

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Καλλιθέα, 02-01-2017

Αριθμός απόφασης: 1

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. Την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...../.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών ενδικοφανή προσφυγή: 1) του «.....» με την επωνυμία: «.....», όπως νόμιμα εκπροσωπείται, με Α.Φ.Μ. «.....» και 2) του «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμόν «...../.....», «...../.....», «...../.....» και «...../.....» Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της ΙΓ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, για τα οικ. έτη 2010, 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, με τα συνημμένα αυτής
5. Την από «.....» Έκθεση Απόψεων της ΙΓ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...../.....» αίτησή τους, το «.....» με την επωνυμία «.....», όπως νόμιμα εκπροσωπείται, με Α.Φ.Μ. «.....», το οποίο εδρεύει στην Αθήνα, «.....» και «.....» του «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος «.....» Αττικής, οδός «.....» αρ. «.....» ζητούν την αναστολή καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της ΙΓ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, συνολικού ποσού 516.044,04 ευρώ ήτοι, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, ποσοστού 50% αυτού, ποσού 258.022,02 Ευρώ (50% x 516.044,04). .

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, το αιτούν την αναστολή «.....» ισχυρίζεται ότι με την απόρριψη του υπό κρίση αιτήματος αναστολής και κατ' επέκταση με την καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη διότι θα οδηγηθεί σε αναστολή του συνόλου του προγράμματός του.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, το αιτών σωματείο προσκόμισε, μεταξύ άλλων εγγράφων, τα κάτωθι:

1. Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986 του αιτούντος «.....», με την οποία δηλώνει ότι: «Η περιουσιακή κατάσταση της «.....» περιλαμβάνει: - Ακίνητο: το οποίο χρησιμοποιεί ως έδρα της και βρίσκεται επί της οδού «.....» στην Αττική με ιδιοκτησία 100% και αξία ακινήτου 142.506,00 Ευρώ. – Τραπεζικούς λογαριασμούς και συναφή τραπεζικά προϊόντα στις παρακάτω Ελληνικές τράπεζες: «.....»: - Λογαριασμό ταμειευτηρίου με αριθμό λογαριασμού «.....» και υπόλοιπο 843.698,24 Ευρώ, «.....»: Λογαριασμό όψεως με αριθμό λογαριασμού «.....»

και υπόλοιπο 41.921,57 Ευρώ, «.....»: Λογαριασμό όψεως με αριθμό λογαριασμού «.....» και υπόλοιπο 254.091,50 Ευρώ. Η εκτιμώμενη αναπόσβεστη αξία των περιουσιακών στοιχείων της «.....» είναι 25.121,93 Ευρώ. Η «.....» δεν έχει δάνεια, δεν έχει ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, δεν έχει επενδύσεις σε κινητές αξίες, δεν έχει μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα. Για τους επόμενους τρεις μήνες τα έξοδα που υποχρεούμαστε να καταβάλλουμε ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 350.000 Ευρώ (μισθοδοσία προσωπικού, αμοιβές συνεργατών με σύμβαση ανεξαρτήτων υπηρεσιών, εξόφληση προμηθευτών-αποπληρωμή συμβάσεων έργου «.....», λειτουργικά έξοδα)».

2. Υπεύθυνη δήλωση του «.....» του «.....», με την οποία δηλώνει ότι : «Η περιουσιακή μου κατάσταση περιλαμβάνει τα κάτωθι: - Ακίνητα: 1) διαμέρισμα επί της οδού «.....» στο «.....» με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50%, 2) οικόπεδο επί «.....» στο «.....» με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% 3) κατοικία στη θέση «.....» με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50%. Η συνολική αξία ακίνητης περιουσίας με την εκκαθάριση του ΕΝΦΙΑ 2016 ανέρχεται σε 122.936,39 Ευρώ – Ιδιωτικά μέσα μεταφοράς: 1) ιδιοκτησία του 50% στο όχημα με αριθμό κυκλοφορίας «.....», 2) ιδιοκτησία του 50% στο όχημα με αριθμό κυκλοφορίας «.....», 3) ιδιοκτησία το 100% στο όχημα με αριθμό κυκλοφορίας «.....». Διατηρώ τραπεζικούς λογαριασμούς και συναφή τραπεζικά προϊόντα στις παρακάτω Ελληνικές Τράπεζες. «.....»: Λογαριασμούς ταμειευτηρίου 1) αριθμό λογαριασμού «.....» με υπόλοιπο 45,22 Ευρώ, 2) αρ. λογ. «.....» με υπόλοιπο 17,84 Ευρώ, 3) αριθμό λογαριασμού «.....» με υπόλοιπο 0,80 Ευρώ 4) αριθμό λογαριασμού με 0 ευρώ υπόλοιπο, Στεγαστικό δάνειο με ημερομηνία λήξης «.....», στον λογαριασμό «...../.....» με συνολικό υπόλοιπο 131.113,51 Καταναλωτικά δάνεια 1) λογαριασμό «...../.....» με υπόλοιπο 286,84 Ευρώ, 2) λογαριασμό «...../.....» με υπόλοιπο 286,84 Ευρώ, 3) λογαριασμό «...../.....» με υπόλοιπο 323,33 Ευρώ, Πιστωτικές κάρτες 1)αρ κάρτας «.....» με οφειλή 175,63 Ευρώ και 2) αρ. κάρτας «.....» με οφειλή 570,65 Ευρώ και τρία συναφή τραπεζικά προϊόντα με ποσό ενεχύρου 8.500 Ευρώ έκαστο και ημερομηνίες λήξης «.....», «.....» και «.....», «.....» – Καταθετικούς λογαριασμούς 1) αριθμό λογαριασμού «.....» με υπόλοιπο 4.121,28 Ευρώ, 2) αρ. Λογ. «.....» με υπόλοιπο 4.121,28 Ευρώ, 2) αρ. Λογ. «.....» με υπόλοιπο 252,38 Ευρώ, 3) αρ. λογ. «.....» με υπόλοιπο 122,34 Ευρώ. Δεν διαθέτω άλλο έσοδο, εισόδημα ή περιουσιακό στοιχείο πέραν των αναφερόμενων στην παρούσα υπεύθυνη δήλωση, δεν έχω

επενδύσεις σε κινητές αξίες, δεν έχω μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιαδήποτε μορφής νομική οντότητα.»

