



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

Καλλιθέα, 03-10-2016

Αριθμός απόφασης: **331**

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 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Τις από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...../.....», «...../.....», «...../.....», «...../.....», «...../.....», «...../.....» και «...../.....», κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών ενδικοφανείς προσφυγές: α) της «.....» με την επωνυμία: «.....», όπως νόμιμα εκπροσωπείται, με Α.Φ.Μ. 095038374 και β) του «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», με τις οποίες συνυποβάλλονται αιτήματα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, αντιστοίχως, των: 1) υπ' αριθμόν «...../.....» Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεως τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη χρήση 1993, 2) υπ' αριθμόν «...../.....» Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεως τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη χρήση 1996, 3) υπ' αριθμόν «...../.....» Οριστικής Πράξης επί παραβάσεως τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη χρήση 1996, 4) υπ' αριθμόν «...../.....» Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., υπ' αριθμόν «...../.....» Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α., υπ' αριθμόν «...../.....» Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., υπ' αριθμόν «...../.....» Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., όλων για τη χρήση 1993, 5) υπ' αριθμόν «...../.....» Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 1993, 6) υπ' αριθμόν «...../.....» Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., υπ' αριθμόν «...../.....» Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α., υπ' αριθμόν «...../.....» Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α., για τη χρήση 1996, 7) υπ' αριθμόν «...../.....» Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 1996, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, με τα συνημμένα αυτών.

5. Τις από «.....» Εκθέσεις Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

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

Με τις από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...../.....», «...../.....», «...../.....», «...../.....»,

«...../.....», «...../.....» και «...../.....» αιτήσεις τους, η εταιρεία με την επωνυμία «.....», όπως νόμιμα εκπροσωπείται, με Α.Φ.Μ. «.....», η οποία εδρεύει στο «.....», οδός «.....» αρ. «.....», και ο «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος «.....», οδός «.....» αρ. «.....», ζητούν την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, συνολικού ποσού 200.252,21 ευρώ, ήτοι ποσού 100.126,105 ευρώ (200.252,21 ευρώ 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 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ίδιου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων: «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.»

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, στην υπό εξέταση υπόθεση, οι αιτούντες ισχυρίζονται ότι η τελούσα υπό εκκαθάριση εταιρεία δεν διαθέτει κανένα περιουσιακό στοιχείο ως εκ τούτου αδυνατεί να καταβάλει το πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών και ότι τα εισοδήματα του δεύτερου εκ των αιτούντων, όπως αυτά προκύπτουν από τα προσκομιζόμενα από αυτόν έγγραφα, δεν επαρκούν για την καταβολή του ως άνω ποσού. Περαιτέρω, οι αιτούντες επισημαίνουν ότι, εάν δεν τους χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή, θα ασκηθεί ποινική δίωξη εις βάρος του δεύτερου εκ των αιτούντων, πρώην διαχειριστή και νυν εκκαθαριστή της αιτούσας εταιρείας και θα επιστρεφθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος της ακίνητης περιουσίας του και ειδικότερα εις βάρος της πρώτης κατοικίας του και ενός οικοπέδου μετά κτισμάτων, ο οποίος χρησιμοποιείται ως εργοστασιακός χώρος και βρίσκεται στον «.....», επί της οδού «.....» αρ. «.....» και εξ αυτών των γεγονότων θα προκληθεί σε αυτόν και την σύζυγο του ανεπανόρθωτη βλάβη.

Προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών τους, οι αιτούντες, μεταξύ άλλων εγγράφων, προσκομίζουν :

1. Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986, με την οποία η αιτούσα εταιρεία δηλώνει ότι «α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και β) η περιουσιακή κατάστασή της στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά τον χρόνο καταθέσεως της αίτησης αναστολής εκτίθεται στο επισυναπτόμενο έντυπο Δήλωσης Περιουσιακής Κατάστασης (ΠΟΛ 1182/ΦΕΚ Β' 1816/25.7.2013).».
2. Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης της αιτούσας εταιρείας.
3. Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986, με την οποία ο δεύτερος εκ των αιτούντων, δηλώνει ότι «α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και β) η περιουσιακή κατάστασή του στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά τον χρόνο καταθέσεως της αίτησης αναστολής εκτίθεται στο επισυναπτόμενο έντυπο Δήλωσης Περιουσιακής Κατάστασης (ΠΟΛ 1182/ΦΕΚ Β' 1816/25.7.2013).».
4. Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης του δεύτερου εκ των αιτούντων.
5. Φωτοαντίγραφα των δηλώσεων φόρου εισοδήματος της αιτούσας εταιρείας για τα οικ. έτη 2011, 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014 και 2015.

