



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/01/2019

Αριθμός απόφασης: 232

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 17/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της λυθείσας και εκκαθαρισθείσας ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, κατά της με αριθμ. πρωτ. /17-07-2018 απάντησης του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών στην με αριθμ. πρωτ./06-09-2017 αίτηση εκπρόθεσμης διακοπής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. πρωτ./17-07-2018 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών στην με αριθμ. πρωτ./06-09-2017 αίτηση εκπρόθεσμης διακοπής της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της λυθείσας και εκκαθαρισθείσας εταιρείας, 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:

Με τη με αριθμ. πρωτ./17-07-2018 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών σχετικά με το χρόνο εκπρόθεσμης δήλωσης διακοπής της προσφεύγουσας εταιρείας, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της για εκπρόθεσμη διακοπή αυτής με ημερομηνία διακοπής την 09/03/2016 (ημερομηνία σύνταξης του Πρακτικού Γενικής Συνέλευσης περί περάτωσης της εκκαθάρισης και έγκρισης του τελικού Ισολογισμού της εκκαθάρισης).

Πιο συγκεκριμένα ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών έκρινε ότι, με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία, ως ημερομηνία εκπρόθεσμης διακοπής της προσφεύγουσας εταιρείας δεν ήταν η αιτούμενη, καθώς: «.....*Η εταιρεία σας, έχει διαγραφεί από το ΓΕΜΗ με ημερομηνία 31/07/2017, όπως προκύπτει από τη με αριθμ. πρωτ./01-08-2017 ανακοίνωσή του και σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν έχει στην περίπτωσή σας εφαρμογή η ΠΟΛ. 1163/2016, αλλά η ΠΟΛ. 1006/2013, η δε ημερομηνία εκπρόθεσμης διακοπής της είναι η 31/07/2017 (ημερομηνία διαγραφής από το ΓΕΜΗ).*»

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης απάντησης, με την οποία κρίθηκε ότι η ημερομηνία εκπρόθεσμης διακοπής της εταιρείας είναι η 31/07/2017 και όχι η αιτηθείσα από 09/03/2016, και να θεωρηθεί ως χρόνος πραγματικής διακοπής των εργασιών της και ως χρόνος διακοπής αυτής η 09/03/2016, ισχυριζόμενη ότι η προσβαλλόμενη απόφαση έρχεται σε ευθεία αντίθεση με τα προβλεπόμενα στις ΠΟΛ. 1163/2016 και 1019/2017 καθώς και στο άρθρο 9 του ν. 4174/2013. Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις υποχρεωτικές για την φορολογική αρχή ΠΟΛ. 1163/2016 και 1019/2017, ο πραγματικός χρόνος διακοπής των εργασιών της είναι η ημερομηνία 09/03/2016, όταν και ολοκληρώθηκαν οι εργασίες λύσης και εκκαθάρισης αυτής, και όχι η 31/07/2017, η οποία συμπίπτει με την Ανακοίνωση του Γ.Ε.ΜΗ. περί διαγραφής της εταιρείας. Επιπλέον και το Γ.Ε.ΜΗ., στην υπ' αριθμ. πρωτ./5.2.2018 Βεβαίωσή του, αναφέρει ρητά ότι πράγματι

υποβλήθηκαν τα απαιτούμενα δικαιολογητικά στις 10/03/2016, ήτοι Πρακτικό Γενικής Συνέλευσης περί περάτωσης εκκαθάρισης και τον Τελικό Ισολογισμό εκκαθάρισης, η μεταγενέστερη δε διαγραφή της από το Γ.Ε.ΜΗ. οφείλετο αποκλειστικά και μόνο σε οικονομικές εκκρεμότητες.

Επειδή στο άρθρο 8 της ΠΟΛ. 1006/10.01.2014 με θέμα «Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) / Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης / Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας ορίζεται:

«Άρθρο 8 Δήλωση Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας

.....
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 στο άρθρο 1 της ΠΟΛ. 1163/23.11.2016 με θέμα «Διακοπή εργασιών φορολογουμένων (φυσικών, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) βάσει του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους» ορίζεται:

«Άρθρο 1

1. Φορολογούμενοι (φυσικά, νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες), που:

α. δε διαθέτουν αποθέματα, πάγια ή εμπορεύσιμα,

β. δεν έχουν, εφόσον πρόκειται για εταιρείες ή λοιπά νομικά πρόσωπα για τα οποία προβλέπεται εκ του νόμου στάδιο εκκαθάρισης, χρηματικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις, ανεξαρτήτως αντικειμένου εργασιών της επιχείρησης τους, δύνανται να υποβάλουν, στον αρμόδιο υπάλληλο του τμήματος ή γραφείου Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ., στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται η έδρα της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας, δήλωση διακοπής εργασιών (έντυπο Μ4) με βάση τον πραγματικό χρόνο παύσης των εργασιών τους, εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους.