3. Φωτοαντίγραφο πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του «.....» για το έτος 2016.

4. Φωτοαντίγραφο πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του «.....» για το έτος 2016.

5. Φωτοαντίγραφα των εκκαθαριστικών σημειωμάτων του νόμιμου εκπροσώπου του «.....» και της συζύγου του για τα οικ. έτη 2012, 2013 και 2014 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αυτών για το φορολογικό έτος 2015.

6. Αντίγραφο Ισολογισμού του «.....» για τη χρήση 2015.

7. Αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.

8. Κατάσταση με τις υποτροφίες, τις οποίες έδωσε «.....» σε υπότροφους φοιτητές κατά τα έτη 2003 έως 2016.

Από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία, προκύπτουν τα εξής :

1. Το «.....» έχει διαθέσιμα σε τραπεζικούς λογαριασμούς ύψους 1.139.711,31 Ευρώ και διαθέτει ακίνητη περιουσία αντικειμενικής αξίας 142.506 Ευρώ, ενώ δεν έχει δάνεια.

2. Κατά τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, τα εισοδήματα του προέδρου του Δ.Σ. του «.....» ανέρχονταν αντίστοιχα στα ποσά των 39.059,22 και 54.549,25 Ευρώ αντίστοιχα και της συζύγου του στα ποσά των 42.809,30 Ευρώ και 43.650,36 Ευρώ αντίστοιχα.

3. Κατά τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2013 τα εισοδήματα του προέδρου του Δ.Σ. του «.....» ανέρχονταν αντίστοιχα στα ποσά των 84.856,57, 93.575,96 και 51.776,84 Ευρώ αντίστοιχα και της συζύγου του στα ποσά των 59.163,85, 52.694,13 και 40.833,64 Ευρώ αντίστοιχα.

4. Ο πρόεδρος του Δ.Σ. του «.....» διαθέτει ακίνητη περιουσία αντικειμενικής αξίας 122.936,39 Ευρώ.

4. Ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του «.....» είναι κάτοχος κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) δύο Ε.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας «.....» και «.....» αντίστοιχα και κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) ενός Ε.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας «.....», των οποίων ωστόσο δεν προσδιορίζεται η εκτιμώμενη αγοραία αξία.

5. Από τις προσκομιζόμενες καταστάσεις υποτροφιών, οι οποίες εδόθησαν από το «.....» κατά τα έτη 2003 έως 2016 δεν προκύπτει ότι τα ως άνω ποσά οφείλονται μέχρι και σήμερα, σε αντίθεση με όσα υποστηρίζει το «.....».

6. Από τα προσκομιζόμενα έγγραφα δεν προκύπτουν αν τα υπολειπόμενα ποσά των δανείων ,τα οποία έχει λάβει ο πρόεδρος του ΔΣ του «.....» είναι ληξιπρόθεσμα.

Επειδή, ελλείπει των ανωτέρω στοιχείων, δεν μπορεί να συναχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την περιουσιακή κατάσταση του «.....», του προέδρου του ΔΣ και της συζύγου του και της πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης του «.....» και η υπό κρίση αίτηση είναι απορριπτή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε.

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 στέρξη 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, σε κάθε περίπτωση, από τα ως άνω στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι το «.....» καθώς και ο Πρόεδρος του Δ.Σ. και η σύζυγός του διαθέτουν κινητή (π.χ. τραπεζικές καταθέσεις) και ακίνητη περιουσία πολλαπλάσια του αμφισβητούμενου ποσού, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την κάλυψη των οικονομικών υποχρεώσεων του «.....».

Επειδή οι παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 ορίζουν ότι: «1. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών ή συνεταιρισμών κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στις ανώνυμες εταιρίες που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων της διαλυόμενης εταιρίας και εκείνη που την απορρόφησε ή η νέα εταιρία που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Τα πρόσωπα που αναφέρονται πιο πάνω έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των προσώπων που διατέλεσαν σύμβουλοι, καθώς και μέλη ή

μέτοχοι του νομικού προσώπου κατά το χρόνο της διάλυσής του ως προς τους φόρους που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες από την έναρξη της εκκαθάρισης, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. 2. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, κατά το χρόνο της διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων του άρθρου 101, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.»

Επειδή στην υπό κρίση υπόθεση, το αμφισβητούμενο ποσό των προσβαλλόμενων πράξεων της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών αφορά φόρο εισοδήματος και ελλείπει στο πρόσωπο του προέδρου του διοικητικού συμβουλίου του «.....» το έννομο συμφέρον για την άσκηση προσφυγής κατά των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος του «.....» με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» και του «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» για την **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμόν «...../.....», «...../.....», «...../.....» και «...../.....» Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της ΙΓ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, για τα οικονομικά έτη 2010, 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

α/α

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΑΓΓΕΛΑΚΗΣ