



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/06/2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Αριθμός Απόφασης: 101

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 560
FAX : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α΄ 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β΄/22.03.2017) 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), η οποία αντικατέστησε την ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, ενδικοφανή προσφυγή τουτου....., κατοίκου Χίου, οδός, με Α.Φ.Μ.

....., ως έχοντα την ιδιότητα του Προέδρου του ΔΣ κατά το χρονικό διάστημαέως.....του τελούντος πλέον σε κατάσταση πτώχευσης, η οποία στρέφεται κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης: 1)των υπ'αριθμ...../29-12-2017 Οριστικών Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικών περιόδων 01/01/2005-31/12/2005, 01/01/2006-31/12/2006, 01/01/2007-31/12/2007, 01/01/2008-31/12/2008 και 01/01/2009-31/12/2009 αντίστοιχα, με τις οποίες καταλογίστηκαν ποσά συνολικού ύψους 2.509.304,10€ 2)των υπ'αριθμ.....,/29-12-2017 Οριστικών Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικών περιόδων 01/01/2005-31/12/2005, 01/01/2006-31/12/2006, 01/01/2007-31/12/2007, 01/01/2008-31/12/2008 και 01/01/2009-31/12/2009 αντίστοιχα, με τις οποίες καταλογίστηκαν ποσά συνολικού ύψους 9.076.134,60€ 3)των υπ'αριθμ.,,,,,/29-12-2017 Πράξεων Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων του Κ.Β.Σ. διαχειριστικών περιόδων 01/01/2005-31/12/2005, 01/01/2006-31/12/2006, 01/01/2007-31/12/2007, 01/01/2008-31/12/2008, 01/01/2009-31/12/2009 και 01/01/2016-31/12/2-2016 αντίστοιχα, με τις οποίες επιβλήθηκαν πρόστιμα συνολικού ύψους 6.400,00€.

5. Το συμπεριλαμβανόμενο στο έγγραφο της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής αίτημα αναστολής της ως άνω προσφεύγουσας, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 5.795.919,35€(11.591.838,70€ X 50%).

6. Την από/2018 και με αρ.πρωτ. έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με ημερομηνία κατάθεσης/2018 και με αρ.πρωτ. αίτησή του, οτου....., κάτοικος Χίου, οδός, με Α.Φ.Μ., ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Επισημαίνεται ότι, λόγω του ότι οι υπ'αριθμ.,,,,,/29-12-2017 Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων του Κ.Β.Σ. διαχειριστικών περιόδων 01/01/2005-31/12/2005, 01/01/2006-31/12/2006, 01/01/2007-31/12/2007, 01/01/2008-31/12/2008, 01/01/2009-31/12/2009 και 01/01/2016-31/12/2-2016 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, έχουν ήδη προσβληθεί αυτοτελώς με την με αρ.πρωτ./2018 ενδικοφανή προσφυγή με συνυποβληθέν ταυτάριθμο αίτημα αναστολής του ίδιου προσφεύγοντος, ως αντικείμενο της υπό κρίση αίτησης λογίζεται κατ'ορθή ερμηνεία η αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) επί του συνολικού ποσού των υπολοίπων προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 5.792.719,35€(11.585.438,70€ X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των περιλαμβανόμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...»

Επειδή ακολούθως, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, «Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%)».

Επειδή, όπως προβλέπεται στην επόμενη παρ. 4 του ίδιου ανωτέρω άρθρου και νόμου, «Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την έκδοση της απόφασής της, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη φορολογική αρχή και εμπίπτουν στο πεδίο

εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής διαδικασίας(άρθρο 2 του ν.4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζομένων στο β' εδ. της παρ.1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ.1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή στη συνέχεια, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.: «1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, εφόσον καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής ... 2. Εφόσον υποβληθεί από τον υπόχρεο, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Η αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της. Το αίτημα αναστολής υποβάλλεται με το έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής ή αυτοτελώς με ιδιαίτερο έγγραφο που κατατίθεται την ίδια ημέρα με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής».

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013 ορίζεται, ότι «Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, πρόεδροι, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσης τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου, τόκων και προστίμων που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους...».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας: «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών ζητεί την αναστολή της καταβολής των επιβληθέντων με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις φόρων, επικαλούμενος την πρόκληση σε αυτόν ανεπανόρθωτης βλάβης σε περίπτωση μη χορήγησης αυτής.

Επειδή ωστόσο, οι ως άνω προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, για τις οποίες ζητείται η αναστολή καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, έχουν εκδοθεί σε βάρος του τελούντος σε πτώχευση, ως υποκειμένου της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης για την καταβολή του οφειλόμενου ποσού και όχι σε βάρος του αιτούντα, ο οποίος εν προκειμένω δεν υπέχει ίδια φορολογική υποχρέωση, αλλά **απλή πρόσθετη ευθύνη** προς πληρωμή του βεβαιωθέντος σε βάρος του νομικού προσώπου προστίμου, ευθύνη δε αναγόμενη στο στάδιο της είσπραξης και όχι στο στάδιο της βεβαίωσης αυτού. Αποκτά δε την ιδιότητα του οφειλέτη κατά τον Κ.Ε.Δ.Ε. το πρώτον από την έκδοση και κοινοποίηση προς αυτόν της ατομικής ειδοποίησης του χρέους, κατά της οποίας δύναται να ασκήσει ανακοπή, σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε. και στο πλαίσιο της οποίας μπορεί παραδεκτως να υποβληθεί και αίτημα αναστολής.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω προκύπτει, ότι δεν τίθεται ζήτημα πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης στο πρόσωπο του αιτούντα ατομικά, ώστε να δικαιολογείται η χορήγηση αναστολής καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) των ως άνω πράξεων.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της αιτήσεως τουτου....., κατοίκου Χίου, οδός, με Α.Φ.Μ., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 5.792.719,35€(11.585.438,70€ X 50%).

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