



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/3/2019

Αριθμός απόφασης: 938

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 529

FAX : 213 1604 567

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 23/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου της υπ' αριθμ. πρωτ. /25.7.2018 αίτησής της, με την οποία ζητούσε την ανάκληση της από 10.2.2017 δήλωσης διακοπής εργασιών ως προς την εσφαλμένα δηλωθείσα και καταχωρηθείσα ημερομηνίας διακοπής επιτηδεύματος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, κατοίκου, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Κορωπίου της με αριθ. πρωτοκ./25.7.2018 αίτησής της προσφεύγουσας απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά της να ανακληθεί λόγω συγγνωστής πλάνης η από 10.2.2017 δήλωσης παύσης εργασιών αρχιτέκτονα-μηχανικού που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Κορωπίου με ημερομηνία διακοπής την 12.1.2017 και να δηλωθεί η παύση εργασιών αναδρομικά από τις 31.12.2015.

Η προσφεύγουσα είχε κάνει έναρξη επιτηδεύματος με ημερομηνία έναρξης δραστηριότητας την 28.12.2005 και αντικείμενο εργασιών «δραστηριότητες αρχιτεκτόνων». Με την υπ'αριθμ./10.2.2017 Δήλωση Διακοπής Εργασιών που υπέβαλε στην ΔΟΥ Κορωπίου έκανε διακοπή δραστηριότητας με ημερομηνία 12.1.2017 και της χορηγήθηκε η σχετική από 10.2.2017 βεβαίωση διακοπής εργασιών, με ημερομηνία διακοπής 12.1.2017.

Η προσφεύγουσα αιτείται την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης της με αριθ. πρωτοκ./25.7.2018 αίτησής της, την ανάκληση λόγω συγγνωστής πλάνης της από 10.2.2017 δήλωσης διακοπής εργασιών και την αποδοχή της δήλωσης παύσης εργασιών με ημερομηνία διακοπής αναδρομικά από την 31.12.2015, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Δεν προκύπτει επαγγελματική της δραστηριότητα ως αρχιτέκτονα μετά την 31.12.2015. Αυτό προκύπτει και από το έντυπο Ε3 της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, όπου εμφανίζει πλέον μόνο έσοδα-έξοδα από αγροτική δραστηριότητα.
- Η αναδρομική διαγραφή της ως επιτηδευματία από τα μητρώα της Δ.Ο.Υ. ζητείται για την ορθή απεικόνιση της πραγματικότητας, αλλά και γιατί θα υποχρεωθεί να καταβάλλει ασφαλιστικές εισφορές στο ΤΣΜΕΔΕ για το έτος 2016, που δεν οφείλει, διότι δεν ασκούσε το επάγγελμα του αρχιτέκτονα.

Επειδή και σύμφωνα με το άρθρο 8 της ΠΟΛ 1102/14-07-2005 (ΦΕΚ 1062/Β), όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κατάθεσης από μέρους της προσφεύγουσας της Δήλωση Διακοπής Εργασιών αναφέρεται ότι: «4. Οι δηλώσεις έναρξης, μεταβολής και διακοπής εργασιών καθώς και οι συνυποβαλλόμενες δηλώσεις του Άρθρου 2 της παρούσας, συμπληρώνονται και υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. εις απλούν από τον υπόχρεο ή το νόμιμο εκπρόσωπό του και επέχουν θέση υπεύθυνης δήλωσης του Αρθρου 8 του ν. 1599/1986. Σε περίπτωση που οι εν λόγω δηλώσεις υποβάλλονται από τρίτο πρόσωπο, προσκομίζεται εξουσιοδότηση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής από οποιαδήποτε διοικητική αρχή.

5. Μετά την ολοκλήρωση των διαδικασιών έναρξης, μεταβολής ή διακοπής εργασιών, χορηγείται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. η αντίστοιχη βεβαίωση. Οι εν λόγω βεβαιώσεις φυλάσσονται από τον υπόχρεο και επιδεικνύονται σε οποιοδήποτε φορολογικό έλεγχο.»

Επειδή σύμφωνα με τη ΠΟΛ 1019/03-02-2017 διευκρινίζεται ότι: «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 όπως αναφέρεται και στο διευκρινιστικό με αρ. πρωτ. ΔΕΣ Γ 1061488 ΕΞ 2012/12-04-2012 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων:

«Θέμα :περί ανάκλησης δήλωσης διακοπής εργασιών.....

Σε κάθε περίπτωση η βεβαίωση διακοπής εργασιών αποτελεί διοικητικό έγγραφο, στο οποίο, μεταξύ άλλων, αναγράφεται και η ημερομηνία διακοπής της επιχείρησης, εκδίδεται άπαξ και αποτελεί απαραίτητο δικαιολογητικό για φορείς του Δημοσίου προκειμένου και αυτοί με τη σειρά τους να προβούν, με την ίδια ημερομηνία, στη διαγραφή των επιχειρήσεων από τα Μητρώα τους.

Για τους παραπάνω λόγους γίνεται σαφές ότι δεν μπορεί να γίνει δεκτό από τη φορολογική διοίκηση αίτημα για ανάκληση της δήλωσης διακοπής εργασιών ή για μεταβολή της ημερομηνίας αυτής, για το οποίο έχει εκδοθεί σχετική βεβαίωση» .

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα ζητά να ανακληθεί λόγω συγγνωστής πλάνης η από 10.2.2017 δήλωσης παύσης εργασιών αρχιτέκτονα-μηχανικού που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Κορωπίου με ημερομηνία διακοπής την 12.1.2017 και να δηλωθεί η παύση εργασιών αναδρομικά από τις 31.12.2015.

Όπως όμως προκύπτει από τις προαναφερθείσες διατάξεις: α) η ημερομηνία διακοπής εργασιών επιχείρησης, είναι μία και μοναδική (καταληκτική), δεν τροποποιείται και οι φορολογούμενοι δεν δύνανται να την αντικαταστήσουν με άλλη προγενέστερη και β) δεν μπορεί να γίνει δεκτό από τη φορολογική διοίκηση αίτημα, για ανάκληση της δήλωσης διακοπής εργασιών ή για μεταβολή της ημερομηνίας αυτής, για το οποίο έχει εκδοθεί σχετική βεβαίωση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου 23/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.