

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Καλλιθέα, 12-01-2017

Αριθμός απόφασης: **10**

Ταχ. Δ/ση

Ταχ. Κωδ.

Τηλ. : Αριστογείτονος 19

FAX : 17671, Καλλιθέα

: 213 1604 522

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ.1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

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 ΕΞ2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Τις από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...../.....», «...../.....», «...../.....» και «...../.....» κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων ενδικοφανείς προσφυγές της λυθείσας εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» κατά αντίστοιχα των: α) υπ' αριθμόν «...../.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για το οικ. έτος 2007, β) υπ' αριθμόν «...../.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2007, γ) υπ' αριθμόν «...../.....» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο από 1-1-2006 έως 31-12-2006 και δ) υπ' αριθμόν «...../.....» πράξης επιβολής προστίμου ν. 4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο από 1-1-2006 έως 31-12-2006, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...../.....», «...../.....», «...../.....» και «...../.....» αιτήσεις της λυθείσας εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων ύψους 63.558,78 € και των προσκομιζόμενων με την αίτηση αυτή σχετικών εγγράφων.
6. Τις από «.....» Εκθέσεις Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τις από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...../.....», «...../.....», «...../.....» και «...../.....» αιτήσεις της, οι οποίες εν προκειμένω συνεκδικάζονται λόγω συνάφειας, η λυθείσα εταιρεία με την επωνυμία «.....», όπως νόμιμα εκπροσωπείται, με Α.Φ.Μ. «.....», η οποία εδρεύει στο «.....» Αττικής, «.....» αρ. «.....» ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, συνολικού ποσού 63.558,78 ευρώ ήτοι ποσού 31.779,39 Ευρώ (50% x 63.558,78).

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

Επειδή, 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 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 την παρ. 2 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «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 νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, 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, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ο αιτών καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος. Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οποιουδήποτε 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. Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος οικονομικού έτους.».

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 του 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 ...».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή λυθείσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων θα την προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη διότι έχει λυθεί, δεν βρίσκεται σήμερα σε λειτουργία και δεν έχει ταμειακή ρευστότητα για την ως άνω καταβολή, ως εκ τούτου θα οδηγηθεί σε αναβίωση του σταδίου της εκκαθάρισης αυτής.

Επειδή όμως, το κρινόμενο αίτημα είναι απορριπτέο και ως αορίστως προβαλλόμενο κι αναπόδεικτο, δεδομένου ότι, στην υπό κρίση υπόθεση, η αιτούσα εταιρεία, σε κανένα σημείο της

αίτησής της δεν επικαλείται και δεν 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 από την ενδεχόμενη καταβολή του εν λόγω ποσού.

Οι ως άνω μάλιστα παραλείψεις είναι ιδιαιτέρως ουσιώδεις, δεδομένου ότι, 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). Για την τεκμηρίωση δε της ανεπανόρθωτης βλάβης των αιτούντων από την καταβολή των οφειλόμενων ποσών, δεν αρκεί η αόριστη επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η συγκεκριμένη επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού των αιτούντων από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και η απόδειξη αυτού με συγκεκριμένα στοιχεία.

