



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 25/11/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 492

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 ...

ΦΑΞ : 213 1604567

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 Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).
 - γ. Του άρθρου 6 της με αριθμ. Δ6Α1058824 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.
 - δ. 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. Τις παρακάτω κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. ενδικοφανείς προσφυγές **α)** της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. και έδρα τον,, όπως εκπροσωπείται νόμιμα δια της νομίμου εκπροσώπου της, **β)** της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, ατομικά και με

την ιδιότητα της ως νομίμου εκπροσώπου και διευθύνοντος συμβούλου της υπό (α) εταιρίας, και γ) του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, ατομικά και με την ιδιότητα του ως αντιπροέδρου της υπό (α) εταιρίας:

- της με αρ. πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής των προαναφερθέντων προσφευγόντων κατά της με αρ. /..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού € 583.724,31.
- της με αρ. πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής των προαναφερθέντων προσφευγόντων κατά της με αρ. /..... Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2008, συνολικού ποσού € 313.849,41 και της με αρ. /..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη χρήση 2008, συνολικού ποσού € 351.632,46.
- της με αρ. πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής των προαναφερθέντων προσφευγόντων κατά της με αρ. /..... Οριστικής Πράξης Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη χρήση 2008, συνολικού ποσού € 55.061,30.

5. Τις περιληφθείσες στα έγγραφα των ως άνω ενδικοφανών προσφυγών με ημερομηνία κατάθεσης .../.../... και με όμοιους αρ. πρωτ., και κατατεθείσες στην Δ.Ο.Υ., αιτήσεις των ιδίων ως άνω προσφευγόντων για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών.

6. Τις σχετικές Εκθέσεις Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Με τις με ημερομηνία κατάθεσης .../.../... και με αρ. πρωτ., και κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. αιτήσεις τους, οι οποίες συνεξετάζονται εν προκειμένω, α) η ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. και έδρα τον,, όπως εκπροσωπείται νόμιμα δια της νομίμου εκπροσώπου της, β) η του, με Α.Φ.Μ., κάτοικος, ατομικά και με την ιδιότητα της ως νομίμου εκπροσώπου και διευθύνοντος συμβούλου της υπό (α) εταιρίας, και γ) ο του, με Α.Φ.Μ., κάτοικος, ατομικά και με την ιδιότητα του ως αντιπροέδρου της υπό (α) εταιρίας, αιτούνται την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προαναφερθεισών οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., συνολικού

ποσού € 1.304.267,48, ήτοι ποσού € 652.133,74 (= € 1.304.267,48 X 50%).

Επί των κρινόμενων αιτήσεων και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των περιλαμβανόμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων αναστολής, επαγόμεστε 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 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 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 έτους.

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 ...

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. Διευκρινίζεται ότι η περ. α' της παρ. 2 του αρθ. 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, 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).

Επειδή, με τις υπό κρίση αιτήσεις προβάλλεται ότι οι αιτούντες αδυνατούν να καταβάλλουν το ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, διότι στερούνται των απαραίτητων οικονομικών πόρων. Τυχόν δε εκτέλεση των αμφισβητούμενων πράξεων θα επιφέρει -κατ' αυτούς- την ολοκληρωτική οικονομική καταστροφή τους, ήτοι ανεπανόρθωτη βλάβη στα μέσα βιοπορισμού και διαβίωσής τους. Ειδικότερα, προβάλλεται ότι α) η πρώτη των αιτούντων ανώνυμη εταιρία παρουσίασε κατά τις χρήσεις 2013, 2014 και 2015 ζημίες, ενώ απασχολεί 85 εργαζόμενους, τους οποίους θα αναγκαστεί να απολύσει σε περίπτωση άμεσης εκτέλεσης των προσβαλλόμενων πράξεων, β) το ατομικό εισόδημα της δεύτερης των αιτούντων ανήλθε κατά τις χρήσεις 2013, 2014 και 2015 στο ποσό των € 16.528,86, € 16.653,20 και € 15.792,61 αντίστοιχα και γ) το ατομικό εισόδημα του τρίτου των αιτούντων ανήλθε κατά τις χρήσεις 2013, 2014 και 2015 στο ποσό των € 9.671,57, € 5.242,58 και € 4.866,62 αντίστοιχα.

Επειδή, προς απόδειξη των ως άνω ισχυρισμών προσκομίζονται τα παρακάτω αναφερόμενα έγγραφα.

α) Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρου 8 Ν. 1599/1986) της, ως νομίμου εκπροσώπου της αιτούσας ανώνυμης εταιρίας, σχετικά με την περιουσιακή κατάσταση της

τελευταίας, με την οποία δηλώνεται, ότι τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή της ως άνω εταιρίας ανήλθαν για το έτος 2015 στο ποσό των € 2.732.147,77, καθώς και ότι η περιουσιακή κατάσταση αυτής στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή περιλαμβάνει τα ακίνητα που αναφέρονται στο επισυναπτόμενο εκκαθαριστικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. αντικειμενικής αξίας € 16.479.319,93, καθώς και επτά (7) τραπεζικούς λογαριασμούς τηρούμενους στην Ελλάδα με συνολικές καταθέσεις € 0,00.

β) Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρου 8 Ν. 1599/1986) της σχετικά με την περιουσιακή κατάσταση της ίδιας, με την οποία δηλώνεται, ότι τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα της από κάθε πηγή για τα έτη 2014 και 2015 ανήλθαν στο ποσό των € 16.653,2 και € 15.792,61 αντίστοιχα, καθώς και ότι η περιουσιακή κατάστασή της στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή περιλαμβάνει τα ακίνητα που αναφέρονται στο επισυναπτόμενο εκκαθαριστικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. αντικειμενικής αξίας € 11.755,13, καθώς και δύο (2) τραπεζικούς λογαριασμούς με συνολικές καταθέσεις € 1.050,00.

γ) Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρου 8 Ν. 1599/1986) του σχετικά με την περιουσιακή κατάσταση του ιδίου, με την οποία δηλώνεται, ότι τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα του από κάθε πηγή για τα έτη 2014 και 2015 ανήλθαν στο ποσό των € 5.242,58 και € 4.866,62 αντίστοιχα, καθώς και ότι η περιουσιακή κατάστασή του στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή περιλαμβάνει τα ακίνητα που αναφέρονται στο επισυναπτόμενο εκκαθαριστικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. αντικειμενικής αξίας € 126.052,21, καθώς και έναν (1) τραπεζικό λογαριασμό με συνολικές καταθέσεις € 0,00.

δ) Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)-Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 έτους 2016, της πρώτης των αιτούντων ανώνυμης εταιρίας, σύμφωνα με την οποία η αιτούσα εταιρία διαθέτει την πλήρη κυριότητα ακίνητης περιουσίας συνολικής αξίας € 16.479.319,93, καθώς και Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακή Κατάστασης της ως άνω αιτούσας εταιρίας, όπως δηλώθηκε την 01/01/2016.

ε) Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)-Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 έτους 2016, της, σύμφωνα με την οποία η δεύτερη των αιτούντων διαθέτει ακίνητη περιουσία συνολικής αξίας € 11.755,13, καθώς και Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακή Κατάστασης της ως άνω αιτούσας, όπως δηλώθηκε την 01/01/2016.

στ) Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)-Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 έτους 2016, του, σύμφωνα με το οποίο ο τρίτος των αιτούντων διαθέτει ακίνητη περιουσία συνολικής αξίας € 126.052,21, καθώς και Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακή Κατάστασης του ως άνω αιτούντος, όπως δηλώθηκε την 01/01/2016.

ζ) Καταστάσεις Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Ε3) της πρώτης των αιτούντων ανώνυμης εταιρίας για το οικ. έτος 2014 και τα φορολ. έτη 2014 και 2015 (χρήσεις 2013, 2014 και 2015).

η) Ισολογισμοί της 31/12/2013 και 31/12/2014, καθώς και ανεπίσημο έγγραφο-πίνακας ισολογισμού της 31/12/2015 της πρώτης των αιτούντων ανώνυμης εταιρίας.

θ) Μισθοδοτικές Καταστάσεις μηνών Ιουλίου και Αυγούστου 2016 της πρώτης των αιτούντων ανώνυμης εταιρίας, με τις οποίες δηλώνονται 86 και 92 εργαζόμενοι αντίστοιχα, μετά των σχετικών Αντιγράφων Αποδεικτικών Υποβολής ΑΠΔ στο ΙΚΑ.

