



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 7-2-2024

Αριθμός απόφασης:347

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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)

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητής Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου με την ιδιότητα του εκκαθαριστή του κατά της με αρ. πρωτ. Έκθεσης Ελέγχου ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Καλαμάτας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με την ιδιότητα του εκκαθαριστή του 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. Έκθεση Ελέγχου ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας απορρίφθηκε το με αρ. καταχώρησης ηλεκτρονικό αίτημα του για εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών.

Ειδικότερα, με το με αρ. καταχώρησης ηλεκτρονικό αίτημά του, ο αιτήθηκε την εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών με ημερομηνία Συνεπεία του ως άνω αιτήματος εκδόθηκε η με αρ. εντολή ελέγχου προκειμένου να διαπιστωθεί αν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την πραγματοποίηση της ως άνω αναδρομικής διακοπής εργασιών. Με την με αρ. πρωτ. έκθεση ελέγχου απορρίφθηκε το εν λόγω αίτημα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου και την ολοκλήρωση της διαδικασίας διακοπής με ημερομηνία διακοπής στις

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.1 του ΚΦΔ ορίζεται: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί **οποιαδήποτε πράξη** έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.8 του ΚΦΔ ορίζεται: «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999) ορίζεται: «Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα,

οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή».

Επειδή στην έννοια «οποιαδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, όπως έχει γίνει παγίως δεκτό (Ολ. ΣτΕ 834/2010, ΣτΕ 2062/1968, ΣτΕ 330/2018, ΣτΕ 3416/2017, ΣτΕ 1215/2017, ΣτΕ 1445/2016, ΣτΕ 4603/2012, ΣτΕ 3829/2012, ΣτΕ 1802/2012, 2613-16/2009, ΣτΕ 2972-80/2008, ΣτΕ 368/2007, ΣτΕ 1625/2001, 236/1998 κ.ά.), κατά την έννοια των άρθρων 1, 2, 63 παρ. 1 και 285 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97), 1 και 73 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας (π.δ/γμα 331/1985, Α' 116) και 8 παρ. 4 του ν.δ/τος 4486/1965 (Α' 131), φορολογική διαφορά υπαγόμενη στην αρμοδιότητα των διοικητικών δικαστηρίων γεννάται από ατομικές διοικητικές πράξεις, με τις οποίες είτε επιβάλλεται αμέσως φορολογικό βάρος ή φορολογική κύρωση είτε κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεδεμένη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή.

Επειδή, η διαφορά, η οποία αποβλέπει στην τακτοποίηση της καταστάσεώς του φορολογουμένου και **δεν συνάπτεται στενώς και αναγκαίως** με σχετική ατομική φορολογική υποχρέωσή του είναι ακυρωτική (πρβλ. ΣτΕ 330/2018 και ΣτΕ 1215/2017, βλ. εξ αντιδιαστολής και τη ΣτΕ 1445/2016)

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση **ΣτΕ 1762/2019**:

"7. Επειδή, εν προκειμένω, η διαφορά που γεννάται από την προσβολή εκ μέρους της αιτούσης της πράξεως της φορολογικής αρχής περί μεταβολής στο φορολογικό μητρώο των μελών της κοινωνίας δικαίωματος που εκμεταλλεύεται την ... "..." είναι ακυρωτική, καθ' όσον **δεν συνάπτεται στενώς και αναγκαίως με σχετική ατομική φορολογική υποχρέωσή της** (πρβλ. ΣτΕ 1215/2017, 1032/2016, 3829, 4603/2012, 2106/2015, πρβλ. ΣτΕ 2062/1968 Ολ., ΣτΕ 236/1998, 834/2010 Ολ., ΣτΕ 1185/2010, καθώς και ΣτΕ 2560, ΣτΕ 3617/2004, ΣτΕ 582/2011). Επομένως, η κατ' άρθρον 63 του ν. 4174/2013 (Α' 170) άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, που προβλέπεται για την περίπτωση άσκησης προσφυγής ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων (άρθρο 63 παρ. 8), δεν ισχύει για την περίπτωση άσκησης αιτήσεως ακυρώσεως, όπως εν προκειμένω, απορριπτόμενων ως αβασίμων των περί του αντιθέτου προβαλλομένων εκ μέρους των παρεμβαινουσών....."