Επειδή άλλωστε, όπως προκύπτει και από την υπ' αρ. πρωτ. «.....» ανακοίνωση καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο του Επαγγελματικό Επιμελητήριο Αθηνών, έχει λυθεί και εκκαθαριστεί ήδη από την «.....», και ως εκ τούτου ουδεμία βλάβη δύναται να υποστεί πλέον από την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του ως άνω αμφισβητούμενου ποσού διότι, κατά το χρόνο εξέτασης του αιτήματος αναστολής, δεν βρίσκεται σε λειτουργία, δεν έχει προσωπικό και καμία άλλη εν γένει δραστηριότητα. Επομένως, ελλείπει το έννομο συμφέρον για την υποβολή του υπό κρίση αιτήματος αναστολής.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Εμπορικού Νόμου, όπως ίσχυαν κατά τις επίμαχες χρήσεις οριζόταν ότι: «Οι ομόρρυθμοι συνεταίροι, οι αναφερόμενοι εις το καταστατικόν της εταιρείας έγγραφον, υπόκεινται αλληλεγγύως εις όλας τας υποχρεώσεις της εταιρείας, αν και υπογεγραμμένας παρ' ενός μόνου των συνεταίρων, υπό την εταιρικήν όμως επωνυμίαν.» Επιπρόσθετα, με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1103/12-10-2004 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών με θέμα: «Προσωπική ευθύνη για πληρωμή φορολογικών εσόδων από πρόσωπα που ο νόμιμος τίτλος είσπραξης δεν έχει εκδοθεί στο όνομά τους (συνυπόχρεοι κ.λ.π.)» προβλέπεται ότι: « Οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρίας ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο για την εκπλήρωση των εταιρικών υποχρεώσεων. Καθιερώνεται δηλαδή απεριόριστη και εις ολόκληρο ευθύνη κάθε ομορρύθμου εταίρου για τις υποχρεώσεις (του νομικού προσώπου) της εταιρίας. Συμφωνία, η οποία ρυθμίζει διαφορετικά την ευθύνη των εταίρων, ισχύει μόνο στις εσωτερικές τους σχέσεις και όχι για το Δημόσιο. [...] Ο εταίρος, ο οποίος αποχωρεί από την εταιρία εξακολουθεί να ευθύνεται για τις εταιρικές υποχρεώσεις που είχαν γεννηθεί μέχρι της δημοσιεύσεως της αποχώρησής του. Νέος εταίρος, ο οποίος εισέρχεται στην εταιρία μετά από μεταβίβαση

εταιρικών μεριδίων παλαιού εταίρου, ευθύνεται όχι μόνο για τα νέα αλλά και για τα παλαιά εταιρικά χρέη, ενώ η ευθύνη του μεταβιβάζοντος για τα παλαιά χρέη εξακολουθεί να υφίσταται.»

Επειδή, όπως προκύπτει από την υπ' αρ. πρωτ. «...../.....» Τροποποίηση Καταστατικού στις «.....», η «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» ομόρρυθμος εταίρος μέχρι τότε της αιτούσας εταιρείας, μεταβίβασε την εταιρική της μερίδα στον «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....».

Επειδή, εξάλλου, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα εταιρεία δεν προσκόμισε τις απαραίτητες υπεύθυνες δηλώσεις του άρθρου 8 ν. 1599/1986, για τα παγκόσμια εισοδήματα ή έσοδα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος καθώς και για την περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις ισχύουσες ως άνω διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της αιτούσας εταιρείας, ήτοι των ομόρρυθμων εταίρων αυτής, τόσο κατά την γένεση των ως άνω φορολογικών υποχρεώσεων της αιτούσας εταιρείας όσο και κατά τη λύση αυτής, ήτοι των: «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» του «.....», «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» και «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 2 και 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 απόφαση του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων σε συνδ. και με την παρ. Γ' της ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου της Γ.Γ.Δ.Ε.

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης της σε περίπτωση καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών, ήτοι ποσού 31.779,39 Ευρώ, προβάλλεται και το προδήλως βάσιμο των σχετικών ενδικοφανών προσφυγών. Όμως, όπως συνάγεται και από τις ανωτέρω αναφερόμενες σχετικές διατάξεις, η Υπηρεσία μας, κατά την εξέταση αιτημάτων αναστολής, δύναται να κρίνει αποκλειστικά και μόνο την πρόκληση στον υπόχρεο ανεπανόρθωτης βλάβης από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και όχι την πιθανολόγηση της ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη των αιτημάτων της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» για την **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις

εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των α) υπ' αριθμόν «...../.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για το οικ. έτος 2007, β) υπ' αριθμόν «...../.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2007, γ) υπ' αριθμόν «...../.....» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο από 1-1-2006 έως 31-12-2006 και δ) υπ' αριθμόν «...../.....» πράξης επιβολής προστίμου ν. 4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο από 1-1-2006 έως 31-12-2006, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων .

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