



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/03/2017

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

Αριθμός Απόφασης:63

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604502
Fax : 2131604567
e-mail : yee.ny@mofadm.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 17 § 1 του Ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-5-2016).

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε.Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4.Την από/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάριση ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....»

(Α.Φ.Μ.), που εδρεύει στην Αθήνα, οδόςαριθ. ..., όπως νόμιμα εκπροσωπείται, κατά της υπ' αριθ./2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/1993-31/12/1993, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 28.982,18€, της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

5.Την συνυποβληθείσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και με όμοιο αριθμό πρωτοκόλλου/2017 Αίτηση Αναστολής της ίδιας ως άνω προσφεύγουσας για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, ήτοι ποσού 14.491,09 € (28.982,18€ X 50%).

6.Τις από/2017 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασής.

Με την από/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουαίτησή της, η υπό εκκαθάριση ετερόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «..... (Α.Φ.Μ.), που εδρεύει στην Αθήνα, οδός αριθ. ..., όπως νόμιμα εκπροσωπείται, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των είκοσι οκτώ χιλιάδων εννιακοσίων ογδόντα δύο ευρώ και δεκαοκτώ λεπτών (28.982,18€), ήτοι ποσού δεκατεσσάρων χιλιάδων τετρακοσίων ενενήντα ενός ευρώ και εννιά λεπτών (14.491,09€), της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

Επί της κρινόμενης αιτήσεως και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και προβαλλόμενων λόγων αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με το εδ. α' της 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 παρ. 4 του ιδίου 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 την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει ήδη καταβληθεί το υπόλοιπο ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, εφόσον δηλαδή 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, 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. Με την υποβολή της αιτήσεως αναστολής και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, η υποχρέωση καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού αναστέλλεται. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «2. Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραίτητως υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986 στην οποία ο αιτών δηλώνει: α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και β) την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Αν ο αιτών είναι φυσικό πρόσωπο, δηλώνονται επιπλέον και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή του ή της συζύγου και των ανηλίκων τέκνων αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.....

Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οπουοδήποτε είδους και τα συναφή τραπεζικά προϊόντα, τις επενδύσεις σε κινητές αξίες, τα μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, τα δάνεια και τις δωρεές, τις μετοχές, τα μερίδια, τα δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) και τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Μαζί με την περιουσιακή κατάσταση δηλώνεται από τον αιτούντα και η εκτιμώμενη αγοραία αξία

των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται σε αυτήν. Για τα ακίνητα δηλώνεται και η αντικειμενική αξία αυτών...

3. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος Γ': «....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.....

3. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προκειμένου να εκτιμήσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του υπόχρεου, λαμβάνει υπόψη της τους ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο. Διευκρινίζεται ότι η περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 2 της ως άνω ΠΟΛ, αναφέρεται στην έννοια του οικονομικού έτους, οπότε κατά την αληθή έννοια αυτής θα πρέπει να δηλώνονται τα έσοδα ή εισοδήματα των δύο προηγούμενων χρήσεων από το τρέχον φορολογικό έτος.»

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεσθεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, κατά πάγια νομολογία, η οικονομική ζημία που προκαλείται από την εκτέλεση διοικητικής πράξης δεν συνιστά καταρχήν βλάβη ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς επανορθώσιμη, ικανή να δικαιολογήσει την αποδοχή αίτησης αναστολής εκτέλεσης της πράξης, εκτός εάν αποδεικνύεται ότι έχει τέτοια έκταση ώστε να προκαλείται ο οικονομικός κλονισμός της επιχείρησης του αιτούντος ή η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (Επ. Αν. ΣτΕ 45/2010, 1041/2009, 732/2007, 463, 698, 707/2006, 181, 661/2001, 208/2000). Ως «ανεπανόρθωτη» δε βλάβη νοείται όχι μόνον η κατά κυριολεξία μη αναστρέψιμη, αλλά και εκείνη, της οποίας η αποκατάσταση, υπό τις συγκεκριμένες οικονομικές και λοιπές συνθήκες, είναι για τον διάδικο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (Επ. Αν. ΣτΕ 496/2011). Για την τεκμηρίωση δε της ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος από την καταβολή του οφειλόμενου ποσού, δεν αρκεί η αόριστη επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η συγκεκριμένη επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού αυτού από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και η απόδειξη αυτού με συγκεκριμένα στοιχεία.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα ζητά να ανασταλεί η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 28.982,18€, ήτοι ποσού 14.491,09 €, ισχυριζόμενη ότι αδυνατεί να το καταβάλει, καθώς η υπό εκκαθάριση τελούσα εταιρεία δεν διαθέτει ενεργητικό ούτε κινητή ή ακίνητη περιουσία, ο δε ομόρρυθμος εταίρος και εκκαθαριστής αυτήςτου (Α.Φ.Μ.) είναι άνεργος, με μηδενικά εισοδήματα, διαθέτει ανύπαρκτης αγοραίας αξίας ακίνητα κατά ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου, και συγκεκριμένα μία αποθήκητ.μ. και μία παλαιά οικίατ.μ., με βοηθητικούς χώρους 40 τ.μ., στο Πέρα δε των ανωτέρω, αμφότεροι, η υπό εκκαθάριση εταιρεία και ο ομόρρυθμος εταίρος και εκκαθαριστής αυτής δεν διαθέτουν άλλα εισοδήματα από οποιαδήποτε αιτία ούτε τραπεζικές καταθέσεις στην Ελλάδα ή το εξωτερικό και κινητά πράγματα ή άυλες αξίες.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της η αιτούσα προσκομίζει:

- Την από Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 ν.1599/1986 στην οποία δηλώνεται η περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας υπό εκκαθάριση ετερόρρυθμης εταιρείας, καθώς και του ομόρρυθμου εταίρου και εκκαθαριστή αυτήςτου
- Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2015 του ομόρρυθμου εταίρου και εκκαθαριστή της αιτούσαςτου
- Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης του ως άνω φυσικού προσώπου όπως έχει δηλωθεί έως την 13/02/2017.
- Το απόιδιωτικό συμφωνητικό διορισμού εκκαθαριστή.

Επειδή, με την προσκομιζόμενη υπεύθυνη δήλωση δηλώνονται επί λέξει τα εξής: «*Η ετερόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» έχει τεθεί σε αδράνεια ήδη από το έτος και λύθηκε με τοιδιωτικό συμφωνητικό, δεν έχει δραστηριότητα από το έτοςκαι ως εκ τούτου δεν έχει εισοδήματα. Δεν διαθέτει εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων σε Ελλάδα ή εξωτερικό, ούτε εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων σε Ελλάδα ή εξωτερικό, ούτε εμπράγματα δικαιώματα επί κινητών, ούτε τραπεζικές καταθέσεις σε Ελλάδα ή εξωτερικό, ούτε άυλες αξίες ή εν γένει περιουσιακά στοιχεία ή δικαιώματα εμπράγματα ή ενοχικά. Αντίστοιχα ο ομόρρυθμος αυτής εταίρος και εκκαθαριστήςείχε εισοδήματα το φορολογητέο έτος 2014 2.186,12 ευρώ και το έτος 2015 3.761,20, είμαι άνεργος από τον Ιούνιο 2015, δεν διαθέτω εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων στο εξωτερικό, ούτε εμπράγματα δικαιώματα επί κινητών, ούτε τραπεζικές καταθέσεις σε Ελλάδα ή εξωτερικό, ούτε άυλες αξίες ή εν γένει περιουσιακά στοιχεία ή δικαιώματα εμπράγματα ή ενοχικά, πλην του δικαιώματος πλήρους κυριότητας σε ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου επί α)ενός βοηθητικού χώρου τ.μ. στη θέσηΝομού και β)μιας παλαιάς οικίαςτ.μ. μετ.μ. βοηθητικούς χώρους στοΝομού*».

Επειδή όμως κατά τα ως άνω, η αιτούσα εταιρεία δεν επικαλείται ούτε εξειδικεύει με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, αλλά ούτε κι αποδεικνύει με την προσκόμιση των απαραίτητων αποδεικτικών στοιχείων την προαπαιτούμενη, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, για τη χορήγηση της αναστολής αυτής ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί, δεδομένου μάλιστα του γεγονότος ότι αυτή τελεί υπό εκκαθάριση και κατά δήλωσή της έχει τεθεί σε αδράνεια ήδη από το έτος, οπότε εν προκειμένω δεν στοιχειοθετείται η ανεπανόρθωτη βλάβη υπό την έννοια της διακινδύνευσης και του κλονισμού της δραστηριότητας της επιχείρησης.

Επειδή, εξάλλου, η απόπροσκομιζόμενη υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν.1599/1986 κρίνεται ελλιπής ως προς το περιεχόμενο της δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης του ομόρρυθμου εταίρου και εκκαθαριστή της αιτούσας εταιρείας του, διότι σ' αυτήν δεν δηλώνεται ότι, όπως προέκυψε κατόπιν ελέγχου μέσω του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, αυτός είναι Νόμιμος Εκπρόσωπος της αλλοδαπής εταιρίας «.....», με Α.Φ.Μ., καθώς και μέλος με ποσοστό 50% και διαχειριστής της Εταιρίας Περιορισμένης Ευθύνης «.....», με Α.Φ.Μ.

Επειδή, ενόψει τούτου, δεν είναι δυνατή η εξαγωγή ασφαλούς συμπεράσματος ως προς την πραγματική περιουσιακή κατάσταση του ομόρρυθμου εταίρου και εκκαθαριστή της αιτούσαςτου (Α.Φ.Μ.), και ως εκ τούτου δεν καθίσταται εφικτή η εκτίμηση της τυχόν ανεπανόρθωτης βλάβης του, σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και στην παρ. Γ' της ΠΟΛ. 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου του ιδίου ως άνω Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων η υπό κρίση αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της αιτήσεως της υπό εκκαθάριση ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.), που εδρεύει στην Αθήνα, οδόςαριθ. .., όπως νόμιμα εκπροσωπείται, **για την αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 28.982,18€, ήτοι ποσού 14.491,09 € (28.982,18€ X 50%) της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

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