



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 07/10/2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης:2065

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 10/06/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ** **με ΑΦΜ**, κατά της με αριθμό πρωτ. /31-05-2019 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κιλκίς στην με αριθμ. /24-05-2019 ταυτάριθμη αίτησή του περί εκπρόθεσμης διακοπής της επαγγελματικής του δραστηριότητας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, της οποίας ζητείται η ακύρωση
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10-06-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.πρωτ. /31-05-2019 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Κιλκίς, απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος για διακοπή εργασιών της ατομικής του επιχείρησης με ημερομηνία διακοπής την 31/12/2007, με το αιτιολογικό ότι, από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και συγκεκριμένα από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών και το υποσύστημα εσόδων του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, αποδεικνύεται η άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας μετά την κρινόμενη ημερομηνία.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ. /31-5-2019 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, επί εκπρόθεσμης διακοπής με ημερομηνία 31/12/2007, επικαλούμενος ότι η μη αποδοχή της αιτούμενης εκπρόθεσμης διακοπής, στηρίζεται σε υποκειμενικούς λόγους και παραγεγραμμένες αιτιάσεις και στην απλή κατοχή του μηχανήματος, για το οποίο είχε προηγηθεί αυτοπαράδοση, ενώ δεν αποδεικνύεται η άσκηση επαγγελματικής του δραστηριότητας. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται τις με αριθμ ΠΟΛ. 1163/2016, 1071/2009 και 1208/2017.

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 4 του άρθρου 10 του ν. 4174/2013**(Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας ΦΕΚ 170/26-7-2013), 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/ 15-11-2016**, με την οποία παρέχονται οδηγίες σχετικά με την Διακοπή εργασιών φορολογουμένων (φυσικών, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) βάσει του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους, ορίζεται στο άρθρο 1, ότι : «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).

2. Όσοι είναι υπόχρεοι εγγραφής στο Γ.Ε.ΜΗ.

3. Επίσης για τα νομικά πρόσωπα

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. Στο **άρθρο 2**, ότι : « **A.** Όσον αφορά την τήρηση των προϋποθέσεων: Για τα φυσικά, νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, μέσω του ΟΠΣ, επαληθεύεται η μη ύπαρξη επαγγελματικού οχήματος ιδιωτικής χρήσεως. **B.** Για τη διαπίστωση του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών, λαμβάνονται υπόψη τα παρακάτω: **1.** Η άσκηση ή μη της επιχειρηματικής δραστηριότητας, κατά το κρινόμενο διάστημα, η οποία αποδεικνύεται από την έκδοση και λήψη φορολογικών στοιχείων, όπως προκύπτει από τα υποβληθέντα αρχεία μέσω των καταστάσεων πελατών και προμηθευτών, καθώς και τα αρχεία που δημιουργούν οι Φ.Η.Μ. **2.** Η μη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών, ειδικότερα: α. διερευνάται αν έχουν δηλωθεί από κοινοτικές επιχειρήσεις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών (πληροφορία από το Σύστημα V.I.E.S.) προς το φορολογούμενο (φυσικά, νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες) και οι οποίες ανάγονται σε μεταγενέστερο χρόνο της αιτούμενης ημερομηνίας διακοπής εργασιών.

β. διερευνάται αν ο φορολογούμενος έχει δηλώσει ενδοκοινοτικές συναλλαγές σε Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών ή

ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχομένων υπηρεσιών σε μεταγενέστερο χρόνο της αιτούμενης ημερομηνίας διακοπής εργασιών. 3. Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες Γ. Η υποβολή μηδενικών δηλώσεων, Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων ως προς το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων, Φ.Π.Α., καθώς και η ύπαρξη βεβαιωμένων οφειλών, δεν επηρεάζει τη διαπίστωση της διακοπής βάσει του πραγματικού χρόνου παύσης εργασιών.

Διευκρινίζεται ότι, σε κάθε περίπτωση, για τη διακοπή, θα πρέπει να έχουν υποβληθεί όλες οι φορολογικές δηλώσεις των φορολογικών ετών μέχρι και τον πραγματικό χρόνο της παύσης εργασιών.....» Στο **Άρθρο 3**, ότι : « 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.

4. Για τα νομικά πρόσωπα

5. Ο χρόνος που προβλέπεται στο άρθρο 8 της [ΠΟΛ.1006/31.12.2013](#) (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, περαιτέρω, με την **ΠΟΛ. 1071/28-05-2009**, παρασχέθηκαν οδηγίες σχετικά με την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης διακοπής εργασιών ατομικών επιχειρήσεων στην περίπτωση ύπαρξης επαγγελματικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης (ΦΙΧ). Ειδικότερα με τις διατάξεις της ως άνω ΠΟΛ. ορίζεται ότι : «Με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι στις περιπτώσεις που κατά το κρινόμενο διάστημα υπάρχει επαγγελματικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης (ΦΙΧ), το έννομο αποτέλεσμα παράγεται από το πραγματικό γεγονός της παύσης εργασιών της ατομικής επιχείρησης και όχι από το τυπικό γεγονός της κατοχής επαγγελματικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης (ΦΙΧ).