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 10 «Εγγραφή στο φορολογικό μητρώο» του Κ.Φ.Δ.** ορίζεται ότι:

«4. 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την οριστική παύση των εργασιών τους και για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τη λύση τους ή

από τη λήξη των εργασιών της εκκαθάρισης ή από την ανακοίνωση διαγραφής τους από το Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), κατά περίπτωση. Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής επιχείρησης ως συνόλου, η δήλωση διακοπής εργασιών υποβάλλεται από τους κληρονόμους μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ενεργό ανάμειξή τους στην κληρονομούμενη επιχείρηση και όχι πέραν των τριάντα (30) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας αποποίησης, που προβλέπεται από το άρθρο 1847 του Αστικού Κώδικα (Α.Κ.), σε κάθε άλλη περίπτωση.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1006/2013**, με θέμα «Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)/Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης/Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας», όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ.1178/11.8.2015, την ΠΟΛ.1163/2016, την Α.1164/2019, την Α.1188/2020, την Α.1002/2021, την Α.1257/2021 και την Α.1134/2022, ορίζεται: «Άρθρο 8 Δήλωση Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας 1. Τα φυσικά πρόσωπα της παρούσας, υποχρεούνται, να υποβάλλουν, εντός τριάντα (30) ημερών από την οριστική παύση της δραστηριότητας τους, το έντυπο Δ211 «Δήλωση έναρξης, μεταβολής, διακοπής εργασιών επιχείρησης». ... 3. Η διακοπή της επιχείρησης, ολοκληρώνεται, ανεξάρτητα της ύπαρξης βεβαιωμένων χρεών ή της μη εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων των φορολογουμένων. ...» 3

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο **Α 1213/2021**

, με θέμα «Μεταβολή στοιχείων και διακοπή εργασιών επιχείρησης φυσικών προσώπων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων με τη χρήση ηλεκτρονικών υπηρεσιών», ορίζεται:

«Άρθρο 1 Διαδικασία υποβολής αίτησης δήλωσης μεταβολής στοιχείων επιχείρησης και διακοπής εργασιών με τη χρήση ηλεκτρονικών υπηρεσιών 1. Τα φυσικά και νομικά πρόσωπα, καθώς και οι νομικές οντότητες, που είναι πιστοποιημένοι χρήστες των ηλεκτρονικών υπηρεσιών TAXISnet της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, δύναται μέσω ψηφιακής υπηρεσίας της ΑΑΔΕ να προβούν: ... 1.2 στη διακοπή των εργασιών της επιχείρησης 2. Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται σύμφωνα με την υπό στοιχεία ΠΟΛ.1006/2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων «Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) / Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης / Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας», αποστέλλονται με την υποβολή της αίτησης δήλωσης, μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων, «Τα Αιτήματά μου», στην αρμόδια ΔΟΥ της έδρας της επιχείρησης. Η μη αποστολή του συνόλου των απαιτούμενων δικαιολογητικών συνιστά λόγο απόρριψης της αίτησης.

3. Η παρούσα διαδικασία αφορά σε υποβολή εμπροθέσμων αιτήσεων δηλώσεων μεταβολών ή διακοπής εργασιών, ήτοι εντός της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από τη μεταβολή ή τη διακοπή των εργασιών, σύμφωνα με την υπό στοιχεία ΠΟΛ.1006/2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων. ...

Άρθρο 3 Διακοπή εργασιών επιχείρησης Τα φυσικά πρόσωπα, τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, εφόσον δεν έχουν στην κατοχή τους πάγια περιουσιακά στοιχεία ή εμπορεύσιμα, δύναται να υποβάλλουν αίτηση δήλωση διακοπής εργασιών. Ευθύς αμέσως μετά την υποβολή της αίτησης, αποστέλλουν συνημμένα, μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων, «Τα Αιτήματά μου», τα δικαιολογητικά όπως αυτά ορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1006/2013. Σε περίπτωση κατοχής επαγγελματικού αυτοκινήτου από φορολογούμενους φυσικά πρόσωπα συνυποβάλλεται και δήλωση ακινησίας και στοιχείο αυτοπαράδοσης.