Ως ημερομηνία διακοπής, στην εν λόγω δήλωση, θα αναγράφεται ο πραγματικός χρόνος παύσης των εργασιών τους.

Όταν η δήλωση διακοπής εργασιών υποβάλλεται πέραν της ως άνω προθεσμίας, είναι εκπρόθεσμη και επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54, παρ. 2, περ. α' του Ν. 4174/2013 (εκατό ευρώ).

2. Όσοι είναι υπόχρεοι εγγραφής στο Γ.Ε.ΜΗ. και σκοπεύουν να προβούν σε παύση εργασιών με ημερομηνία διακοπής μετά τη δημοσίευση της παρούσας, απαιτείται να προσκομίσουν βεβαίωση διαγραφής από το Γ.Ε.ΜΗ.

Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες τα οποία είτε δεν έχουν καν υποχρέωση εγγραφής στο Γ.Ε.ΜΗ. ή, ακόμα και αν έχουν, δεν εμπίπτουν στις περιπτώσεις του προηγούμενου εδαφίου, είναι υποχρεωτική για τη βεβαίωση διακοπής εργασιών η κατάθεση μαζί με την υποβολή της δήλωσης διακοπής εργασιών και αποδεικτικού της λύσης τους χωρίς η ημερομηνία δημοσίευσης της λύσης να είναι δεσμευτική για τη διακοπή των εργασιών τους.

3. Επίσης για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες είναι υποχρεωτική η υποβολή υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 (ΦΕΚ 70 Α') ότι κατά την ημερομηνία παύσης εργασιών δεν είχαν εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων.

4. Με την υποβολή της δήλωσης διακοπής εργασιών, ο αρμόδιος υπάλληλος της ως άνω Δ.Ο.Υ. ελέγχει πρωτίστως ότι, για τα ανωτέρω πρόσωπα, δεν έχει καταχωρηθεί στο Υποσύστημα Μητρώου TAXIS σε χρόνο μεταγενέστερο της αιτηθείσας ημερομηνίας διακοπής εργασιών, μεταβολή, ως προς τα στοιχεία άσκησης της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας (έδρα, Κ.Α.Δ., αλλαγή μελών, εταίρων κ.λπ.).

Εάν έχει καταχωρηθεί σχετική μεταβολή σε χρόνο μεταγενέστερο της αιτηθείσας ημερομηνίας διακοπής εργασιών, η ημερομηνία διακοπής δεν μπορεί να ανατρέξει σε χρόνο προγενέστερο της τελευταίας καταχωρηθείσας μεταβολής.

Στη συνέχεια, ενημερώνεται ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται η έδρα της επιχειρηματικής δραστηριότητας, προκειμένου, να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για την τήρηση των προϋποθέσεων και τη διαπίστωση του πραγματικού χρόνου παύσης εργασιών των ως άνω προσώπων.

Άρθρο 3

1. Στις περιπτώσεις που πληρούνται τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της παρούσας, συντάσσεται από τον αρμόδιο υπάλληλο που ορίζεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ειδική έκθεση, ως το συνημμένο υπόδειγμα, με την οποία διαπιστώνεται ο πραγματικός χρόνος διακοπής, η οποία, επισυνάπτεται στη δήλωση διακοπής εργασιών και αποτελεί απαραίτητο δικαιολογητικό για τη χορήγηση ή μη της βεβαίωσης διακοπής εργασιών.

2. Με την ολοκλήρωση της καταχώρησης της δήλωσης διακοπής εργασιών στο Υποσύστημα Μητρώου TAXIS, χορηγείται στο φορολογούμενο βεβαίωση διακοπής εργασιών.