Επομένως, η κατοχή επαγγελματικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης (ΦΙΧ) δε μπορεί να αποτελέσει αιτία να αποστερηθεί η ατομική επιχείρηση του δικαιώματός της να υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής εργασιών με ημερομηνία αυτήν της πραγματικής παύσης των εργασιών της και να γίνεται δεκτή, εφόσον ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ, μετά τις προσήκουσες ελεγκτικές επαληθεύσεις που ορίζονται με τις προαναφερθείσες εγκύκλιες διαταγές, διαπιστώνει με βεβαιότητα τον πραγματικό χρόνο της διακοπής.

Σημειώνεται, όμως, ότι κατά το χρόνο υποβολής της εκπρόθεσμης δήλωσης διακοπής εργασιών πρέπει να έχει πραγματοποιηθεί είτε η κατάθεση των πινακίδων και της άδειας

κυκλοφορίας του ΦΙΧ, και η αυτοπαράδοση αυτού ή η μεταβίβασή του είτε η οριστική διαγραφή του, χωρίς η ημερομηνία κατάθεσης και αυτοπαράδοσης ή μεταβίβασης ή οριστικής διαγραφής, κατά περίπτωση, να είναι δεσμευτική ως προς το χρόνο διακοπής εργασιών της ατομικής επιχείρησης.

Στην περίπτωση αυτή η αυτοπαράδοση ή ο διακανονισμός του παγίου θα πρέπει να πραγματοποιηθεί με την ημερομηνία που ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. διαπιστώσει ότι είναι ο πραγματικός χρόνος της διακοπής των εργασιών. Η επιχείρηση θα πρέπει να υποβάλλει εκπρόθεσμη αρχική ή τροποποιητική περιοδική δήλωση για τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο προκειμένου να καταβάλλει το Φ.Π.Α. της αυτοπαράδοσης καθώς και αρχική ή τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση προκειμένου να συμπεριλάβει την εν λόγω αυτοπαράδοση ή να διενεργήσει τον εν λόγω διακανονισμό του παγίου, με τους πρόσθετους φόρους που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν.2523/97 μέχρι την ημερομηνία της υποβολής τους. Σε περίπτωση μεταβίβασης του εν λόγω αυτοκινήτου αυτή θα πραγματοποιηθεί από το φυσικό πρόσωπο (ως ιδιώτης) και όχι από τον υποκείμενο στο φόρο (επιχείρηση).»

Επειδή, περαιτέρω, με την **ΠΟΛ. 1019/03-02-2017**, με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες σχετικά με την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ 1163/2016 (Β'3779/23-11-2016) Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε., ορίζεται ότι : «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.....

Στην περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης διακοπής εργασιών επιβάλλεται το πρόστιμο της [παρ. 2 περ. α' του άρθρου 54](#) του ν. [4174/2013](#) σύμφωνα με τις διευκρινίσεις που έχουν δοθεί με την [ΠΟΛ.1252/20.11.2015](#) (ΑΔΑ: 6ΩΝΥΗ-6ΩΗ) εγκύκλιο.....

4. Επισημαίνεται ότι για φυσικά, νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, η επαλήθευση περί μη ύπαρξης επαγγελματικού οχήματος ιδιωτικής χρήσεως, πρέπει να αφορά την ημερομηνία μέχρι την προσέλευση στη Δ.Ο.Υ. για τη διακοπή χωρίς να κωλύεται η διακοπή βάσει του πραγματικού χρόνου παύσης των εργασιών τους.

Αυτονόητο είναι ότι λοιπές υποχρεώσεις, όπως η καταβολή τελών κυκλοφορίας, εξακολουθούν να ισχύουν έως την κατάθεση των πινακίδων ή την οριστική διαγραφή του οχήματος...» κ.λπ.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Κιλκίς σχετική δήλωση στο Μητρώο της Υπηρεσίας, με την οποία ζήτησε την εκπρόθεσμη διακοπή της ατομικής του επιχείρησης με ημερομηνία διακοπής την 31/12/2007. Ακολουθώντας, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατ'εφαρμογή των διατάξεων της ΠΟΛ.1163/15-11-2016 και με βάση τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, έτσι όπως αυτές περιγράφονται στην ως άνω ΠΟΛ., διαπίστωσε ως πραγματικό χρόνο διακοπής εργασιών την 16/02/2012, λαμβάνοντας υπόψη τα παρακάτω στοιχεία :

