

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Αθήνα 28 Μαΐου 2009
Αριθ.Πρωτ.:1053873/867/ΔΜ**

1)ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡ/ΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

ΠΟΛ.: 1071

- Δ/ΝΣΗ ΜΗΤΡΩΟΥ

ΤΜΗΜΑ: Β΄

- Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΤΜΗΜΑ Α΄

2)ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ

- Δ/ΝΣΗ ΦΠΑ (Δ14)

ΤΜΗΜΑ: Α΄

- Δ/ΝΣΗ ΚΒΣ (Δ15)

ΤΜΗΜΑ: Β΄

-Δ/ΝΣΗ ΤΕΛΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ

ΤΜΗΜΑ:Β

-Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΜΗΜΑ Α΄

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 10184 ΑΘΗΝΑ
Τηλέφωνο : 210 3375186-187-5206
Fax : 210 3375041
E-mail : mitrwo-b1@ky.ypoik.gr

Θέμα: «Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης διακοπής εργασιών ατομικών επιχειρήσεων στην περίπτωση ύπαρξης επαγγελματικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης (ΦΙΧ)»

Σε συνέχεια των 1030160/650/ΔΜ/ΠΟΛ.1068/19-3-2001 και 1016769/389/ΔΜ-
Β/ΠΟΛ.1028/21-2-2003 εγκυκλίων διαταγών, με τις οποίες δόθηκαν διευκρινίσεις για

τους όρους και τις προϋποθέσεις εκπρόθεσμης δήλωσης διακοπής εργασιών και με αφορμή αιτήματα ενδιαφερομένων για εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής εργασιών **ατομικής** επιχείρησης ακόμη και στην περίπτωση που επαγγελματικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης (ΦΙΧ) παραμένει στην κατοχή της, διευκρινίζουμε τα εξής :

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).

Επισημαίνεται ότι, με τις διατάξεις της παρ.17 του Κεφ. Ε΄ της αριθμ. Α2/29542/5347/9-8-91 απόφασης του Υπουργού Μεταφορών και Επικοινωνιών (ΦΕΚ 707 Β΄) προβλέπεται ότι, οι επιχειρήσεις στις οποίες έχει χορηγηθεί άδεια κυκλοφορίας ΦΙΧ αυτοκινήτου ή τρίτροχου οχήματος υποχρεούνται όπως σε περίπτωση διακοπής των εργασιών τους να καταθέσουν την άδεια και τις κρατικές πινακίδες του αυτοκινήτου τους στη Δ.Ο.Υ της έδρας της επιχείρησης.

Στην περίπτωση αυτή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρέπει να στέλνει τα στοιχεία αυτά στις αρμόδιες διευθύνσεις του Υπουργείου Μεταφορών και Επικοινωνιών που εδρεύουν στις Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις από τις οποίες έχουν εκδοθεί αυτά.

Ύστερα από τα ανωτέρω η παρ.5 της 1016769/389/ΔΜ-Β/ΠΟΛ.1028/21-2-2003 προαναφερθείσας εγκυκλίου διαταγής, η οποία αντιμετωπίζει διαφορετικά το ανωτέρω θέμα, παύει να ισχύει κατά το μέρος που αυτή αναφέρεται σε **ατομικές** επιχειρήσεις που κατέχουν Φ.Ι.Χ αυτοκίνητο, ενώ, αντίθετα, εξακολουθεί να ισχύει για τις επιχειρήσεις που κατέχουν Δ.Χ αυτοκίνητο, οι οποίες υπάγονται στους περιορισμούς που τίθενται στην εν λόγω παράγραφο, λόγω του αντικειμένου των εργασιών τους (εκμετάλλευση Δ.Χ αυτοκινήτου), καθώς και για τα νομικά πρόσωπα που κατέχουν ΦΙΧ αυτοκίνητο.

Ακριβές αντίγραφο

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

Α. ΜΠΕΖΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

Όλες τις Δ.Ο.Υ και Τοπικά Γραφεία
ΥΠ.Ε.Ε. – Κεντρική Υπηρεσία και Περιφερειακές Διευθύνσεις
Γενική Δ/ση Οικ. Επιθεώρησης & όλες τις Περιφερειακές Οικ. Επιθεωρήσεις
Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο (ΕΘΕΚ)
Ελεγκτικά Κέντρα (Δ.Ε.Κ. και Π.Ε.Κ.)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Π.Ο.Ε. Δ.Ο.Υ.
2. Σύλλογος εργαζομένων στις Δ.Ο.Υ. όλης της χώρας
3. Ομοσπονδία Συλλόγων Υπαλλήλων Υπουργείου Οικονομικών (Ο.Σ.Υ.Υ.Ο.)
4. Πανελλήνια Ένωση Φοροτεχνικών Επιστημόνων (Π.Ε.Φ.Ε.)
Σεπολίων 9 (Πλ. Αττικής) - Τ.Κ. 104 45 ΑΘΗΝΑ
5. Πανελλήνια Ομοσπονδία Λογιστών
Κάνιγγος 27- Τ.Κ. 106 82 ΑΘΗΝΑ
6. Πανελλήνια Ομοσπονδία Φοροτεχνικών Ελ. Επαγγελματιών (Π.Ο.Φ.Ε.Ε.)
Λ. Αλεξάνδρας 54 – Τ.Κ. 114 73 Αθήνα
7. Λογιστικός Σύλλογος Αθηνών
Σαρπηδώνος 22 – Τ.Κ. 104 42 Αθήνα

Ένωση Φοροτεχνικών Ελ. Επαγγελματιών Θεσσαλονίκης (Ε.Φ.Ε.Ε.Θ.)
Πλ. Δημοκρατίας 12 – Τ.Κ. 54 626 Θεσ/νίκη
Φορολογική Επιθεώρηση
Ομήρου 18 – Τ.Κ. 106 78 Αθήνα
Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών
Ακαδημίας 7-9 – Τ.Κ. 106 71 ΑΘΗΝΑ
Βιοτεχνικό Επιμελητήριο Αθηνών
Ακαδημίας 18 – Τ.Κ. 106 71 ΑΘΗΝΑ
Επαγγελματικό Επιμελητήριο
Ελ. Βενιζέλου 44 – Τ.Κ. 106 79 Αθήνα
Γ.Γ.Π.Σ. Έργο TAXIS – Εφαρμογές

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού
3. Γραφείο κ. Γενικού Γραμματέα
4. Γραφεία κ.κ. Γενικών Διευθυντών
5. Όλες τις Δ/σεις, Τμήματα και Ανεξάρτητα Γραφεία
6. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων
7. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών
8. Μ.Ε.Τ.Α.
9. Ειδικό Νομικό Γραφείο Φορολογίας
Ακαδημίας 68 – Τ.Κ. 106 78 Αθήνα
10. Νομικό Συμβούλιο του Κράτους
Ακαδημίας 68 – Τ.Κ. 106 78 Αθήνα
11. Δ/ση Μητρώου – τμήμα Β' (αντίτυπα 20)