3. Η Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών υποχρεούται να αποστέλλει ηλεκτρονικά ανά μήνα στη Διεύθυνση Εταιρειών και Γ.Ε.ΜΗ. της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης και συγκεκριμένα στο Τμήμα Θεσμικών

Ρυθμίσεων και Γ.Ε.ΜΗ., κατάσταση με τους φορολογούμενους (Α.Φ.Μ. - επωνυμία - ημερομηνία διακοπής εργασιών) που έχουν διακόψει τις εργασίες τους με τις διαδικασίες της παρούσας.

4. Για τα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που προβαίνουν στη διακοπή των εργασιών τους με την ημερομηνία λήξης των εργασιών της εκκαθάρισης ή την ημερομηνία ανακοίνωσης διαγραφής από το Γ.Ε.ΜΗ. ή την ημερομηνία λύσης τους, κατά περίπτωση, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 8 της ΠΟΛ. 1006/2013 (ΦΕΚ 19 Β΄ 2014) Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει.

5. Ο χρόνος που προβλέπεται στο άρθρο 8 της ΠΟΛ. 1006/2013 (ΦΕΚ 19 Β΄ 2014) Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει, για την υποβολή της δήλωσης διακοπής εργασιών, ορίζεται σε τριάντα (30) ημέρες. Η παρ. 3 του άρθρου 8 της ίδιας Απόφασης καταργείται.»

Επειδή στο άρθρο 1 της ΠΟΛ. 1019/03.02.2017 με θέμα «Παροχή οδηγιών για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ 1163/2016» ορίζεται:

«1. Φορολογούμενοι (φυσικά, νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες) που δε διαθέτουν αποθέματα, πάγια ή εμπορεύσιμα και δεν έχουν - εφόσον πρόκειται για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες για τα οποία προβλέπεται εκ του νόμου στάδιο εκκαθάρισης - χρηματικές απαιτήσεις και υποχρεώσεις και σκοπεύουν να προβούν σε παύση των εργασιών τους με ημερομηνία διακοπής προγενέστερη της ημερομηνίας δημοσίευσης της ως άνω Απόφασης (ημερομηνία διακοπής μέχρι και 22-11-2016) θα υποβάλουν στον αρμόδιο υπάλληλο του τμήματος ή γραφείου Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ., στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται η έδρα της επιχείρησής τους, τη δήλωση διακοπής εργασιών (έντυπο Μ4) εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους.

Εξαιρετικά, τα φυσικά πρόσωπα που δε διαθέτουν αποθέματα, πάγια ή εμπορεύσιμα θα προβαίνουν στη διακοπή των εργασιών τους με βάση τα οριζόμενα στις διατάξεις της ΠΟΛ. 1163/2016 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. και στις περιπτώσεις που η ημερομηνία διακοπής τους είναι μεταγενέστερη της ημερομηνίας δημοσίευσης της ανωτέρω απόφασης.

Μετά την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 74 του Ν. 4443/2016 (Α΄232/9-12-2016), τα υπόχρεα εγγραφής στο Γ.Ε.ΜΗ. νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, που σκοπεύουν να προβούν στην παύση των εργασιών τους με ημερομηνία διακοπής προγενέστερη της ημερομηνίας δημοσίευσης της ΠΟΛ. 1163/2016 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε., ανεξάρτητα αν έχουν εγγραφεί ή μη στο Γ.Ε.ΜΗ., θα υποβάλουν τη δήλωση διακοπής εργασιών χωρίς την προσκόμιση σχετικού δικαιολογητικού (αποδεικτικού λύσης) από την αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.

.....

5. **Επισημαίνεται ότι για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που προβαίνουν σε παύση των εργασιών τους με ημερομηνία διακοπής προγενέστερη της ημερομηνίας δημοσίευσης της ΠΟΛ.1163/2016 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. (ήτοι, ημερομηνία διακοπής μέχρι και 22-11-2016), ως ημερομηνία λήξης της εκκαθάρισης ή διάλυσης, κατά περίπτωση, για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ.2 του άρθρου 68 του Ν.4172/2013, λογίζεται η ημερομηνία του πραγματικού χρόνου παύσης εργασιών.**

Διευκρινίζεται ότι, σε κάθε περίπτωση, για τη διακοπή των εργασιών των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, θα πρέπει να έχουν υποβληθεί όλες οι φορολογικές δηλώσεις των φορολογικών ετών μέχρι και τον πραγματικό χρόνο της παύσης εργασιών.

