκε και εξακολουθεί να υφίσταται σε στάδιο εκκαθάρισης
- Κατά την υπογραφή του ως άνω ιδιωτικού συμφωνητικού λύσης, εκκρεμούσε η με αρ.καταθ./4-10-2012 προσφυγή - αγωγή της κοινοπραξίας ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Τρίπολης, ζητώντας την καταβολή από τον Κύριο του Έργου νομιμοτόκως ποσού 111.304,93 ευρώ που αντιστοιχεί στο εργολαβικό αντάλλαγμα και που παρανόμως περικόπηκε από τον 14ο λογαριασμό.
- Στις 12/1/2017 επιδόθηκε στη προσφεύγουσα η με αριθμό/2016 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Τρίπολης (Α'τμήμα) με την οποία έγινε δεκτή (ολικά) η ως άνω προσφυγή της κοινοπραξίας, που αφορά τη διόρθωση του 14ου λογαριασμού για την πληρωμή εργασιών οι οποίες έχουν εκτελεστεί στο πλαίσιο του ως άνω δημοσίου έργου και υποχρεώνει τον Κύριο του Έργου να καταβάλει στην κοινοπραξία το επιδικασθέν ποσό των 111.304,93 ευρώ νομιμοτόκως από 10/12/2011 και έως την εξόφληση.

- Στις 23/2/2017 με την υπ' αριθμ. πρωτ.ΑΙΤΗΣΗ ζήτησε από τη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ να προχωρήσει στην ακύρωση της ΔΙΑΚΟΠΗΣ και να ΘΕΣΗ ΤΗΝ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ από 31/3/2016 (από την άνω λύση της) με ορισμό εκκαθαριστή (κ.) υποβάλλοντας συνημμένα την ως άνω δικαστική απόφαση, το ιδιωτικό συμφωνητικό και σχετική υπεύθυνη δήλωση. Η εν λόγω αίτηση δε έγινε δεκτή (όπως ενημερώθηκαν από την Δ.Ο.Υ) λόγω αρνητικής απάντησης του TAXIS.

- Λόγω της ανωτέρω αρνητικής απάντησης, υπέβαλαν στις 17/3/2017 στη ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ την υπ' αριθμ. Πρωτ.αίτηση με ίδιο αίτημα..

- Στη συνέχεια ακολούθησε η έκδοση της ΠΟΛ.1159/03.10.2017 που καθόρισε τη διαδικασία ενεργοποίησης στο Φορολογικό Μητρώο του ΑΦΜ για περιπτώσεις διακοπών, όπως και της προσφεύγουσας κοινοπραξίας.

- Στις 22 Ιανουαρίου 2018 (με ανάρτηση στο ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ) εκδόθηκαν από το ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΤΜΗΜΑ του ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΠΙΤΕΛΕΙΟΥ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑΣ οι καιαποφάσεις με τις οποίες εγκρίθηκε η καταβολή στην κοινοπραξία 111.304,83€ και 43.136,56€ αντίστοιχα σύμφωνα με την ανωτέρω υπ' αριθμ./2016 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Τρίπολης, για τα οποία ποσά η κοινοπραξία μας έχει εκδώσει τα υπ' αριθμ. 1/21-11-2017 και 2/29-12-2017 αντίστοιχα τιμολόγια μετά την έκδοση των υπ' αριθμ. 16 και 17 Εντολών Πληρωμής - Πιστοποιήσεων).

- Κατόπιν αυτών υπέβαλε την με αρ. πρωτ./13-03-2018 αίτηση με το παραπάνω αίτημα

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη της με αρ. πρωτ./13-03-2018 αίτησης της, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η έκδοση της ΠΟΛ.1159/03.10.2017 καθόρισε τη διαδικασία ενεργοποίησης στο Φορολογικό Μητρώο του ΑΦΜ για περιπτώσεις διακοπών, όπως και της κοινοπραξίας μας.
2. προκειμένου να υποβάλλουν δηλώσεις εισοδήματος ώστε να βεβαιωθεί και εξοφληθεί ο ανάλογος φόρος, πρέπει να επανεργοποιηθεί το Φορολογικό Μητρώο της Κ/Ξ από την αρμόδια Δ.Ο.Υ Χαλανδρίου.
3. Έχουν τηρηθεί από μέρους της Κ/Ξ τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ.1159/03.10.2017