Άρθρο 4 Αποδοχή ή απόρριψη αίτησης δήλωσης και ολοκλήρωση διαδικασίας 1. Με την επιτυχή ολοκλήρωση της διαδικασίας υποβολής της αίτησης δήλωσης, η πληροφορία καθίσταται διαθέσιμη προς επεξεργασία στο Υποσύστημα Μητρώου TAXIS από την αρμόδια ΔΟΥ της έδρας της επιχείρησης. 2. Ο Υπάλληλος της ΔΟΥ δε δύναται να τροποποιήσει τα στοιχεία της αίτησης δήλωσης παρότι μόνον να προβεί στη διόρθωση ορθογραφικού λάθους στην οδό και την αρμόδια ΔΟΥ στη περίπτωση που έχει επιλεγεί λανθασμένη ΔΟΥ. 3. Στην περίπτωση που η μεταβολή στη διεύθυνση της έδρας συνιστά ταυτόχρονα και αλλαγή της αρμόδιας ΔΟΥ, η διαδικασία μετεγγραφής στη νέα ΔΟΥ συντελείται αυτόματα με την αποδοχή της αίτησης δήλωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 5. 4. Η αίτηση του φορολογούμενου κατά τη διαδικασία επεξεργασίας απορρίπτεται στις παρακάτω περιπτώσεις: 4.1 Στην περίπτωση μη αποστολής του συνόλου των δικαιολογητικών, όπου απαιτούνται. 4.2 Στην περίπτωση συμπλήρωσης στην οδό μόνο Ταχυδρομικής Θυρίδας. 4.3 Στην περίπτωση που επιχείρηση μη υπαγόμενη σε ΦΠΑ, προσέθεσε νέα δραστηριότητα υπαγόμενη σε ΦΠΑ και δεν μετέβαλε τη σχετική ένδειξη περί υπαγωγής σε ΦΠΑ. 4 4.4 Στην περίπτωση που παρουσιάζεται σφάλμα στα δεδομένα του Μητρώου και πρέπει να διορθωθεί με αυτοπρόσωπη παρουσία στη ΔΟΥ. Ο λόγος απόρριψης αναγράφεται και εμφανίζεται στο TAXISnet, ώστε ο φορολογούμενος να επαναλάβει την αίτηση θεραπεύοντας το λόγο απόρριψης. 5. Μετά την επιτυχή ολοκλήρωση του ελέγχου της αίτησης-δήλωσης και των συνυποβαλλομένων δικαιολογητικών, ο υπάλληλος της ΔΟΥ αποδέχεται την αίτηση και η διαδικασία ολοκληρώνεται με την ενημέρωση του φορολογικού Μητρώου και τη δημιουργία της σχετικής βεβαίωσης. Η ως άνω βεβαίωση υπογράφεται ψηφιακά και αναρτάται, μέσω της εφαρμογής e-κοινοποιήσεις, στη ψηφιακή θυρίδα του λογαριασμού του φορολογούμενου. ...»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, με την με αρ. πρωτ. Έκθεση Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας απορρίφθηκε το με αρ. καταχώρησης ηλεκτρονικό αίτημα του για εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών με ημερομηνία την

Ειδικότερα, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου του αρμόδιου τμήματος ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, με το με αρ. καταχώρησης ηλεκτρονικό αίτημά του, ο αιτήθηκε την **εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών με ημερομηνία την**, συνυποβάλλοντας μεταξύ άλλων:

-Την Έκθεση εκκαθάρισης και ισολογισμού του εκκαθαριστή του η οποία έλαβε τον αριθμό πρωτοκόλλου από τη Δ/νση Οικονομικών Ελέγχων του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων

-Την υπ' αριθ. Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας η οποία αναγνωρίζει ότι αποκλειστικός κύριος, νομέας και κάτοχος ενός οικοπέδου μετά του επ' αυτού κτίσματος, εντός εμβαδού 1.000,26 τ.μ., είναι το σωματείο με την επωνυμία που εδρεύει και όχι η ελεγχόμενη.

- Τη με αριθ. πρωτ. Υ.Δ. του εκκαθαριστή της ελεγχόμενης περί μη ύπαρξης εμπράγματων δικαιωμάτων επί ακινήτων.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σχετικές διαπιστώσεις της έκθεσης ελέγχου, από τις σχετικές ελεγκτικές επαληθεύσεις διαπιστώθηκαν τα κάτωθι για την ελεγχόμενη οντότητα :

-Η ελεγχόμενη τέθηκε σε εκκαθάριση με ημερομηνία με την υπ , αριθ. δήλωσή της προς τη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, βάσει της υπ' αριθμ.

απόφασης του Ειρηνοδικείου Καλαμάτας, ορίζοντας ως εκκαθαριστή τον από την ίδια ημερομηνία (.....).

- Από το φορολογικό έτος 2014 έως και το 2020 δεν βρέθηκαν εγγραφές ΜΥΦ. Από τις καταστάσεις, ωστόσο, των αντισυμβαλλόμενων βρέθηκε μία συναλλαγή η οποία δεν αφορά συναλλαγή σχετική με την επίτευξη του σκοπού της ελεγχόμενης, οπότε και δεν συνιστά κώλυμα για της εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών με οποιαδήποτε ημερομηνία εντός τους φορολογικού έτους 2018.

