



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604549

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 24/11/2016

Αριθμός απόφασης: 488

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 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.

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/ 30.8.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 26.10.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου..., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, ενδικοφανή προσφυγή με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, της ετερόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», εδρεύουσας στην Αθήνα (οδόςαρ.....) με ΑΦΜ....., νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά των ακόλουθων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών: α) της υπ' αρ. .../ 29-9-2016 πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου από 1/1/2010 έως 31/12/2010, ποσού 75.680,00 €, β) της υπ' αρ. .../24.10.2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011, ποσού 83.347,08 € και γ) της υπ' αρ. .../24.10.2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., ποσού 106.766,39 €.
5. Την από 07.11.2016 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από 26.10.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή της, η αιτούσα εταιρία με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ....., νομίμως εκπροσωπούμενη, ζητά, δια της πληρεξουσίας δικηγόρου της, την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, συνολικού ποσού 265.793,47 € (75.680,00 €, 83.347,08 € και 106.766,39 € αντίστοιχα), ήτοι ποσού 132.896,735 € (265.793,47 € X 50%).

Επί της κρινόμενης αιτήσεως, 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 τις παραγράφους 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.

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.

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.».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι 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).

Επειδή στην υπό εξέταση υπόθεση η αιτούσα με την υπό κρίση αίτησή της δια της πληρεξουσίας δικηγόρου της, **δεν ζητά την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού** των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, συνολικού ποσού 265.793,47 €, ήτοι ποσού 132.896,735 € (265.793,47 € X 50%), αλλά τη χορήγηση αναστολής εκτέλεσης των ανωτέρω πράξεων και την αναστολή κάθε διασφαλιστικού μέτρου, όπως η δέσμευση του τραπεζικού λογαριασμού του νομίμου εκπροσώπου της, ισχυριζόμενη ότι η εκτέλεση των ως άνω πράξεων θα οδηγήσει στην ολοκληρωτική καταστροφή της ίδιας (νομικού προσώπου) και του νομίμου εκπροσώπου της. Περαιτέρω υποστηρίζει ότι η εκτέλεση των ανωτέρω πράξεων θα οδηγήσει την εταιρία σε οικονομικό αδιέξοδο, καθώς δεν θα έχει πρόσβαση στους τραπεζικούς λογαριασμούς της, η δε οικονομική της κατάρρευση θα επηρεάσει επιπλέον τους υπαλλήλους και τους δανειστές της. Τέλος ισχυρίζεται ότι και ο νόμιμος εκπρόσωπός της θα οδηγηθεί στην οικονομική καταστροφή, καθώς μοναδική πηγή εισοδήματός του αποτελεί η εργασία του στην αιτούσα εταιρία.

Επειδή ωστόσο η Υπηρεσία μας, σύμφωνα με το προπαρατεθέν νομοθετικό πλαίσιο, το οποίο διέπει τη διαδικασία εξέτασης των υποβαλλόμενων αιτημάτων αναστολής, **δύνата να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού**, και ως εκ τούτου τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου (άρθ. 46 ν. 4174/2013) δεν αποτελούν αντικείμενο εξέτασης της παρούσας διαδικασίας.

Επειδή, επιπλέον η επικαλούμενη ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί ο νόμιμος εκπρόσωπος της αιτούσας, ο οποίος σημειωτέον δεν κατονομάζεται ρητά στο κείμενο της υπό κρίση αίτησης αναστολής, αποτελεί βλάβη τρίτου προσώπου και όχι της ίδιας της αιτούσας την αναστολή, επομένως απαραδέκτως προβάλλεται με την υπό κρίση αίτηση. Σε κάθε περίπτωση η ευθύνη του ως άνω συνυπόχρεου προσώπου δεν προκύπτει κατά το στάδιο αυτό (βεβαίωσης του φόρου), αλλά στο στάδιο είσπραξης αυτού, αποκτά δε την ιδιότητα του οφειλέτη κατά τον Κ.Ε.Δ.Ε., μόνο από την έκδοση και κοινοποίηση προς αυτόν της ατομικής ειδοποίησης του χρέους, κατά της οποίας δύνата να ασκήσει 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 μπορεί παραδεκτώς να υποβληθεί και αίτημα αναστολής.

Επειδή, προς απόδειξη των ανωτέρω προσκομίζονται στην Υπηρεσία μας τα εξής στοιχεία:

- Υπεύθυνη δήλωση του άρθ. 8 του ν. 1599/1986, του νομίμου εκπροσώπου της αιτούσας εταιρίας και ομόρρυθμου εταίρου αυτής,του(ΑΦΜ.....), με την οποία δηλώνει ότι «όσα αναφέρει στη δήλωση παγκόσμιου εισοδήματος είναι αληθή».
- Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος (Ε1) του νομίμου εκπροσώπου της αιτούσας, οικ. ετών 2013 και 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015, καθώς και τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά σημειώματα.
- Δήλωση περιουσιακής κατάστασης του άρθ. 203 του ν. 2717/1999, με την οποία δηλώνει τα εισοδήματα και την περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας εταιρίας (νομικού προσώπου). Σημειωτέον ότι στις αντίστοιχες θέσεις των πινάκων προς συμπλήρωση, σημειώνεται προφανώς εκ παραδρομής ο κωδικός δηλούντος (3), ήτοι ο κωδικός που αντιστοιχεί στο φυσικό πρόσωπο που ευθύνεται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος νομικού προσώπου. Ωστόσο στην εν λόγω δήλωση δεν γίνεται καμία αναφορά για τα εισοδήματα και την περιουσιακή κατάσταση του φυσικού προσώπου (νομίμου εκπροσώπου και ομόρρυθμου εταίρου).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση **δεν συνυποβάλλονται με την υπό κρίση αίτηση αναστολής, τα εξής στοιχεία**, τα οποία συνιστούν στοιχεία του παραδεκτού της αίτησης αναστολής σύμφωνα με την ως άνω ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων :

- Υπεύθυνη δήλωση του άρθ. 8 του ν. 1599/1986, με την οποία να δηλώνονται τα παγκόσμια εισοδήματα και η περιουσιακή κατάσταση του νομίμου εκπροσώπου και ομόρρυθμου εταίρου της αιτούσας την αναστολή εταιρίας, ήτοι τουτου(ΑΦΜ.....).
- Υπεύθυνη δήλωση του άρθ. 8 του ν. 1599/1986, με την οποία να δηλώνονται τα παγκόσμια εισοδήματα και η περιουσιακή κατάσταση τουτου(ΑΦΜ.....), ο οποίος υπήρξε ομόρρυθμος εταίρος της αιτούσας την αναστολή εταιρίας, κατά το διάστημα από 17/3/2006 έως 13/7/2015, όπως προκύπτει από τα τηρούμενα στο πληροφοριακό σύστημα taxis στοιχεία.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων: «3. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται.».

Συνεπώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων η αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό

(50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

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

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