Επειδή, σύμφωνα με τη ΠΟΛ.1159/03.10.2017 με θέμα: « Καθορισμός διαδικασίας ενεργοποίησης, στο Φορολογικό Μητρώο, του Α.Φ.Μ. των φορολογουμένων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, που έχουν προβεί στη διακοπή των εργασιών τους στη Δ.Ο.Υ. χωρίς να έχουν ολοκληρώσει το στάδιο της εκκαθάρισης» αναφέρεται ότι: « Άρθρο 1

Καθορίζεται διαδικασία ενεργοποίησης, στο Φορολογικό Μητρώο, του Α.Φ.Μ. των φορολογουμένων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που έχουν προβεί στη διακοπή των εργασιών τους στη Δ.Ο.Υ. χωρίς να έχουν ολοκληρώσει το στάδιο της εκκαθάρισης, ως όφειλαν, καθώς υπήρχε εκκρεμότητα αυτών, όπως χρηματική απαίτηση ή χρέος προς τρίτους ή εταιρική περιουσία ή πάγιο, που δεν διατέθηκε στους εταίρους, μετόχους κ.λπ., ή ενώ είχαν τεθεί σε εκκαθάριση, υπέβαλαν δήλωση διακοπής εργασιών χωρίς να έχουν ολοκληρώσει το στάδιο αυτής.

Άρθρο 2

Για τη θέση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σε εκκαθάριση στο Φορολογικό Μητρώο, ο εκκαθαριστής υποβάλλει στον αρμόδιο υπάλληλο του Τμήματος ή Γραφείου Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ., στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρισκόταν η έδρα της επιχείρησης κατά τη διακοπή των εργασιών της, το έντυπο Μ3 «Δήλωση Έναρξης / Μεταβολής Εργασιών μη Φυσικού Προσώπου», ως μεταβολή, συνυποβάλλοντας το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» προκειμένου να δηλώσει τη σχέση του. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που είναι υπόχρεα σε εγγραφή στο Γ.Ε.ΜΗ., σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. [3419/2005](#), όπως ισχύει, συνυποβάλλουν ανακοίνωση καταχώρησης δικαστικής απόφασης ως επιχειρήσεις σε εκκαθάριση με την οποία ορίζονται και οι εκκαθαριστές.

Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που εξαιρούνται της εγγραφής τους στο Γ.Ε.ΜΗ. και το έγγραφο σύστασης τους καταχωρείται σε άλλο Μητρώο ή Βιβλίο εκτός Γ.Ε.ΜΗ., όπως κοινοπραξίες που δεν ασκούν εμπορική δραστηριότητα, αστικές εταιρείες που δεν επιδιώκουν οικονομικό σκοπό, κοινωνίες αστικού δικαίου κ.ά., συνυποβάλλουν το έγγραφο λύσης τους, νομίμως δημοσιευμένο, όπου απαιτείται, από το οποίο προκύπτουν τα στοιχεία των εκκαθαριστών.

Στην περίπτωση που από το έγγραφο λύσης δεν προκύπτουν τα στοιχεία των εκκαθαριστών συνυποβάλλεται επιπλέον το έγγραφο εκείνο, από το οποίο προκύπτουν τα εν λόγω στοιχεία, όπως καταστατικό, νομίμως δημοσιευμένο, όπου απαιτείται ή δικαστική απόφαση.

Τα ως άνω δικαιολογητικά, προσκομίζονται και επιδεικνύονται σε πρωτότυπη μορφή ενώ υποβάλλονται σε ευκρινή φωτοαντίγραφα.

Όταν οι δηλώσεις και τα δικαιολογητικά υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο, προσκομίζεται εξουσιοδότηση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής του υπόχρεου από οποιαδήποτε διοικητική αρχή ή Κ.Ε.Π. και επιδεικνύεται το στοιχείο ταυτότητας του εξουσιοδοτημένου προσώπου.

Άρθρο 3

Για την καταχώρηση της δήλωσης μεταβολής στο Υποσύστημα Μητρώου και τη θέση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σε εκκαθάριση, ο αρμόδιος υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. προβαίνει, σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού, στην ενεργοποίηση του Α.Φ.Μ. που κατείχαν πριν από τη διακοπή των εργασιών τους καθώς, τα πρόσωπα αυτά, εξακολουθούν να υφίστανται για το σκοπό της εκκαθάρισης. Με την ενεργοποίηση του Α.Φ.Μ., ο αρμόδιος υπάλληλος καταχωρεί στο Υποσύστημα Μητρώου τη δήλωση μεταβολής για τη θέση των προσώπων της παρούσας σε εκκαθάριση με ημερομηνία μεταβολής, την ημερομηνία διακοπής τους. Η ημερομηνία δημοσίευσης ή έκδοσης ή εν γένει η ημερομηνία που φέρουν τα αναφερόμενα στο άρθρο 2 δικαιολογητικά που προσκομίζονται για την ενεργοποίηση του Α.Φ.Μ., δεν είναι δεσμευτική για τη φορολογική διοίκηση.