6. Φωτοαντίγραφο των δηλώσεων φόρου εισοδήματος και των εκκαθαριστικών σημειωμάτων του δεύτερου εκ των αιτούντων για τα οικ. έτη 2011, 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014 και 2015.

7. Φωτοαντίγραφο της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτου (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του δεύτερου εκ των αιτούντων.

Από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία, προκύπτουν τα εξής :

α. Η τελούσα υπό εκκαθάριση αιτούσα εταιρεία δεν διαθέτει κανένα εισόδημα και περιουσιακό στοιχείο.

β. Τα έσοδά από μισθωτές υπηρεσίες του δεύτερου εκ των αιτούντων, πρώην διαχειριστή και νυν εκκαθαριστή της αιτούσας εταιρείας, κατά το τρέχον οικονομικό έτος ανέρχονται στο ποσό των 7.997,61 €. Επιπλέον, τα έσοδά του κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος ανέρχονται στο ποσό των 29.730,96 € και της συζύγου του στο ποσό των 0,54 €.

γ. Ο δεύτερος εκ των αιτούντων είναι κύριος ακίνητης περιουσίας, συνολικής αντικειμενικής αξίας 1.171.896,11 €. Ειδικότερα, είναι κύριος ενός διαμερίσματος πρώτου ορόφου, το οποίο βρίσκεται στην «.....», επί της οδού «.....» αρ. «.....», ενός υπογείου χώρου επιφάνειας «.....» τ.μ. το οποίο βρίσκεται στην Αθήνα, οδός «.....» αρ. «.....», ενός εργοστασιακού χώρου επιφάνειας «.....» τ.μ., ο οποίος βρίσκεται στον «.....», επί της οδού «.....» αρ. «.....» και περιλαμβάνει μία οικοδομή, η οποία αποτελείται από ισόγειο όροφο επιφάνειας «.....» τ.μ. και πρώτο όροφο επιφάνειας «.....» τ.μ., τριών βοσκότοπων, οι οποίοι βρίσκονται στην περιοχή «.....» του Δήμου «.....», στην «.....» και στην «.....» επιφάνειας «.....» τ.μ., «.....» τ.μ. και «.....» τ.μ. αντίστοιχα και ενός αγροτεμαχίου με ελιές , το οποίο βρίσκεται στο «.....», επιφάνειας «.....» τ.μ.

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). Για την τεκμηρίωση δε της ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος από την καταβολή του οφειλόμενου ποσού, δεν αρκεί η αόριστη επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η συγκεκριμένη επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού αυτού από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και η απόδειξη αυτού με συγκεκριμένα στοιχεία.

Επειδή η αιτούσα εταιρεία δεν 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- για τη χορήγηση της αναστολής αυτής ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή του εν λόγω ποσού. Δεδομένου δε του γεγονότος ότι η αιτούσα εταιρεία τελεί υπό εκκαθάριση και κατά δήλωσή της δεν διαθέτει κανένα εισόδημα ούτε περιουσιακό στοιχείο, η όποια καταβολή δεν είναι ικανή να της προκαλέσει την οποιαδήποτε βλάβη, πολλώ μάλλον, ανεπανόρθωτη, εφόσον δεν είναι κύρια κάποιας κινητής ή ακίνητης περιουσίας, εις βάρος της οποίας θα μπορούσαν να επισπευθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης, δεν βρίσκεται πλέον σε λειτουργία και υφίσταται μόνο για την εξυπηρέτηση των σκοπών της εκκαθάρισής της και κατ' επέκταση η όποια καταβολή δεν είναι ικανή να προκαλέσει αποστέρωση ή απομείωση των μέσων λειτουργίας της. Συνεπώς, δεν θεμελιώνεται πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης σε αυτήν.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η αιτούσα εταιρεία δεν προσκόμισε τον τελευταίο ισολογισμό της, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και ως εκ τούτου η Υπηρεσία μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα για τα εισοδήματά της.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει, για τον δεύτερο των αιτούντων την αναστολή των προσβαλλόμενων πράξεων, ότι αυτός, ως αναλυτικά αναφέραμε ανωτέρω, διαθέτει κινητή και ακίνητη περιουσία ποσού πολλαπλάσιου του αμφισβητούμενου ποσού, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. μίσθωση, υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών της, εκποίηση κλπ) για την κάλυψη των οικονομικών υποχρεώσεων της αιτούσας εταιρείας.