-Η ελεγχόμενη έχει υποβάλει περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. από ενάρξεως μέχρι και τον μήνα Ιανουάριο του φορολογικού έτους 2017. Για τους μήνες από Φεβρουάριο του φορολογικού έτους 2017 και εντεύθεν, δεν υφίσταται υποχρέωση καθώς η ελεγχόμενη έχει τεθεί σε κατάσταση εκκαθάρισης.

-Δεν βρέθηκαν εγγραφές στο σύστημα ενδοκοινοτικών παραδόσεων και αποκτήσεων (VIES) εκ μέρους της ελεγχόμενης.

-Από την εφαρμογή «Αναφορές MyData» δεν προέκυψαν συναλλαγές για το φορολογικό έτος 2021 ενώ για το φορολογικό έτος 2022 πρόκυψε μία (1) συναλλαγή η οποία δεν αφορά συναλλαγή σχετική με την επίτευξη του σκοπού της ελεγχόμενης, οπότε και δεν συνιστά κώλυμα για της εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών με οποιαδήποτε ημερομηνία εντός τους φορολογικού έτους 2018.

-Από δεν έχει δηλωθεί ακίνητο από την ελεγχόμενη, καθώς το ακίνητο που δήλωνε μέχρι και το φορολογικό έτος 2018, η τελευταία το διέγραψε με την υπ' αριθ. τροποποιητική δήλωση Ε9, βάσει της υπ' αριθ. Απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας η οποία ορίζει ότι αποκλειστικός κύριος, νομέας και κάτοχος ενός οικοπέδου μετά του επ' αυτού κτίσματος, εντόςεμβαδού 1.000,26 τ.μ., είναι το σωματείο με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., που εδρεύεικαι όχι η ελεγχόμενη.

-Στις, όταν ακόμα δεν είχε δημοσιευθεί η υπ' αρ. Απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας, ο εκκαθαριστής της ελεγχόμενης συνέταξε έναν και μόνο ισολογισμό εκκαθάρισης του οποίου το αποτέλεσμα (υπόλοιπο) είναι η αξία του οικοπέδου και του ακινήτου που βρίσκεται εντός αυτού (42.136,91 €), τα οποία δεν είχαν ρευστοποιηθεί. Συνεπώς, σύμφωνα με τα παραπάνω, ο εν λόγω ισολογισμός δεν μπορεί να θεωρηθεί ως τελικός ισολογισμός της εκκαθάρισης της ελεγχόμενης (ισολογισμός λήξης της εκκαθάρισης).

Επειδή κατόπιν των ως άνω διαπιστώσεων του ελέγχου, σύμφωνα με το πόρισμα της σχετικής έκθεσης ελέγχου, το εν λόγω αίτημα απορρίφθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., καθόσον κρίθηκε ότι ο **θα πρέπει να προβεί σε σύνταξη τελικού ισολογισμού εκκαθάρισης**, σε συνέχεια δημοσίευσης της υπ' αριθμ. Απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Καλαμάτας με την οποία αναγνωρίστηκε ότι αποκλειστικός κύριος, νομέας και κάτοχος ενός οικοπέδου μετά του επ' αυτού κτίσματος, εντός είναι το σωματείο με Α.Φ.Μ., ο οποίος δεν θα συμπεριλαμβάνει στο ενεργητικό του το ως άνω ακίνητο και στη συνέχεια να επανέλθει με νεότερο αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση περί διακοπής της με τρέχουσα (πλέον) ημερομηνία και εφόσον έχουν υποβληθεί οι σχετικές φορολογικές δηλώσεις.

Επειδή υπό τα ως άνω εκτεθέντα, προκύπτει ότι το υπό κρίση αίτημα περί εκπρόθεσμης διακοπής εργασιών σε προγενέστερο χρόνο, δεν συναρτάται **στενά** με ορισμένη φορολογική υποχρέωση του

Επειδή, η με αρ. έκθεση ελέγχου στη βάση της οποίας δεν έγινε δεκτό το από ηλεκτρονικό αίτημα του για εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών με ημερομηνία την, είναι ακυρωτική διαφορά, καθ' όσον δεν συνάπτεται στενώς και αναγκαίως με σχετική φορολογική υποχρέωσή του και ως εκ τούτου προσβάλλεται απαραδέκτως.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςενδικοφανούς προσφυγής του με την ιδιότητα του εκκαθαριστή του κατά της με αρ. πρωτ. Έκθεσης Ελέγχου ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) επί του με αρ. καταχ. ηλεκτρονικού αιτήματος για εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.