



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22.04.2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 941

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό2018 Ειδικής Έκθεσης Εκπρόθεσμης Διακοπής, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, που συντάχθηκε κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα δήλωσης εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών με ημερομηνία διακοπής την 31.12.2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό2018 Ειδική Έκθεση Εκπρόθεσμης Διακοπής του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 με αριθμό2018 Ειδική Έκθεση Εκπρόθεσμης Διακοπής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντα για διακοπή εργασιών της ατομικής του επιχείρησης με ημερομηνία 31.12.2008, με το αιτιολογικό ότι από διενεργηθείσα αυτοψία στην έδρα της επιχείρησης διαπιστώθηκε η λειτουργία της και η λήψη επαγγελματικής παροχής ρεύματος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της με αριθμό2018 Ειδικής Έκθεσης Εκπρόθεσμης Διακοπής, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η έκθεση αυτοψίας δεν επισυνάφθηκε στην Ειδική Έκθεση Διακοπής Εργασιών, δεν φέρει ούτε ημερομηνία σύνταξης, ούτε αριθμό πρωτοκόλλου. Επιπλέον, δεν αναγράφονται αναλυτικά τα μηχανήματα που εντοπίστηκαν κατά τη διενέργεια της αυτοψίας.
2. Εσφαλμένα ο φορολογικός έλεγχος δεν έκανε αποδεκτή τη δήλωση του προσφεύγοντα για διακοπή των εργασιών της επιχείρησής του με ημερομηνία 31.12.2008, καθώς όπως αποδεικνύεται και από τις συνυποβληθείσες με την ενδικοφανή προσφυγή φωτογραφίες ο χώρος είναι άδειος, χωρίς κανένα μηχάνημα, που να αποδεικνύει την ύπαρξη και τη λειτουργία εργαστηρίου ξυλουργίας.

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 1163/2016** (ΦΕΚ Β' 3779/23.11.2016):

«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 επιχείρησής 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).....»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1019/03-02-2017:** «Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ.1163/15.11.2016 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. «Διακοπή εργασιών φορολογουμένων (φυσικών, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) βάσει του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους», παρέχουμε τις παρακάτω οδηγίες και διευκρινίσεις:

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.1163/15.11.2016 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε. και στις περιπτώσεις που η ημερομηνία διακοπής τους είναι μεταγενέστερη της ημερομηνίας δημοσίευσης της ανωτέρω απόφασης.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1046/07-04-2016:** «Για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 10 και 11 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) (Φ.Ε.Κ. 170/Α) εκδόθηκε η ΠΟΛ. 1006/31-12-2013 (ΦΕΚ 19 Β/2014), Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ. 1178/11-08-2015 (ΦΕΚ 1940/Β/2015) Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, με την οποία καθορίζεται η διαδικασία και τα δικαιολογητικά απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)/ Μεταβολής Ατομικών Στοιχείων και Έναρξης, Μεταβολής και Διακοπής επιχειρηματικής δραστηριότητας..... Επιπρόσθετα, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δύναται

να προβαίνει σε επιτόπιο έλεγχο (αυτοψία), όταν υπάρχουν πληροφορίες ή κάθε είδους επιβαρυντικά στοιχεία (π.χ ανάμειξη του νόμιμου εκπροσώπου του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σε υποθέσεις φοροδιαφυγής κ.λπ), υπόνοιες λόγω των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της κάθε υπόθεσης, και σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση κρίνει ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις διενέργειας επιτόπιου ελέγχου (αυτοψία) προκειμένου να διαπιστωθεί, ακόμα και σε μεταγενέστερο χρόνο, η ακρίβεια των δηλωθέντων στοιχείων, η ύπαρξη της επιχείρησης στη συγκεκριμένη έδρα, καθώς και αν έχουν επέλθει μεταβολές στα δεδομένα της επιχείρησης που δεν έχουν καταχωρηθεί στο υποσύστημα Μητρώου TAXIS επειδή οι φορολογούμενοι δεν υπέβαλλαν, ως όφειλαν, τις σχετικές δηλώσεις στον αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ....»

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.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση στην έδρα της επιχείρησης του προσφεύγοντα στα διενεργήθηκε, από ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, στις,/2018 αυτοψία, κατόπιν την υπ' αρ.2018 εντολής του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής. Στην συνέχεια, συντάχθηκε η από/2018 έκθεση αυτοψίας, σύμφωνα με την οποία στο ισόγειο διώροφου κτίσματος στεγάζονταν εργαστήριο ξυλουργίας με μηχανήματα επεξεργασίας ξύλου και με διάφορες κατασκευές (κουφώματα). Επιπλέον, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η παροχή ρεύματος διατηρείτο ως επαγγελματική.

Επειδή, η αυτοψία πραγματοποιήθηκε στο πλαίσιο του διενεργηθέντος από την Δ.Ο.Υ. Ξάνθης ελέγχου, κατόπιν δήλωσης διακοπής εργασιών που υπέβαλε ο προσφεύγων με ημερομηνία διακοπής 31/12/2008, ενώ αντίγραφο της σχετικής έκθεσης χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα στις2018, κατόπιν του με αρ. πρωτ.2018 σχετικού αιτήματός του. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί μη κοινοποίησης της έκθεσης αυτοψίας απορρίπτεται ως αλυσιστελώς προβαλλόμενος. Περαιτέρω, η μη αναλυτική περιγραφή των μηχανημάτων που βρέθηκαν σε αυτό δεν αναιρεί το γεγονός ότι εντός του χώρου λειτουργούσε, σύμφωνα με την έκθεση, εργαστήριο επεξεργασίας ξύλου.

Επειδή, όπως ορίζεται στην ΠΟΛ 1163/2016 μόνο οι φορολογούμενοι που δε διαθέτουν αποθέματα, πάγια ή εμπορεύσιμα δύνανται να υποβάλουν_στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δήλωση διακοπής εργασιών (έντυπο Μ4) με βάση τον πραγματικό χρόνο παύσης των εργασιών τους, προϋπόθεση που εν προκειμένω δεν πληρούται, δεδομένου ότι βρέθηκαν εντός του χώρου της επιχείρησης μηχανήματα επεξεργασίας ξύλου και διάφορες κατασκευές.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί εσφαλμένης κρίσης του ελέγχου αναφορικά με την μη αποδοχή ως ημερομηνία εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών την 31.12.2008, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ./.....ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ.

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
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.