Επειδή όμως η υποχρέωση του νομίμου εκπροσώπου, καθώς και κάθε άλλου συνυπόχρεου προσώπου ανακύπτει στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, οπότε το

αίτημα αναστολής μπορεί να υποβληθεί στα πλαίσια της αναστολής κατά Κ.Ε.Δ.Ε. και κατά συνέπεια απαραδέκτως αιτείται την αναστολή εκτέλεσης των συγκεκριμένων πράξεων κατ' αυτού.

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης της σε περίπτωση καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 100.126,105 ευρώ, προβάλλεται και το προδήλως βάσιμο των σχετικών ενδικοφανών προσφυγών. Όμως, όπως συνάγεται και από τις ανωτέρω αναφερόμενες σχετικές διατάξεις, η Υπηρεσία μας, κατά την εξέταση αιτημάτων αναστολής, δύναται να κρίνει αποκλειστικά και μόνο την πρόκληση στον υπόχρεο ανεπανόρθωτης βλάβης από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και όχι την πιθανολόγηση της ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, παρά το πλήθος των προκομισθέντων στοιχείων και την ιδιαίτερη επιμέλεια κατά την σύνταξη του αιτήματος και την υποβολή του σχετικού φακέλου, δεν στοιχειοθετείται η ανεπανόρθωτη βλάβη υπό την έννοια της διακινδύνευσης και του κλονισμού της δραστηριότητας της επιχείρησης, δεδομένου ότι αυτή φέρεται σε αδράνεια από το 2006 και ήδη σε εκκαθάριση.

Επειδή, παρά ταύτα, η γενεσιουργός αιτία του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων ανάγεται σε χρόνο που υφίστατο η νομική προσωπικότητα της αιτούσας εταιρείας και ήταν αυτή σε λειτουργία.

Επειδή, παρά την επί μακρόν δικαστική αμφισβήτηση του δικαιώματος του Δημοσίου και το γεγονός ότι, ο κρίσιμος χρόνος κατά τον οποίον συνέτρεξαν τα πραγματικά περιστατικά που θεμελιώνουν το δικαίωμα της φορολογικής αρχής για τον σχετικό καταλογισμό ήταν αρχικά το έτος 1993, -δεδομένου ότι μεσολάβησαν δύο επαναλήψεις διαδικασίας μετά την έκδοση ισάριθμων αποφάσεων των αρμόδιων διοικητικών δικαστηρίων- οι ενστάσεις και οι λοιποί ισχυρισμοί, που διαλαμβάνονται στην ενδικοφανή προσφυγή, θα κριθούν αυτοτελώς στα πλαίσια εξέτασής της.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη των αιτημάτων της «.....» με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» και του «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για την **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των: 1) υπ' αριθμόν «...../.....» Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεως τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη χρήση 1993, 2) υπ' αριθμόν «...../.....» Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεως τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη χρήση 1996, 3) υπ' αριθμόν «...../.....» Οριστικής Πράξης επί παραβάσεως τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη χρήση 1996, 4) υπ' αριθμόν «...../.....» Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., υπ' αριθμόν «...../.....» Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προστίμου Φ.Π.Α., υπ' αριθμόν «...../.....» Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., υπ' αριθμόν «...../.....» Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., όλων για τη χρήση 1993, 5) υπ' αριθμόν «...../.....» Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 1993, 6) υπ' αριθμόν «...../.....» Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., υπ' αριθμόν «...../.....» Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α., υπ' αριθμόν «...../.....» Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α., για τη χρήση 1996, 7) υπ' αριθμόν «...../.....» Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 1996, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