

Αθήνα 16/10/2017

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

ΘΕΜΑ : Εκ νέου ενεργοποίηση ΑΦΜ, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, που έχουν προβεί στη διακοπή των εργασιών τους στη Δ.Ο.Υ. χωρίς να έχουν ουσιαστικά ολοκληρώσει το στάδιο της εκκαθάρισης.

Αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα του Συνδέσμου, η ΠΟΛ.1159/11.10.2017 απόφαση της ΑΑΔΕ, με θέμα «Καθορισμός διαδικασίας ενεργοποίησης, στο Φορολογικό Μητρώο, του Α.Φ.Μ. των φορολογουμένων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, που έχουν προβεί στη διακοπή των εργασιών τους στη Δ.Ο.Υ. χωρίς να έχουν ολοκληρώσει το στάδιο της εκκαθάρισης».

Η απόφαση καθορίζει την διαδικασία της **εκ νέου ενεργοποίησης**, στο Φορολογικό Μητρώο, του Α.Φ.Μ. νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, που έχουν προβεί στη διακοπή των εργασιών τους στη Δ.Ο.Υ., χωρίς προηγουμένως να τεθούν υπό εκκαθάριση, καθώς υπήρχε εκκρεμότητα αυτών, όπως χρηματική απαίτηση ή χρέος προς τρίτους ή εταιρική περιουσία ή πάγιο, που δε διατέθηκε στους εταίρους, κ.λπ., χωρίς δηλαδή να έχουν ολοκληρώσει το στάδιο της εκκαθάρισης.

Ένα από παράδειγμα, για πολλά από τα μέλη του Συνδέσμου, είναι η διακοπή εργασιών Κοινοπραξιών, στις οποίες εκ των υστέρων αποδεικνύεται ότι έχουν εκκρεμότητες, όπως δικαστικές ή εξωδικαστικές, διεκδικήσεις στις οποίες κάποια στιγμή δικαιώνονται και πρέπει να εκδώσουν τιμολόγια για την είσπραξή τους, ή υποχρεώσεις που προκύπτουν εκ των υστέρων και πρέπει να τις καλύψουν.

Ουσιαστικά με την διαδικασία αυτή, το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα, τίθεται σε **«εκκαθάριση»**, αντί της δηλωθείσης **«διακοπής εργασιών»**, από την ημερομηνία που είχε κακώς δηλωθεί η διακοπή.

Ο εκκαθαριστής υποβάλλει στον αρμόδιο υπάλληλο του Μητρώου της Δ.Ο.Υ., στη οποία υπήγετο η έδρα της επιχείρησης κατά τη διακοπή των εργασιών της, το έντυπο Μ3 «Δήλωση Έναρξης / Μεταβολής Εργασιών μη Φυσικού Προσώπου», ως μεταβολή, συνυποβάλλοντας το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» προκειμένου να δηλώσει τη σχέση του.

Ο αρμόδιος υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. προβαίνει, στην εκ νέου ενεργοποίηση του Α.Φ.Μ., που κατείχαν πριν από τη διακοπή των εργασιών τους καθώς, τα πρόσωπα αυτά, θεωρείται πλέον ότι εξακολουθούν να υφίστανται για το σκοπό της εκκαθάρισης.

Στην περίπτωση υποβολής της δήλωσης πέραν των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία μεταβολής, επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013), όπως ισχύει.

Με τη θέση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σε εκκαθάριση στο Φορολογικό Μητρώο, η **βεβαίωση διακοπής εργασιών που**

χορηγήθηκε αρχικά στο Φορολογούμενο δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα, σε ότι αφορά τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από τη φορολογική νομοθεσία.

Μετά την εκ νέου ενεργοποίηση του Α.Φ.Μ. και τη θέση τους σε εκκαθάριση, **τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες είναι υπόχρεα στην υποβολή όλων των φορολογικών δηλώσεων σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.**

Στην περίπτωση που, από την ημερομηνία ενεργοποίησης του Α.Φ.Μ. των ως άνω προσώπων μέχρι και την ημερομηνία ολοκλήρωσης της εκκαθάρισης τους, έχουν επέλθει μεταβολές στα στοιχεία των φορολογουμένων υποβάλλονται οι σχετικές δηλώσεις και τα δικαιολογητικά που ορίζονται με τις ισχύουσες, κάθε φορά, διατάξεις.

