



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

Καλλιθέα, 07/11/2016

Αριθμός απόφασης: 456

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 525
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 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Τις από ... και με αριθμούς πρωτοκόλλου ..., κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας ενδικοφανείς προσφυγές της εταιρείας «...», με Α.Φ.Μ. ..., όπως νομίμως εκπροσωπείται, με τις οποίες συνυποβάλλονται αιτήματα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των συνολικά αμφισβητούμενων ποσών των κάτωθι πράξεων: α) της με αριθμ. ... πράξης επιβολής προστίμου τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους 2015, β) της με αρ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, γ) της με αρ. ... πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεως βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής

περιόδου 2007, δ) της με αρ. ... πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. , διαχειριστικής περιόδου 2007 και ε) της με αρ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2007 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, με τα συνημμένα αυτών.

5. Τις από ... Εκθέσεις Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

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

Με τις από ... και με αριθμούς πρωτοκόλλου ... αιτήσεις της η εταιρεία «...», με Α.Φ.Μ. ..., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, συνολικού ποσού 1.907.412,01 ευρώ, ήτοι ποσού 953.706,01 ευρώ (1.907.412,01 X 50%).

Επί των κρινόμενων αιτήσεων, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων 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 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 έτους».

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, 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 η αιτούσα επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, στις υπό εξέταση υποθέσεις, η αιτούσα την αναστολή ισχυρίζεται ότι πρέπει να ανασταλεί η καταβολή των επιβληθέντων με τις προσβαλλόμενες πράξεις φόρων και προστίμων, πρωτίστως γιατί η νομιμότητα και βασιμότητα των υπό κρίση προσφυγών της είναι πρόδηλη και καταφανής, καθώς επίσης γιατί η εκτέλεσή τους θα της προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, ήτοι οριστική και συνολική οικονομική καταστροφή, μη δυνάμενη να αποφευχθεί άλλως παρά μόνο με την αναστολή καταβολής των αβασίμως και μη νομίμως επιβληθέντων προστίμων και φόρων.

Επειδή, η πρόδηλη βασιμότητα της ενδικοφανούς προσφυγής δεν προβλέπεται από τις ανωτέρω διατάξεις ως λόγος αποδοχής της αίτησης αναστολής εκτέλεσης των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, περαιτέρω, η αιτούσα δεν δηλώνει στην συνυποβαλλόμενη υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/86 τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και την περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής των φυσικών προσώπων που ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1002/2013, καθώς επίσης δεν συνυποβάλλει το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους, παρά μόνο του μήνα Αυγούστου 2016.

Επειδή, ενόψει τούτου, η Υπηρεσία μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα για την περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας και των αλληλεγγύως με αυτή υπευθύνων, και κατ' επέκταση να αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης της από τη καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, από τον προσκομιζόμενο ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2015 προκύπτει ότι η αιτούσα εταιρεία είχε την ημερομηνία εκείνη στο ενεργητικό της κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία και ειδικότερα εμπορικές απαιτήσεις ύψους 9.383.645,07

ευρώ, λοιπές απαιτήσεις ύψους 4.733.353,61 ευρώ, καθώς και προκαταβολές για αποθέματα 831.930,28 ευρώ. Σημειώνεται επίσης ότι στο Γενικό Ισοζύγιο μηνός Αυγούστου 2016 έχει χαρακτηρίσει στον λογαριασμό 30.97 ως «Πελάτες Επισφαλείς» απαιτήσεις της από πελάτες ύψους μόνο 342.975,00, ενώ στον λογαριασμό 33.90 «Επιταγές Εισπρακτέες» ποσό 4.854.678,94 ευρώ.

Επειδή περαιτέρω, από τα στοιχεία του συστήματος TAXIS και την κατάσταση χρεών που απέστειλε η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας προκύπτει ότι η αιτούσα έχει ήδη βεβαιωμένες ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο, ακόμα από το οικ. 2008 (που αντιστοιχούν στο σύνολο σχεδόν των βεβαιωμένων φόρων που έχουν καταλογισθεί από ενάρξεως λειτουργίας αυτής), συνολικού ύψους 8.074.719,95 ευρώ (συμπεριλαμβανομένων των υπό κρίση ποσών), κατά συνέπεια, δεν αποδεικνύεται, εν προκειμένω, ότι η κρινόμενη οφειλή, συνολικού ποσού 1.907.412,01 ευρώ, και ειδικότερα η καταβολή ποσοστού 50% αυτής, ήτοι 953.706,01 ευρώ, η οποία αποτελεί μικρό μέρος των συνολικών ληξιπρόθεσμων οφειλών της, θα της προκαλέσει ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, πρέπει οι αιτήσεις αναστολής να απορριφθούν, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος της εταιρείας «...», με Α.Φ.Μ. ... , για **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των κάτωθι πράξεων: α) της με αριθμ... πράξης επιβολής προστίμου τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους 2015, β) της με αρ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, γ) της με αρ. ... πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεως βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 2007, δ) της με αρ. ... πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. , διαχειριστικής περιόδου 2007 και ε) της με αρ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