ι) Εκτύπωση των Στοιχείων Ρυθμίσεων της πρώτης των αιτούντων ανώνυμης εταιρίας από το TaxisNet.gr (Προσωποποιημένη Πληροφόρηση)

ια) Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος οικ. έτους 2014 και φορολ. ετών 2014 και 2015 (χρήσεις 2013, 2014 και 2015) μετά των σχετικών Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (εκκαθαριστικών σημειωμάτων) της δεύτερης των αιτούντων

ιβ) Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος οικ. έτους 2014 και φορολ. ετών 2014 και 2015 (χρήσεις 2013, 2014 και 2015), μετά των σχετικών Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (εκκαθαριστικών σημειωμάτων) του τρίτου των αιτούντων

Επειδή, σε ό,τι αφορά την **πρώτη των αιτούντων ανώνυμη εταιρία**, διαπιστώνονται τα εξής: Στην προσκομιζόμενη Υπεύθυνη Δήλωση για την περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας εταιρίας δεν γίνεται αναφορά σε έξι (6) οχήματα τα οποία, σύμφωνα με τα στοιχεία που τηρούνται στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS, βρίσκονται σε κίνηση και ανήκουν σε αυτήν, ούτε στην εκτιμώμενη αγοραία αξία αυτών και των ακινήτων που έχει στην κυριότητά της η εταιρία. Επιπλέον, με τις υπό κρίση αιτήσεις αναστολής συνυποβάλλεται πίνακας που περιλαμβάνει στοιχεία ισολογισμού της εταιρίας της 31/12/2015, ο οποίος ωστόσο δεν δύναται να ληφθεί υπόψη από την Υπηρεσία μας διότι είναι ανεπίσημο έγγραφο. Επίσης, δεν προσκομίζεται ούτε το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους της εταιρίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή, εξάλλου, παρότι η πρώτη των αιτούντων, ανώνυμη εταιρία, διαθέτει την πλήρη κυριότητα πλήθους ακινήτων συνολικής αξίας € 16.479.319,93, με τις υπό κρίση αιτήσεις αναστολής δεν εξειδικεύεται, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, αλλά ούτε και αποδεικνύεται εάν τα εν λόγω ακίνητα χρησιμοποιούνται και είναι απαραίτητα για τη λειτουργία της αιτούσας εταιρίας.

Επειδή, υπό τα παραπάνω δεδομένα, η Υπηρεσία μας αδυνατεί να εξαγάγει ασφαλή συμπεράσματα για τα εισοδήματα και την εν γένει περιουσιακή κατάσταση της πρώτης των αιτούντων ανώνυμης εταιρίας, και κατ' επέκταση να αποφανθεί περί της επέλευσης ή μη

ανεπανόρθωτης βλάβης σε αυτήν από τη καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών.

Επειδή, κατόπιν τούτου, οι υπό κρίση αιτήσεις αναστολής πρέπει να απορριφθούν ως προς την πρώτη των αιτούντων ανώνυμη εταιρία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1002/2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τις οποίες ζητείται η αναστολή καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50 %) των αμφισβητούμενων ποσών, έχουν εκδοθεί στο όνομα της πρώτης των αιτούντων ανώνυμης εταιρίας.

Επειδή, τούτου δοθέντος, από τις εν λόγω καταλογιστικές πράξεις δημιουργείται φορολογική υποχρέωση για την καταβολή του καταλογιζόμενου ποσού για το νομικό πρόσωπο της πρώτης των αιτούντων ανώνυμης εταιρίας και όχι για τους αλληλεγγύως ευθυνόμενους με αυτήν, οι οποίοι υπέχουν απλή πρόσθετη ευθύνη προς πληρωμή του βεβαιωθέντος σε βάρος του νομικού προσώπου φόρου. Η ευθύνη αυτή των αλληλεγγύως ευθυνόμενων με το νομικό πρόσωπο δεν ανάγεται στο στάδιο της βεβαίωσης του φόρου, αλλά στο στάδιο είσπραξης αυτού, αποκτούν δε αυτοί την ιδιότητα του οφειλέτη κατά τον Κ.Ε.Δ.Ε., μόνο από την έκδοση και κοινοποίηση προς αυτούς της ατομικής ειδοποίησης του χρέους, κατά της οποίας δύνανται να ασκήσουν ανακοπή, σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε., στο πλαίσιο της οποίας δύνανται παραδεκτώς να υποβληθεί και αίτημα αναστολής.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, δεν τίθεται ζήτημα πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης στο πρόσωπο της δεύτερης και του τρίτου των αιτούντων ατομικά, η οποία να δικαιολογεί τη χορήγηση αναστολής καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50 %) των αμφισβητούμενων ποσών των ως άνω πράξεων της Δ.Ο.Υ., και ως εκ τούτου οι υπό κρίση αιτήσεις αναστολής πρέπει να απορριφθούν ως προς τη δεύτερη και τον τρίτο των αιτούντων ως **απαραδέκτως ασκηθείσες**.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη των αιτημάτων α) της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.), **β)** της του (Α.Φ.Μ.), και **γ)** του του (Α.Φ.Μ.), για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
α/α**

ΔΙΟΝΥΣΙΑ ΠΑΝΔΗ