



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

Καλλιθέα, 25/10/2016

Αριθμός απόφασης: 412

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604522
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' 2759/9.1.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής».

4. Την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας ενδικοφανή προσφυγή και αίτηση αναστολής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», νόμιμα εκπροσωπούμενης, με την οποία υποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των με αριθμ. «.....» Πράξεων Οριστικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

5. Την Έκθεση 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 την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτησή της η εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», που εδρεύει στη Χαλκίδα, νόμιμα εκπροσωπούμενη, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των με αριθμ. «.....» Πράξεων Οριστικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, συνολικού ποσού 47.844,48 ευρώ, ήτοι ποσού 23.922,24 ευρώ (47.844,48 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 τις παρ. 2 και 3 του ίδιου 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 οικονομικό 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 στο άρθ. 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 τους 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, οπότε, σε θετική περίπτωση, η αναστολή επενεργεί για το σύνολο αυτού, ενώ επιφέρει και την αναστολή εκτέλεσης των ήδη ληφθέντων αναγκαστικών μέτρων.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα ισχυρίζεται ότι η βεβαίωση του 50% του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων και η αδυναμία καταβολής του, θα της επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, αφού θα προκαλέσει αδυναμία στην πρόοδο των εργασιών της, για την εκτέλεση των οποίων απαραίτητη προϋπόθεση αποτελεί η χορήγηση φορολογικής ενημερότητας, η καταβολή δε του ως άνω αμφισβητούμενου ποσού, πιθανότατα θα προκαλούσε την αδυναμία της αιτούσας να ανταπεξέλθει στις προθεσμίες παράδοσης των δημοσίων έργων, που έχει αναλάβει, λόγω προβλημάτων ρευστότητας.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα εταιρεία συνυπέβαλε με την αίτηση αναστολής Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος των τελευταίων ετών και υπεύθυνη δήλωση με την οποία δηλώνει α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και β) την περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή, η οποία αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση σύμφωνα με την ως άνω ΠΟΛ1209/2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων. Σημειωτέον, ωστόσο, ότι η ως άνω δήλωση περιουσιακής κατάστασης περιέχει σημαντικές ελλείψεις, καθώς σε αυτή δεν δηλώνονται η αντικειμενική και εκτιμώμενη αξία των εμπραγμάτων δικαιωμάτων της και η αποτίμηση των συμμετοχών της σε Κοινοπραξίες.

Επειδή, επιπλέον, η αιτούσα εταιρεία δεν συνυπέβαλε με την αίτηση αναστολής την προβλεπόμενη κατά τα ως άνω δήλωση με τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και την περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή και των φυσικών προσώπων που ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της αιτούσας. Επίσης, η αιτούσα δε συνυπέβαλε τον τελευταίο ισολογισμό και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος οικονομικού έτους, σύμφωνα με τα ως άνω προβλεπόμενα.

Επειδή ενόψει τούτου, η Υπηρεσία μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα για τα εισοδήματα και την εν γένει περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας και κατ' επέκταση ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης της από την πληρωμή του καταβλητέου ποσού..

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, 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, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από την αιτούσα ανεπανόρθωτης βλάβης, δεν αρκεί η επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η απόδειξη πρόκλησης ισχυρού οικονομικού κλονισμού της από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, ο ισχυρισμός της αιτούσας ότι θα υποστεί βλάβη, λόγω της άρνησης χορήγησης πιστοποιητικού αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας, είναι οπωσδήποτε απορριπτέος ως αβάσιμος, καθώς η επικαλούμενη από αυτόν βλάβη είναι ενδεχόμενη και υποθετική, αφού συναρτάται με την υποβολή εκ μέρους του σχετικού αιτήματος για χορήγηση του εν λόγω πιστοποιητικού (πρβλ. ΕΑ ΣτΕ 211/2001, 770/1998).

Εξ' άλλου, στο άρθρ. 43 του Ν. 4174/2013 προβλέπεται η δυνατότητα έγκρισης από τη Φορολογική Διοίκηση προγράμματος ρύθμισης καταβολής των φορολογικών οφειλών σε περισσότερες δόσεις για φορολογούμενους οι οποίοι αντιμετωπίζουν οικονομική αδυναμία καταβολής αλλά έχουν τη δυνατότητα συμμόρφωσης με ένα πρόγραμμα ρύθμισης. Έχει προβλεφθεί δηλαδή από το φορολογικό νομοθέτη η δυνατότητα αποπληρωμής των οφειλών του φορολογούμενου σε δόσεις. Εν συνεχεία, στο άρθρο 12 παρ. 4 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: *«.....σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ενταχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών ή έχει οφειλές μη ληξιπρόθεσμες ή σε αναστολή, δύναται να εκδοθεί αποδεικτικό ενημερότητας περιορισμένης ισχύος, η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει τον ένα μήνα....»* Αναφορικά με τις προϋποθέσεις και τους όρους χορήγησης του αποδεικτικού ενημερότητας έχουν εκδοθεί οι σχετικές υπ' αρ. 1274/2013 και 1275/2013 ΠΟΛ αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων αντίστοιχα όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν δυνάμει της υπ' αρ. ΠΟΛ1065/2014, οι οποίες προβλέπουν τις προϋποθέσεις χορήγησης.

Επειδή, περαιτέρω, η αιτούσα ισχυρίζεται αορίστως ότι η καταβολή του 50% του αμφισβητούμενου ποσού θα της επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, καθώς δε θα μπορέσει να ανταπεξέλθει στην ολοκλήρωση των δημοσίων έργων που έχει αναλάβει, χωρίς ωστόσο, να επικαλείται συγκεκριμένα στοιχεία για την τρέχουσα οικονομική της δραστηριότητα και τις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, λαμβανομένης υπόψιν της περιουσιακής κατάστασης της αιτούσας, όπως αυτή εμφανίζεται στη συνημμένη υπεύθυνη δήλωση και ιδίως α) των εσόδων της κατά το έτος 2015 ύψους 650.130,92 ευρώ, β) της ακίνητης περιουσίας της που αποτελείται από

(3) τρία αγροτεμάχια στο Δήμο Αμαρυνθίων, του Νομού Ευβοίας, γ) της περιουσίας της σε (4) τέσσερα ΙΧ αυτοκίνητα και (1) ένα φορτηγό, δ) των συμμετοχών της σε Κοινοπραξίες, σε συνδυασμό με το ύψος του ποσοστού 50% επί του αμφισβητούμενου ποσού (23.922,24 Ευρώ), δεν αποδεικνύεται η πλήρης και πραγματική αδυναμία της αιτούσας να καταβάλει το 50% του οφειλόμενου ως άνω ποσού, όπως, ισχυρίζεται, ούτε, βεβαίως, αποδεικνύεται ότι η καταβολή του εν λόγω ποσού είναι ικανή να προκαλέσει ζημία τέτοιας έκτασης ώστε να προκαλείται ο οικονομικός κλονισμός της εταιρείας και να της επιφέρει ανεπανάρθωτη βλάβη.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής, της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», όπως εκπροσωπείται νόμιμα, του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των με αριθμ. «.....» Πράξεων Οριστικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