1) Από τον έλεγχο των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών, προέκυψε ότι ο προσφεύγων κατά τη χρήση 2012, έχει δηλωθεί από τρίτους, ως προμηθευτής, αξίας 500,00 €, λόγω πώλησης σκαπτικού μηχανήματος έργων τύπου 580F, για το οποίο ο προσφεύγων προσκόμισε σχετικό τιμολόγιο αυτοπαράδοσης με ημερομηνία 28/11/2006 και τιμολόγιο με εκδότη την και ημερομηνία 16/02/2012.

2) Κατείχε το υπ'αρ. Φ.Ι.Χ., για το οποίο προσκόμισε τιμολόγιο αυτοπαράδοσης με ημερομηνία 28/11/2006 καθαρής αξίας ύψους 1.000,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 19% ύψους 190,00 €, ήτοι, συνολικού ποσού 1.190,00 €, το οποίο τέθηκε σε ακινησία από 03/07/2014.

3) Λόγω αδυναμίας διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων στα βιβλία των χρήσεων 2006 και 2007, καθότι οι εν λόγω χρήσεις έχουν παραγραφεί, δεν κατέστη δυνατό να διασταυρωθεί εάν τα ως άνω τιμολόγια αυτοπαράδοσης έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία. Ωστόσο, από τον έλεγχο της υποβληθείσας με αριθμ. /31-08-2007 περιοδικής δήλωσης του Δ' τριμήνου του 2006, διαπιστώθηκε ότι τα δύο τιμολόγια αυτοπαράδοσης, με ημερομηνία 28/11/2006 με καθαρή αξία 1.500,00 € πλέον Φ.Π.Α. ύψους 285,00 €, που εκδόθηκαν για την διευθέτηση τόσο του επιβατικού φορτηγού αυτοκινήτου, όσο και του χωματουργικού μηχανήματος τύπου 580E, λόγω της επικείμενης διακοπής εργασιών, δε συμπεριλήφθηκαν στις φορολογητέες εκροές και στο φόρο εκροών της ως άνω δήλωσης, αντίστοιχα, η οποία υποβλήθηκε ως μηδενική.

4) Από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS και το υποσύστημα των εσόδων, διαπιστώθηκαν εγγραφές με ημερομηνία 21/08/2009 και 22/07/2011, οι οποίες διενεργήθηκαν κατόπιν σχετικών δηλώσεων από τον ίδιο τον προσφεύγοντα και οι οποίες σχετίζονται, βάσει του πίνακα ανάλυσης των κωδικών αριθμών εσόδων (Κ.Α.Ε.), με το επαγγελματικό μηχανήμα έργου και με την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας (ΚΑΕ 1527 εισφορές υπέρ Ο.Α.Ε.Ε., ΚΑΕ 3741 παράβολο από κάθε αιτία).

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. Κιλκίς απέδειξε ότι δε δύναται να καταστεί πραγματικός χρόνος παύσης εργασιών η ημερομηνία 31/12/2007, καθότι από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις διαπιστώθηκαν δεδομένα που σχετίζονται με την επαγγελματική του δραστηριότητα.

Επειδή, εξάλλου, τα εκδοθέντα από τον ίδιο, τιμολόγια αυτοπαράδοσης του επιβατικού φορτηγού αυτοκινήτου και του χωματουργικού μηχανήματος τύπου 580E, με ημερομηνία 28/11/2006, για την επικείμενη διακοπή εργασιών, δε δύναται να αποτελέσουν αποδεικτικά στοιχεία ως προς τον πραγματικό χρόνο παύσης των εργασιών της ατομικής του δραστηριότητας, καθόσον, ως αθεώρητα στοιχεία και μη συμπεριλαμβανόμενα στις φορολογητέες εκροές της υποβληθείσας περιοδικής δήλωσης του Δ' τριμήνου του έτους 2006, δεν επιβεβαιώνεται η ισχύς τους και διατηρούνται επιφυλάξεις ως προς τον πραγματικό χρόνο αναφοράς τους.

Κατόπιν των ανωτέρω, ορθά η φορολογική αρχή έκρινε την 31/12/2007, ως μη αποδεκτή ημερομηνία διακοπής εργασιών της επιχείρησης και ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρισμός, απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθώς διαπιστώθηκαν δεδομένα που αποδεικνύουν την άσκηση της σχετικής επαγγελματικής του δραστηριότητας τουλάχιστον έως την 22/07/2011.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ.πρωτ. /10-06-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του
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 εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.