



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Καλλιθέα, 24/11/2016

Αριθμός απόφασης: 476

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604557

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 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 του Υπουργείου Οικονομικών 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, «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τις κάτωθι κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ., με ημερομηνία κατάθεσης 20-10-2016 ενδικοφανείς προσφυγές 1) του του, κατοίκου (.....) ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. ως νομίμου εκπροσώπου και διαχειριστή της ήδη λυθείσας και εκκαθαρισθείσας εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «..... Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» με έδρα κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της την, και 2) της ήδη λυθείσας και εκκαθαρισθείσας εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «..... Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» με έδρα, κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της, την, νόμιμα εκπροσωπούμενης, ήτοι: α) την με αρ πρωτ./20-10-2016 ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αρ./15-9-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου 01.01.2004-31.12.2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία του καταλογίσθηκε πρόστιμο ποσού 36.992,58 €, β) την με αρ πρωτ./20-10-2016 ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αρ./15-9-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου 01.01.2006-31.12.2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία του καταλογίσθηκε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 12.330,87 € και πρόσθετος φόρος ποσού 14.797,04 €, ήτοι συνολικά ποσό 27.127,91 €, γ) την με αρ πρωτ./20-10-2016 ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αρ./15-9-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2005 (χρήση 2004) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία του επιβλήθηκε διαφορά φόρου ποσού 28.222,54 € και πρόσθετος φόρος και λοιπά τέλη και εισφορές ποσού 40.114,21€, ήτοι συνολικά ποσό 64.336,75 € και δ) την με αρ πρωτ./20-10-2016 ενδικοφανή προσφυγή κατά της υπ' αρ./15-9-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, ελεγχόμενης περιόδου 01.01.2004-31.12.2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία του καταλογίσθηκε πρόστιμο ποσού 27.401,93 €.
5. Τις με αρ. πρωτ./20-10-2016,/20-10-2016,/20-10-2016 και/20-10-2016 αιτήσεις αναστολής κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ., των άνω 1) του Λουδοβίκου, ως νομίμου εκπροσώπου και διαχειριστή της ως άνω Ε.Π.Ε. και 2) της ήδη λυθείσας και εκκαθαρισθείσας εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «..... Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού.
6. Τις σχετικές Εκθέσεις Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τις με αρ. πρωτ./20-10-2016,/20-10-2016,/20-10-2016 και/20-10-2016 αιτήσεις αναστολής κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ., των άνω 1) **ΤΟΥ**,

ως νομίμου εκπροσώπου και διαχειριστή της ως άνω Ε.Π.Ε. και 2) της ήδη λυθείσας και εκκαθαρισθείσας εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «..... **Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης**» οι οποίες συνεξετάζονται καθόσον ερείδονται επί της ίδιας πραγματικής και νομικής βάσης, οι αιτούντες ζητούν την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των εκατόν πενήντα πέντε χιλιάδων οκτακοσίων πενήντα εννέα ευρώ και δεκαεπτά ευρώ (155.859,17 €), ήτοι του ποσού των εβδομήντα επτά χιλιάδων εννιακοσίων είκοσι εννέα ευρώ και πενήντα εννέα λεπτών (77.929,59 €).

Επί των κρινόμενων αιτήσεων, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων 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 απαιτητήτως 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.».

Επειδή ο πρώτος αιτών υποβάλλει τις παρούσες αιτήσεις αναστολής των προσβαλλόμενων πράξεων ατομικά διότι, όπως ισχυρίζεται, «ενέχεται ως διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος» της δεύτερης αιτούσας και «η υποχρέωση καταβολής του δυσθεώρητου ποσού των 13.563,95 ευρώ θα του προκαλέσει μη επανορθώσιμη βλάβη».

Επειδή, ωστόσο, εν προκειμένω οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, για τις οποίες ζητείται η αναστολή καταβολής του πενήντα

τοις εκατό (50 %) του αμφισβητούμενου ποσού, έχουν εκδοθεί στο όνομα της δεύτερης αιτούσας εταιρείας, ο δε πρώτος αιτών δεν αναγράφεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνος στις αμφισβητούμενες πράξεις.

Επειδή, από τις εν λόγω καταλογιστικές πράξεις δημιουργείται φορολογική υποχρέωση για την καταβολή του καταλογιζόμενου ποσού για το νομικό πρόσωπο της δεύτερης αιτούσας εταιρείας και όχι για τον ίδιο τον πρώτο αιτούντα, ο οποίος υπέχει απλή πρόσθετη ευθύνη προς πληρωμή του βεβαιωθέντος σε βάρος του νομικού προσώπου φόρου. Η ευθύνη αυτή του αιτούντος δεν ανάγεται στο στάδιο της 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 δύναται 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 παραδεκτως να υποβληθεί και αίτημα αναστολής.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, δεν τίθεται ζήτημα πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης στο πρόσωπο του πρώτου αιτούντα ατομικά, η οποία να δικαιολογεί τη χορήγηση αναστολής καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50 %) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων της Δ.Ο.Υ., οι υπό κρίση αιτήσεις αναστολής πρέπει να απορριφθούν ως **απαραδέκτως ασκηθείσες ως προς τον πρώτο αιτούντα.**

Επειδή, εξάλλου η δεύτερη αιτούσα δεν συνυποβάλλει με τις αιτήσεις της την απαραίτητη, κατά τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, με την οποία να δηλώνει α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και β) την περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής και τα τυχόν περιουσιακά στοιχεία της αιτούσας, και ειδικότερα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα, επενδύσεις σε κινητές αξίες, μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, δάνεια και δωρεές, μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 51Α' του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/94) και εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ.

Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι 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.», οι υπό κρίση αιτήσεις αναστολής πρέπει να απορριφθούν ως **απαραδέκτως ασκηθείσες και ως προς την δεύτερη αιτούσα.**

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε τις με αρ. πρωτ./20-10-2016,/20-10-2016,/20-10-2016 και/20-10-2016 αιτήσεις για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικώς αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλομένων πράξεων.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