Με την οριστική και ουσιαστική περάτωση της εκκαθάρισης, οι εκκαθαριστές υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση διακοπής εργασιών (έντυπο Μ4), σύμφωνα με τα οριζόμενα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1006/31-12-2013, όπως ισχύει.

Κατόπιν αυτών επισημαίνουμε τα εξής:

1) ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΗΣ

Ο υποβάλλων τις δηλώσεις και τα απαραίτητα δικαιολογητικά, είναι ο **«εκκαθαριστής»** ή τρίτο πρόσωπο, νόμιμα εξουσιοδοτημένο, που προσκομίζει εξουσιοδότηση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής του υπόχρεου από οποιαδήποτε διοικητική αρχή ή Κ.Ε.Π. και επιδεικνύει το στοιχείο ταυτότητάς του.

Επομένως τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που είναι υπόχρεα σε εγγραφή στο Γ.Ε.ΜΗ., συνυποβάλλουν ανακοίνωση καταχώρησης δικαστικής απόφασης ως επιχειρήσεις σε εκκαθάριση με την οποία ορίζονται και οι εκκαθαριστές.

Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που εξαιρούνται της εγγραφής τους στο Γ.Ε.ΜΗ., συνυποβάλλουν το έγγραφο λύσης τους, νομίμως δημοσιευμένο, όπου απαιτείται, από το οποίο προκύπτουν τα στοιχεία των εκκαθαριστών.

Στην περίπτωση που από το έγγραφο λύσης δεν προκύπτουν τα στοιχεία των εκκαθαριστών συνυποβάλλεται επιπλέον το έγγραφο εκείνο, από το οποίο προκύπτουν τα εν λόγω στοιχεία, όπως καταστατικό, νομίμως δημοσιευμένο, όπου απαιτείται ή δικαστική απόφαση.

Τα ως άνω δικαιολογητικά, προσκομίζονται και επιδεικνύονται σε πρωτότυπη μορφή ενώ υποβάλλονται σε ευκρινή φωτοαντίγραφα.

2) ΠΡΟΣΤΙΜΑ

Η απόφαση αναφέρει ότι σε περίπτωση υποβολής της δήλωσης πέραν των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία μεταβολής, επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013), όπως ισχύει. Όμως κάτι τέτοιο θα ισχύει σχεδόν πάντα, δεδομένου ότι ως ημερομηνία μεταβολής θεωρείται η ημερομηνία που κακώς είχε δηλωθεί η διακοπή εργασιών, η οποία προφανώς θα απέχει από τις τριάντα ημέρες.

Εξάλλου αναφέρεται ότι, η βεβαίωση διακοπής εργασιών που χορηγήθηκε αρχικά στο Φορολογούμενο δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα, σε ότι αφορά τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από τη φορολογική νομοθεσία και ότι μετά την εκ νέου ενεργοποίηση του Α.Φ.Μ. και τη θέση τους σε εκκαθάριση, τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες είναι υπόχρεα στην υποβολή όλων των φορολογικών δηλώσεων σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Επομένως προκύπτει ότι θα πρέπει να υποβληθούν εκπρόθεσμες δηλώσεις, μηδενικές ή μη, (π.χ. Προσωρινές Εισοδήματος, Περιοδικές ΦΠΑ, ΕΝΦΙΑ κλπ) για όλες τις χρήσεις ή περιόδους που βρίσκονται στο διάστημα της εκκαθάρισης, δηλαδή από την ημερομηνία που αρχικά είχε δηλωθεί διακοπή εργασιών, που σημαίνει ότι πάλι θα επιβληθούν για κάθε εκπρόθεσμη δήλωση τα πρόστιμα του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).

Κατά τα λοιπά παραπέμπουμε σε όσα λεπτομερώς αναφέρονται στην εν λόγω απόφαση.

Με εκτίμηση

Σταύρος Γιαννίρης