



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΕΛΕΓΧΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΜΗΤΡΩΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΑ: Α' - Β'**

Αθήνα, 14 Ιουλίου 2011

ΠΟΛ: 1152

ΠΡΟΣ: Όπως ο Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 8
Ταχ. Κώδ. : 101 84 Αθήνα
Πληροφορίες : Μ. Κοτρότσου
: Μ. Βελάωρα
Τηλέφωνο : 210 3375885-6
FAX : 210 3375041
e-mail: mitrwo.a1@yo.syzefxis.gov.gr

ΘΕΜΑ: «Παροχή οδηγιών σχετικά με τη διακοπή εργασιών των δημοτικών Ν.Π.Δ.Δ. και των δημοτικών κοινωφελών επιχειρήσεων που καταργούνται – συγχωνεύονται με τις διατάξεις του ν. 3852/2010»

Με αφορμή προφορικά ερωτήματα που τέθηκαν στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το αντικείμενο του θέματος, θέτουμε υπόψη σας τα ακόλουθα:

- 1) Οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της 1027411/842/ΔΜ/26.02.1998 (193/Β) ΑΥΟ, όπως ισχύουν σήμερα, ορίζουν, μεταξύ άλλων, ότι χορηγείται υποχρεωτικά ενιαίος και μοναδικός ΑΦΜ στα ημεδαπά νομικά πρόσωπα, που είναι υπόχρεα σε υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 2859/2000 όπως αυτές ισχύουν κάθε φορά, ανεξάρτητα του αριθμού των εγκαταστάσεων που διαθέτουν εντός και εκτός της Ελληνικής Επικράτειας.
- 2) Οι διατάξεις της παρ. 9 του ιδίου ως άνω άρθρου και Απόφασης, ορίζουν μεταξύ άλλων, ότι χορηγείται υποχρεωτικά ενιαίος και μοναδικός ΑΦΜ στα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, στους δήμους και στις κοινότητες, ανεξάρτητα του αριθμού των οργανικών μονάδων ή γραφείων που διαθέτουν, πέραν της έδρας τους.
- 3) Οι διατάξεις της 1070576/2627/ΔΜ/ΠΟΛ 1102/14.07.2005 ΑΥΟΟ, όπως ισχύουν σήμερα, ορίζουν τη διαδικασία και τα δικαιολογητικά που απαιτούνται κατά την υποβολή δηλώσεων έναρξης, μεταβολής και διακοπής εργασιών.
- 4) Με τις διατάξεις του ν. 3463/2006 (ΦΕΚ 114/Α) «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων» παρέχεται η δυνατότητα στους δήμους και στις κοινότητες να συστήνουν δημοτικά ή κοινοτικά Ν.Π.Δ.Δ. καθώς και επιχειρήσεις Ο.Τ.Α. Τα αναφερόμενα πρόσωπα

καταργούνται με απόφαση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

- 5) Με τις διατάξεις του ν. 3852/2010 (ΦΕΚ 87/Α) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης – Πρόγραμμα Καλλικράτης», προβλέπονται υποχρεωτικές συγχωνεύσεις για τα Ν.Π.Δ.Δ. και τις κοινωφελείς επιχειρήσεις, που περιέρχονται σε κάθε δήμο. Για κάθε περίπτωση συγχώνευσης Ν.Π.Δ.Δ. ή κοινωφελών επιχειρήσεων το δημοτικό συμβούλιο λαμβάνει τη σχετική απόφαση η οποία δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Από τη δημοσίευση της ανωτέρω Απόφασης, **το νέο Ν.Π.Δ.Δ. που δημιουργείται υποκαθιστά αυτοδικαίως τα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύθηκαν σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις τους. Αντίστοιχα η επιχείρηση που προκύπτει υπεισέρχεται ως καθολικός διάδοχος σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των συγχωνευόμενων επιχειρήσεων.**

Ύστερα από τα παραπάνω, στην περίπτωση που προσκομίζεται στην υπηρεσία σας, δημοσιευμένη απόφαση δημοτικού συμβουλίου η οποία αφορά **συγχώνευση Ν.Π.Δ.Δ./κοινωφελών δημοτικών επιχειρήσεων** και σύσταση νέου Ν.Π.Δ.Δ./κοινωφελούς δημοτικής επιχείρησης, θα προβαίνετε α) στην έναρξη εργασιών του νέου προσώπου με προέλευση έναρξης «**συγχώνευση**» και β) στη διακοπή εργασιών των συγχωνευόμενων προσώπων με αιτία διακοπής «**συγχώνευση**», συσχετίζοντας παράλληλα (με την αντίστοιχη σχέση από τον σχετικό πίνακα τιμών) τον ΑΦΜ του προσώπου που προκύπτει από τη συγχώνευση, με τους ΑΦΜ των προσώπων που διακόπτονται.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη Γραμματείας

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΑΝΤΩΝΗΣ ΝΑΝΟΠΟΥΛΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I) ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.)

II) ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Αποδέκτες Πίνακα ΣΤ' εκτός των αριθμών 3,4,5,6,7,8
2. Γ.Γ.Π.Σ.
Διεύθυνση Εφαρμογών Η/Υ (Δ30)
3. ΥΠ.ΕΣ.Α.Η.Δ.
Γενική Διεύθυνση Τοπικής Αυτοδιοίκησης
Σταδίου 27 Τ.Κ. 101 83 Αθήνα
4. Περιοδικό «Φορολογική Επιθεώρηση»
5. ΠΟΕ- Δ.Ο.Υ.

III) ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών
3. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων
4. Γραφεία κ. κ. Γενικών Διευθυντών
5. Γραφείο Γενικού Διευθυντή Φορολογικών Ελέγχων
6. Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος (Δ12)
7. Διεύθυνση Φορολογίας Κεφαλαίου (Δ13)
8. Διεύθυνση Φ.Π.Α.(Δ14)
9. Διεύθυνση ΚΒΣ (Δ15)
10. Διεύθυνση Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Δ16)
11. Διεύθυνση Ελέγχου
12. Διεύθυνση Μητρώου – Τμήματα Α' -Β'