Στην περίπτωση υποβολής της δήλωσης πέραν των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία μεταβολής, επιβάλλονται οι κυρώσεις του [άρθρου 54](#) του Κ.Φ.Δ. (ν. [4174/2013](#) - Α'170), όπως ισχύει.

Με την ολοκλήρωση της διαδικασίας χορηγείται η σχετική βεβαίωση. Με τη θέση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σε εκκαθάριση στο Φορολογικό Μητρώο, η βεβαίωση διακοπής εργασιών που χορηγήθηκε αρχικά στο Φορολογούμενο δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα, σε ότι αφορά τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από τη φορολογική νομοθεσία.

Στην περίπτωση που, από την ημερομηνία ενεργοποίησης του Α.Φ.Μ. των ως άνω προσώπων μέχρι και την ημερομηνία ολοκλήρωσης της εκκαθάρισης τους, έχουν επέλθει μεταβολές στα στοιχεία των φορολογουμένων υποβάλλονται οι σχετικές δηλώσεις και τα δικαιολογητικά που ορίζονται με τις ισχύουσες, κάθε φορά, διατάξεις. Με την περάτωση των εργασιών της εκκαθάρισης, τα πρόσωπα της παρούσας υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση διακοπής εργασιών (έντυπο Μ4), σύμφωνα με τα οριζόμενα με τις διατάξεις της [ΠΟΛ.1006/31.12.2013](#) (Β'19/2014), όπως ισχύει.

Με την ολοκλήρωση της διαδικασίας χορηγείται η σχετική βεβαίωση.
Άρθρο 4

Μετά την ενεργοποίηση του Α.Φ.Μ. και τη θέση τους σε εκκαθάριση, τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες είναι υπόχρεα στην υποβολή όλων των φορολογικών δηλώσεων σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Άρθρο 5

Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.>>

Επειδή, σύμφωνα με το Γ.Δ.Φ.Δ. 1047682 ΕΞ 2018 έγγραφο με θέμα: «Ανάγκη υλοποίησης της ΠΟΛ 1159/2017» αναφέρεται ότι :« Σε συνέχεια του ως υπ' αρ. 1 σχετικού εγγράφου μας και λαμβάνοντας υπόψη και το υπ' αρ. 2 σχετικό έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας διευκρινίζεται, πως λόγω της άμεσης ανάγκης υλοποίησης της [ΠΟΛ.1159/2017](#), η «θέση σε εκκαθάριση» στο μηχανογραφικό σύστημα να εμφανίζεται την επόμενη μέρα της «δηλούμενης» μεταβολής (διακοπής). Άλλωστε η ένδειξη αυτή στο μηχανογραφικό σύστημα δεν αποτελεί πραγματική αναβίωση του νομικού προσώπου ή της οντότητας, παρά μόνο πρακτική ανάγκη που προκύπτει για τους φορολογουμένους που υπέβαλαν εσφαλμένα δήλωση διακοπής νομικών προσώπων ή οντοτήτων ενώ είχαν εκκρεμότητες και πραγματοποιείται για τους σκοπού της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου και μόνο. Συνεπώς η συστημική αυτή δυνατότητα δύναται να πραγματοποιηθεί κατά την επόμενη ημέρα από την ήδη καταχωρισθείσα διακοπή.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας « να γίνει αποδεικτό το αίτημα της για να ενεργοποιηθεί το Φορολογικό Μητρώο της Κ/Ξ διότι έχουν τηρηθεί από μέρους της προσφεύγουσας τα προβλεπόμενα από την ΠΟΛ.1159/03.10.2017 » γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 10-07-2018 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της «..... » με Α.Φ.Μκαι ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ προβεί σε αποδοχή της με αρ. πρωτ./13-

03-2018 αίτησης της προσφεύγουσας σύμφωνα με όσα προβλέπει η ΠΟΛ.1159/03.10.2017.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.