

ΠΟΛ.1028/21.2.2003

Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης διακοπής εργασιών.

Αθήνα, 21 Φεβρουαρίου 2003

Αριθμ.Πρωτ.:1016769/389/ΔΜΒ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡ/ΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

1. Δ/ΝΣΗ ΜΗΤΡΩΟΥ - ΤΜΗΜΑ: Β΄

2. Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΤΜΗΜΑ: Α΄

ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

1. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 12η - ΤΜΗΜΑ: Α΄

2. Δ/ΝΣΗ ΦΠΑ 14η - ΤΜΗΜΑ: Α΄

ΠΟΛ 1028

ΘΕΜΑ: Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης διακοπής εργασιών.

.Σε συνέχεια της 1030160/650/ΔΜ/ ΠΟΛ.1068/19.3.2001 εγκυκλίου διαταγής με θέμα την παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης διακοπής εργασιών και με αφορμή ερωτήματα ως προς τον πραγματικό χρόνο παύσης εργασιών, στις περιπτώσεις που έχουν υποβληθεί μηδενικές δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., διευκρινίζουμε τα εξής:

1, Με την παρούσα γίνεται δεκτό, ότι στις περιπτώσεις που κατά το κρινόμενο διάστημα, έχουν υποβληθεί μηδενικές δηλώσεις Φ.Ε & ΦΠΑ, το έννομο αποτέλεσμα παράγεται από το πραγματικό γεγονός της παύσης εργασιών της επιχείρησης και όχι από το τυπικό γεγονός της υποβολής μηδενικών δηλώσεων.

Επομένως μηδενικές δηλώσεις που έχουν υποβληθεί δεν μπορούν, κατ' αρχήν, να αποτελέσουν αιτία να αποστρηθεί ο φορολογούμενος του δικαιώματος του, να υποβάλλει τη δήλωση διακοπής των εργασιών του εκπρόθεσμα με ημερομηνία διακοπής την ημερομηνία πραγματικής παύσης εργασιών του.

2. Έτσι, εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών θα γίνεται δεκτή και στις περιπτώσεις που έχουν υποβληθεί μηδενικές δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., εφόσον από τα πραγματικά περιστατικά ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. διαπιστώνει με βεβαιότητα τον πραγματικό χρόνο της διακοπής εργασιών.

3. Ειδικότερα όμως ως προς την υποβολή μηδενικών δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος διακρίνονται τα κατωτέρω:

Α) Για τις αμιγώς εμπορικές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή μεταποίησης, οι οποίες έχουν υποβάλλει μηδενικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για χρήσεις μέχρι και τη χρήση 1998, δεν θα γίνεται σε καμιά περίπτωση δεκτή η εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών

μέχρι και της χρήσης 1994, εφόσον πρόκειται για επιχειρήσεις που υπάγονταν στις διατάξεις περί αντικειμενικών κριτηρίων άρθρου 33 του Ν.2238/1994 όπως αυτές ίσχυαν (καθότι οι εν λόγω διατάξεις είχαν εφαρμογή για τη χρήση αυτή ακόμη και επί αδράνειας) ή μέχρι και της χρήσης

γενικά που φορολογήθηκε με βάση τις διατάξεις αυτές, κατά περίπτωση.

Β) Για τις λοιπές εμπορικές επιχειρήσεις (παροχής υπηρεσιών και μικτές) καθώς και για τους ελεύθερους επαγγελματίες, που έχουν υποβάλλει μηδενικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για χρήσεις μέχρι και τη χρήση 1998 και υπάγονταν στις διατάξεις περί αντικειμενικών κριτηρίων (άρθρα 33 και 51 του Ν.2238/1994 , αντίστοιχα, όπως ίσχυαν για τις χρήσεις αυτές), δεν θα γίνεται σε καμιά περίπτωση δεκτή η εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών, μέχρι και της χρήσης για την οποία υποβλήθηκε μηδενική δήλωση.

4. Σε όλες τις λοιπές περιπτώσεις που έχουν υποβληθεί μηδενικές δηλώσεις Φορολογίας, Εισοδήματος και Φ.Π.Α. ή και στις περιπτώσεις που δεν έχουν υποβληθεί καθόλου δηλώσεις, θα γίνεται δεκτή η εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών, εφόσον ο πραγματικός χρόνος διακοπής εργασιών διαπιστώνεται με βάση τις λοιπές προϋποθέσεις που αναφέρονται στην εγκύκλιο ΠΟΛ.1068/19.3.2001 . Οι τυχόν υποβληθείσες μηδενικές δηλώσεις στις περιπτώσεις αυτές που ανάγονται σε χρόνο μετά τον πραγματικό χρόνο διακοπής εργασιών δεν παράγουν έννομο αποτέλεσμα.

5. Τέλος, επισημαίνεται ότι, ειδικά επί επιχειρήσεων που κατέχουν Δ.Χ. ή επαγγελματικό Ι.Χ. αυτοκίνητο, δεν θα γίνεται σε καμιά περίπτωση δεκτή εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών που ανάγεται σε χρόνο πριν από το χρόνο μεταβίβασης του αυτοκινήτου ή κατάθεσης των πινακίδων του.

6. Κατά τα λοιπά συνεχίζουν να ισχύουν οι οδηγίες και διευκρινίσεις που έχουν παρασχεθεί με την ανωτέρω εγκύκλιο ΠΟΛ.1068/19.3.2001 .