Επίσης τονίζεται ότι κατά τη δηλούμενη ημερομηνία παύσης εργασιών δεν θα πρέπει να υπάρχουν ακίνητα (συνυποβάλλεται δε σχετική υπεύθυνη δήλωση κατά την παράγραφο 3 του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1163/2016), δεδομένου ότι σε αντίθετη περίπτωση δεν θα υπάρχει δυνατότητα υποβολής (τροποποιητικών) δηλώσεων ή χορήγησης πιστοποιητικών ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη μετά τη διακοπή. Για το λόγο αυτό ελέγχεται αν μετά τη δηλούμενη ημερομηνία παύσης εργασιών υπάρχουν δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξεις διοικητικού προσδιορισμού του φόρου.

Επισημαίνεται ότι στον έλεγχο αυτό δεν συμπεριλαμβάνονται οι δηλώσεις νομικών προσώπων Φ.Α.Π. ετών 2010 -2013 και Ε.Τ.Α.Κ. ετών 2008 - 2009, οι οποίες υποβάλλονταν χειρόγραφα.

6. Χρειάζεται επίσης να σημειωθεί ότι 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 στο με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Ε 1081456 ΕΞ 2018 / 25.05.2018 έγγραφό της προς τη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών η Διεύθυνση Ελέγχων ως προς την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ. 1163/2016 απόφασης διευκρίνισε ότι:

«..... Εξυπακούεται ότι, οι επιχειρήσεις που έχουν διαγραφεί από το Γ.Ε.ΜΗ., με οποιαδήποτε ημερομηνία όφειλαν εντός τριάντα ημερών από την ανακοίνωση διαγραφής, να υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. δήλωση διακοπής εργασιών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1006/2013 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει. Το γεγονός ότι έχουν διαγραφεί από το Γ.Ε.ΜΗ. δεν τους παρέχει τη δυνατότητα να υποβάλουν δήλωση διακοπής στη Δ.Ο.Υ. με βάση τον πραγματικό χρόνο παύσης εργασιών τους, δεδομένου ότι στην περίπτωση αυτή έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της ΠΟΛ. 1006/2013 απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει.»

Επειδή, εξάλλου, στην **Εγκύκλιο ΕΦΚΑ 42/2017**, σχετικά με τις διατάξεις του άρθρου 74 του ν.4443/2016, της ΠΟΛ. 1163/2016 και της ΠΟΛ. 1019/2017, αναφέρεται:

«Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 74 του Ν.4443/2016 (ΦΕΚ 232Α), προστίθεται στην παρ.4 του άρθρου 11 του Ν.3419/2005 , περίπτωση ε' ως εξής: "ε. Επιχειρήσεις που είναι εγγεγραμμένες στο Γ.Ε.ΜΗ., για τις οποίες από τα διαβιβαζόμενα στις Υπηρεσίες Γ.Ε.ΜΗ. στοιχεία προκύπτει ότι ο πραγματικός χρόνος παύσης εργασιών τους είναι προγενέστερος της 23ης Νοεμβρίου 2016, διαγράφονται αυτεπάγγελα και ατελώς από το Γ.Ε.ΜΗ. με χρόνο διαγραφής τον ως άνω πραγματικό χρόνο."

Με την ΠΟΛ. 1163 (ΦΕΚ 3779Β/23-11-2016) Απόφαση του Γεν.Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, καθορίζονται οι όροι, οι προϋποθέσεις, η διαδικασία και τα δικαιολογητικά για τη διακοπή εργασιών φορολογούμενων, με ημερομηνία διακοπής εργασιών την ημερομηνία του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1019/3-2-17 (ΑΔΑ:7ΙΞΔΗ-Μ9Ξ), με την οποία δίνονται οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ. 1163/2016 (ΦΕΚ 3779Β), μετά την εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του Ν.4443/16, τα υπόχρεα εγγραφής στο Γ.Ε.ΜΗ. νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, που σκοπεύουν να προβούν στην παύση των εργασιών τους με ημερομηνία διακοπής προγενέστερη της ημερομηνίας δημοσίευσης της ΠΟΛ. 1163/16 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. ανεξάρτητα αν έχουν εγγραφεί ή μη στο Γ.Ε.ΜΗ., **θα υποβάλουν τη δήλωση διακοπής εργασιών χωρίς την προσκόμιση σχετικού δικαιολογητικού (αποδεικτικού λύσης) από την αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ..**

.....

