



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Καλλιθέα, 21-11-2016

Αριθμός απόφασης: **479**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 522
FAX : 213 1604 524

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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 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. Ε' Πειραιά ενδικοφανή προσφυγή του «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», υπό την ιδιότητά του ως νομίμου εκπροσώπου – διαχειριστή της εταιρίας με την επωνυμία: «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», όπως νόμιμα εκπροσωπείται, με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμόν «...../.....»

οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, για τη χρήση 2008, με τα συνημμένα αυτής.

6. Την από «.....» Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...../.....» αίτησή του, ο «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», υπό την ιδιότητα του ως νομίμου εκπροσώπου – διαχειριστή της εταιρίας με την επωνυμία: «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», η οποία εδρεύει στον Κορυδαλλό, επί της οδού «.....» αρ. «.....», ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, συνολικού ποσού 60.319,51 ευρώ, ήτοι ποσού ευρώ 30.159,755 Ευρώ (60.319,51 X 50%).

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. 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.

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».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «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. 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, ο αιτών, υπό την ιδιότητα του ως νόμιμος εκπρόσωπος και διαχειριστής της ανωτέρω εταιρίας, αλυσιτελώς και νόμω αβάσιμα αιτείται την αναστολή βεβαίωσης ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού, διότι όπως προκύπτει από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 30 και της παραγράφου 3 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, το σύνολο του αμφισβητούμενου ποσού βεβαιώνεται άμεσα με την έκδοση της πράξης προσδιορισμού του φόρου, ενώ με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται μόνο η καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%). Παράλληλα, ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της ως άνω καταβολής. Η δε καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, συνιστά προϋπόθεση της αυτοδίκαιης αναστολής καταβολής του λοιπού ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού και σε καμία περίπτωση προϋπόθεση του παραδεκτού της ενδικοφανούς προσφυγής, σε πλήρη αντίθεση με τα όσα νόμω αβάσιμα ισχυρίζεται ο προσφεύγων.

Επειδή, με την κρινόμενη αίτησή του, ο αιτών, υπό την ιδιότητα του ως νόμιμος εκπρόσωπος και διαχειριστής της ανωτέρω εταιρίας (σχετικά με το θέμα της ανεπανόρθωτης βλάβης) αναφέρει αποκλειστικά και μόνον, επί λέξει, τα εξής: «από την πληρωμή του ως άνω αναφερόμενου φόρου η «.....» θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη εξαιτίας των μηδενικών εσόδων της. ».

Προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει δήλωση περιουσιακής κατάστασης βάσει του άρθρου 203 του ν. 2717/1999, στην οποία δηλώνονται τα παγκόσμια έσοδα, εισοδήματα και η περιουσιακή κατάσταση τόσο της εταιρίας με την επωνυμία «.....» όσο και του αιτούντος, ως νομίμου εκπροσώπου και διαχειριστή αυτής.

Από την ανωτέρω δήλωση προκύπτουν τα εξής :

1. Τα εισοδήματα της ανωτέρω εταιρίας και του αιτούντος κατά το προηγούμενο και τρέχον έτος ήταν μηδενικά.
2. Ο αιτών διαθέτει σημαντική ακίνητη περιουσία, χωρίς ωστόσο να προσδιορίζει ούτε την αντικειμενική αξία ούτε την αγοραία αξία αυτής. Ειδικότερα, έχει την πλήρη κυριότητα πέντε διαμερισμάτων επιφανείας κυρίων χώρων «.....» τ.μ., «.....» τ.μ., «.....» τ.μ., «.....» τ.μ., «.....» τ.μ., τα οποία βρίσκονται αντίστοιχα το πρώτο εξ αυτών στον Κορυθαλλό Αττικής, επί της οδού «.....» αρ. «.....» και τα υπόλοιπα στην περιοχή «.....», δύο διαμερισμάτων, επιφάνειας «.....» και «.....» τ.μ., τα οποία βρίσκονται αντίστοιχα στην «.....» και στο «.....», αντίστοιχα, μίας θέσης στάθμευσης, επιφάνειας «.....» τ.μ., η οποία βρίσκεται στην περιοχή «.....», δύο οικοπέδων επιφάνειας «.....» και «.....» τ.μ., τα οποία βρίσκονται στο «.....» και στη περιοχή «.....» του «.....» αντίστοιχα και δύο αγροτεμαχίων, τα οποία βρίσκονται στην περιοχή «.....» της «.....» επιφάνειας «.....» και «.....» τ.μ. αντίστοιχα.
3. Ο αιτών κατέχει «.....» ονομαστικές μετοχές στην εταιρία με την επωνυμία «.....» και «.....» ονομαστικές μετοχές στην εταιρία «.....» αξίας κτήσεως 36.390 ευρώ και 3.707.623 ευρώ και τρέχουσας αξίας 0 και 12.934.773,19 ευρώ αντίστοιχα.

Επειδή όμως, το υπό κρίση αίτημα είναι απορριπτέο ως αορίστως προβαλλόμενο κι αναπόδεικτο, δεδομένου ότι, στην προκειμένη περίπτωση, ο αιτών ούτε επικαλείται, ούτε εξειδικεύει, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, αλλά ούτε κι αποδεικνύει με την προσκόμιση των απαραίτητων αποδεικτικών στοιχείων την προαπαιτούμενη -σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις- ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί η εταιρία, την οποία νόμιμα εκπροσωπεί και διαχειρίζεται 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). 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, ως νομίμου εκπροσώπου και διαχειριστή της ως άνω εταιρίας, από την καταβολή του οφειλόμενου ποσού, δεν αρκεί η αόριστη επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η συγκεκριμένη επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού της εταιρίας από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης και η απόδειξη αυτού με συγκεκριμένα στοιχεία.

Επειδή επιπλέον στην προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση δεν γίνεται αναφορά στην αντικειμενική αξία της ακίνητης περιουσίας του αιτούντος, ο οποίος ευθύνεται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την εταιρεία με την επωνυμία «.....» για την απόδοση του ως άνω παρακρατούμενου φόρου αλλά ούτε και στην περιουσιακή κατάσταση και στα παγκόσμια έσοδα κατά το προηγούμενο και τρέχον έτος της συζύγου αυτού. Ελλείπει δε των ανωτέρω στοιχείων, δεν μπορεί να συναχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος, υπό την ιδιότητά του ως νομίμου εκπροσώπου και διαχειριστή της ως άνω εταιρίας και η υπό κρίση αίτηση είναι απορριπτέα, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, από τα ως άνω στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο αιτών διαθέτει ιδιαίτερα σημαντική κινητή και ακίνητη περιουσία, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. μίσθωση, υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών αυτού και της εταιρίας, εκποίηση κ.λ.π.) για την κάλυψη των οικονομικών υποχρεώσεων της ως άνω εταιρίας.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος του «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», υπό την ιδιότητά του ως νομίμου εκπροσώπου και διαχειριστή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για την **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμόν «...../.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου ή αποδιδόμενου φόρου στο εισόδημα εργοληπτών κατασκευής τεχνικών έργων της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, για τη χρήση 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά .

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