



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14.05.2019

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

Αριθμός απόφασης: 1092

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.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 από**2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ κατά της με αρ. πρωτ.**2018** αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, επί της υπ' αρ. πρωτ.**2018** αίτησης του προσφεύγοντα για τροποποίηση της ημερομηνίας διακοπής της επιχείρησής του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ. πρωτ.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, επί της υπ' αρ. πρωτ.2018 αίτησης του προσφεύγοντα για τροποποίηση της ημερομηνίας διακοπής της επιχείρησής του, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. πρωτ.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, απορρίφθηκε το με αρ. πρωτ.2018 αίτημα του προσφεύγοντα ως προς την τροποποίηση της ημερομηνίας διακοπής της επιχείρησής του από 03.12.2018 σε 28.04.2016, με το αιτιολογικό ότι η φορολογική αρχή δεν δύναται να επανέλθει και να τροποποιήσει την ημερομηνία διακοπής, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1019/2017.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων στις 03.12.2018, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου την υπ' αρ.03.12.2018 δήλωση διακοπής εργασιών της ατομικής επιχείρησής του με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες Μηχανικών» και έδρα το, με ημερομηνία διακοπής την 03.12.2018. Ακολούθως, το τμήμα μητρώου της ανωτέρω φορολογικής αρχής προέβη σε διακοπή εργασιών της επιχείρησης του προσφεύγοντα με ημερομηνία διακοπής την 03.12.2018. Στην συνέχεια, ο προσφεύγων επανήλθε με την υπ' αρ. πρωτ.2018 αίτησή του, ζητώντας από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου την τροποποίηση της ημερομηνίας παύσης εργασιών της επιχείρησής του από 03.12.2018 σε 28.04.2016, η οποία και απορρίφθηκε με την προσαλλόμενη υπ' αρ. πρωτ.2018 αρνητική απάντηση του ανωτέρω προϊσταμένου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η με αρ. πρωτ.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των υπ' αρ. ΠΟΛ 1163/2016 και ΠΟΛ 1019/2017, σε συνδυασμό με την διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 10 του Ν. 4174/2013.

Εκ παραδρομής ο προσφεύγων δήλωσε ως ημερομηνία διακοπής εργασιών την 03.12.2018, αντί τον πραγματικό χρόνο διακοπής, στις 28/04/2016, ημερομηνία κατά την οποία εκδόθηκε εκ μέρους του το τελευταίο φορολογικό στοιχείο και συγκεκριμένα το υπ' αρ.2016 Τ.Π.Υ.

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. 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, σύμφωνα το άρθρο 8 της ΠΟΛ 1102/14.07.2005: «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 Άρθρου 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».

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, 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 προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων με την υπ' αρ. πρωτ.2018 αίτησή του στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου ζήτησε την τροποποίηση της ημερομηνίας διακοπής της επιχείρησής του, σε 28.04.2016 από 03.12.2018, ημερομηνία την οποία ο ίδιος είχε δηλώσει με την υπ' αρ.2018 δήλωση διακοπής εργασιών που υπέβαλε στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου.

Επειδή, 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. Πολυγύρου στις 03.12.2018 και δήλωσε ως ημερομηνία διακοπής εργασιών της επιχείρησής του την 03.12.2018, η φορολογική αρχή ορθώς απέρριψε το προαναφερθέν αίτημά του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ./.....2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ

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.