Επιπρόσθετα, σύμφωνα με το αρ.πρωτ. 11152/13-10-2017 έγγραφο του Τμήματος Γ' Θεσμικών Ρυθμίσεων και Γ.Ε.ΜΗ., της Δ/σης Εταιρειών και Γ.Ε.ΜΗ., με το οποίο παρέχονται στην Υπηρεσία μας διευκρινίσεις για τη λύση των νομικών προσώπων, σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις του Ν.4443/2016, οι ενέργειες για την αναδρομική διαγραφή των επιχειρήσεων από το Γ.Ε.ΜΗ. είναι αναπόσπαστα συνδεδεμένες με την ΠΟΛ. 1163/2013, η εφαρμογή της οποίας αποτελεί τη μοναδική προϋπόθεση της κάθε αναδρομικής διαγραφής από το Γ.Ε.ΜΗ.. **Συγκεκριμένα, η διαγραφή από το Γ.Ε.ΜΗ. επιχειρήσεων (ν.π. ή ατομικών) οι οποίες υπάγονται στο ειδικό καθεστώς της ΠΟΛ.1163/2016 θα γίνεται αυτεπάγγελα και χωρίς προσέλευσή τους στην αρμόδια Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ.. Επομένως ούτε οι υπόχρεοι αλλά ούτε και οι κατά τόπους Υπηρεσίες Γ.Ε.ΜΗ. εμπλέκονται στη διαδικασία της διαγραφής, αλλά ακολουθείται η διαδικασία που περιγράφεται στην παρ.3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ. 1163/2016 . Όσες επιχειρήσεις υπάγονται στο ευνοϊκό καθεστώς της ΠΟΛ. 1163/2016 & του Ν.4443/2016, δεν οφείλουν να προσκομίσουν στις Υπηρεσίες Γ.Ε.ΜΗ. κανένα αποδεικτικό λύσης. Η διαγραφή τους γίνεται αυτεπάγγελα, αυτοματοποιημένα και για τα νομικά πρόσωπα σηματοδοτείται με την έκδοση ανακοίνωσης.»**

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε τη με αριθμ. πρωτ./06-09-2017 αίτηση για τη διαγραφή της από το Μητρώο της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών με αιτούμενη ημερομηνία διακοπής την 09/03/2016.

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε ήδη υποβάλει την υπ' αριθμ. πρωτ./05-02-2018 βεβαίωση από το Τμήμα Μητρώου/Υπηρεσία ΓΕΜΗ: «..... υπέβαλε το Πρακτικό Γενικής Συνέλευσης περί περάτωσης εκκαθάρισης και τον τελικό Ισολογισμό εκκαθάρισης στις 10-03-2016 με την υπ' αρ. πρωτ./05-02-2018 αίτηση προς το ΓΕΜΗ. Ακολούθως, λόγω του ότι η πληρωμή της αίτησης πραγματοποιήθηκε στις 31-7-2017, ως ορίζει η Νομοθεσία για τη διεκπεραίωση αυτής, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την «Ανακοίνωση πέρατος εκκαθάρισης και διαγραφής από το ΓΕΜΗ και τελικού ισολογισμού» στις 31/07/2017 με ΚΑΚ 1129715.».

Επειδή, με βάση τα προαναφερθέντα, η προσφεύγουσα δεν μπορεί να υπαχθεί στο ευνοϊκό καθεστώς της ΠΟΛ. 1163/2016 και του ν.4443/2016, καθώς η ημερομηνία διακοπής των εργασιών της ολοκληρώθηκε με την ανακοίνωση διαγραφής της από το Γ.Ε.ΜΗ, με ημερομηνία

ολοκλήρωσης της εκκαθάρισης την 31/07/2017. Η εν λόγω ημερομηνία είναι μία και μοναδική (καταληκτική), δεν τροποποιείται και η προσφεύγουσα δεν δύναται να την αντικαταστήσει με άλλη προγενέστερη.

Επειδή ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών έκρινε ότι, με βάση τα προσκομισθέντα στοιχεία, ως ημερομηνία εκπρόθεσμης διακοπής της προσφεύγουσας εταιρείας είναι η 31/07/2017 (ημερομηνία διαγραφής από το ΓΕΜΗ), καθώς στην περίπτωση της δεν έχει εφαρμογή η ΠΟΛ. 1163/2016, αλλά η ΠΟΛ. 1006/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία 17/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της λυθείσας και εκκαθαρισθείσας ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ 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.