



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 27/12/2018

Αριθμός απόφασης: 2014

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **08/08/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και το με αριθ. πρωτ. **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ** /**14-12-2018 ΕΙ ΕΜΠ.** συμπληρωματικό υπόμνημα, του **ΤΟΥ**, με **ΑΦΜ**, κατοίκου Τ.Κ., κατά της με αριθμ. /11-6-2018 αρνητικής απάντησης του τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής υποστήριξης της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, η οποία δεν αναγράφεται ρητά στο δικόγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής, αλλά συνάγεται από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **08/08/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής και του με αριθ. πρωτ. **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ** /14-12-2018 **ΕΙ ΕΜΠ.** συμπληρωματικού υπομνήματος, 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 της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αρ. πρωτ. /11-6-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου απορρίφθηκε το με αρ. πρωτ. /31-5-2018 αίτημα του προσφεύγοντος ως προς την τροποποίηση της ημερομηνίας διακοπής της επιχείρησης του από 07/11/2017 σε 07/12/2011, με το αιτιολογικό ότι κατ'εφαρμογή της παρ. 6 της ΠΟΛ. 1019/03-02-2017, η ημερομηνία διακοπής εργασιών δε δύναται να τροποποιηθεί και να αντικατασταθεί με άλλη προγενέστερη.

Ειδικότερα, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι ο προσφεύγων με την αριθ. /7-11-2017 δήλωση διακοπής εργασιών υπέβαλε αίτηση διακοπής εργασιών της ατομικής του επιχείρησης με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες εκπόνησης ηλεκτρονικών μελετών κτιρίων και έδρα την, δηλώνοντας ως ημερομηνία διακοπής την 07/11/2017. Στη συνέχεια επανήλθε με το αριθμ. /31-5-2018 υπόμνημά του, προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, αιτούμενος την αλλαγή της ως άνω ημερομηνίας παύσης εργασιών από 07/11/2017 σε 07/11/2011. Το εν λόγω αίτημα του απορρίφθηκε με την από 11/6/2018 ταυτάριθμη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, καθότι βάσει της παρ. 6 της ΠΟΛ. 1019/2017, η φορολογική αρχή δε δύναται να επανέλθει και να τροποποιήσει την ημερομηνία διακοπής εργασιών.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η με αριθ. πρωτ. /11-6-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, προβάλλοντας ότι εκ παραδρομής δήλωσε ως ημερομηνία διακοπής εργασιών την 07/11/2017, ενώ θα έπρεπε να υποβάλλει δήλωση με βάση τον πραγματικό χρόνο διακοπής, που εν προκειμένω ανάγεται στις 07/11/2011, όπου διενεργήθηκε και η τελευταία του συναλλαγή.

Επειδή, στο άρθρο 10§4 του Ν. 4174/13 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι: «Ο φορολογούμενος που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για την οριστική παύση των εργασιών του με την υποβολή στο φορολογικό μητρώο δήλωσης διακοπής εργασιών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται για τα φυσικά πρόσωπα εντός

τριάντα (30) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους και για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες εντός τριάντα (30) ημερών από τη λύση τους ή από τη λήξη των εργασιών της εκκαθάρισης ή από την ανακοίνωση διαγραφής τους από το Γ.Ε.ΜΗ., κατά περίπτωση ».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1019/03-02-2017: « 6. 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.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων με το αριθ./31-5-2018 υπόμνημά του προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, αιτήθηκε την τροποποίηση της ημερομηνίας διακοπής της επιχείρησής του σε 07/11/2011 από 07/11/2017, ημερομηνία την οποία ο ίδιος είχε δηλώσει με την αριθ./07-11-2017 δήλωση διακοπής εργασιών που υπέβαλε στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, κατόπιν της από 07/11/2017 ειδικής έκθεσης ελέγχου βάσει της ΠΟΛ. 1163/2016 απόφασης.

Επειδή, ο προσφεύγων με το με αριθ. πρωτ. **ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ /17-14-2018 ΕΙ ΕΜΠ.** συμπληρωματικό υπόμνημα, προσκόμισε στην Υπηρεσία μας ένα θεωρημένο στέλεχος Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών με αρίθμηση από 1-50 και αρ.πράξη θεώρησης/14-6-2006 της Δ.Ο.Υ. Αρναίας, ένα θεωρημένο στέλεχος Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών με αριθμ. από 1-50 και αρ. πράξης θεώρησης/24-6-2006 της Δ.Ο.Υ. Αρναίας και αντίγραφα φορολογικών δηλώσεων με τα συνυποβαλλόμενα μηχανογραφικά δελτία οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (έντυπο Ε3) οικονομικών ετών 2011-2014 και φορολογικών ετών 2014-2017.

Επειδή, τα ανωτέρω προσκομισθέντα αποτελούν αποσπασματικά στοιχεία, υπό την έννοια ότι δεν μπορούν από μόνα τους να αποτελέσουν ικανά στοιχεία για την αλλαγή της ημερομηνίας διακοπής εργασιών, δεδομένου ότι απαιτούνται περαιτέρω διασταυρώσεις σε τρίτες πηγές και σε δεδομένα πληροφοριακών συστημάτων.

Επειδή, περαιτέρω, όπως προαναφέρθηκε, η ημερομηνία διακοπής είναι μία και μοναδική (καταληκτική), δεν τροποποιείται και δεν δύναται να αντικατασταθεί με άλλη προγενέστερη. Κατά συνέπεια, και δεδομένου ότι ο προσφεύγων προσήλθε οικειοθελώς στην Δ.Ο.Υ στις 07/11/2017 και δήλωσε ως ημερομηνία διακοπής των εργασιών της επιχείρησής του την 07/11/2017, η φορολογική αρχή ορθώς απέρριψε το υπ' αρ. πρωτ./31-5-2018 αίτημά του για τροποποίηση της ημερομηνίας διακοπής σε προγενέστερη ημερομηνία (07/11/2011), ενώ ο ισχυρισμός περί του αντιθέτου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή

καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9§2 του Ν. 4174/2013 οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/08-08-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, με **ΑΦΜ**

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

**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.