



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

Καλλιθέα, 22/9/2016

Αριθμός απόφασης:325

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).

- ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2014 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.
 4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30.08.2016 και με αριθ. πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή της μονοπρόσωπης εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με έδρα στο, επί της οδού, με Α.Φ.Μ., κατά **α)** της με αριθ. /29-06-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2012, **β)** της με αριθ. /29-06-2016 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α ελεγχόμενης περιόδου 01/01-31/12/2013, **γ)** της με αριθ. /29-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α ελεγχόμενης περιόδου 01/01-31/12/2012, **δ)** της με αριθ. /29-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και **ε)** της με αριθ. /29-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ συνολικού ποσού 11.570,60 ευρώ.
 5. Το συνυποβαλλόμενο με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού.
 6. Τις σχετικές Εκθέσεις Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ
 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από 30.08.2016 και με αριθ. πρωτοκόλλουαίτησή της, η μονοπρόσωπη εταιρία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., όπως εκπροσωπείται νόμιμα από το διαχειριστή της, έχει έδρα στο (επί της οδού) και αντικείμενο εργασιών, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των κατά τα ανωτέρω αναφερόμενων πράξεων, ύψους 11.570,60 ευρώ, ήτοι ποσού 5.785,30 ευρώ (11.570,60X 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, 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 οικονομικού έτους.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, 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 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, 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» 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα ζητά την αναστολή καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων, διότι, όπως ισχυρίζεται, πλήττεται βαθύτατα από την κρίση και παρουσιάζει ολοένα αυξανόμενες ζημίες, οι οποίες καλύπτονται από ίδιους πόρους του μοναδικού εταίρου της. Εξαιτίας των ανωτέρω διατείνεται ότι αδυνατεί να καταβάλει το συνολικό ποσό των προσβαλλόμενων πράξεων, χωρίς να διακόψει τη δραστηριότητά της, ενώ προβάλλει την οικονομική της φερεγγυότητα.

Επειδή, ωστόσο, η αιτούσα δεν εξειδικεύει την ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή των ανωτέρω ποσών φόρων. Περαιτέρω, με τον τρόπο που διατυπώνεται ο ανωτέρω ισχυρισμός, ήτοι χωρίς καμία αναφορά σε ενδεχόμενη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος της ή αδυναμία ανταπόκρισης σε βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της, προκειμένου να τεκμηριώσει ότι η βλάβη της είναι ανεπανόρθωτη ή μη αναστρέψιμη ή ότι η αποκατάστασή της, υπό τις συγκεκριμένες οικονομικές και λοιπές συνθήκες, είναι δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει, το αίτημά της για αναστολή καταβολής του εν λόγω ποσοστού καθίσταται αόριστο.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει:

- δήλωση περιουσιακής κατάστασης της παρ. 2 του άρθρου 203 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) και
- δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013.

Στα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία η αιτούσα δηλώνει ότι τα εισοδήματά της από κάθε πηγή για το έτος 2015 ανέρχονται στα 32.533,62 ευρώ και για το έτος 2016 στα 16.900 ευρώ. Επιπλέον, η αιτούσα δηλώνει ότι διαθέτει ένα καταθετικό λογαριασμό με υπόλοιπο 2.500 ευρώ στην τράπεζα Eurobank καθώς και ένα επιβατικό ΙΧ και μια μοτοσυκλέτα αγοραίας αξίας 500 ευρώ και χιλίων ευρώ αντίστοιχα.

Περαιτέρω, από την ανωτέρω δήλωση περιουσιακής κατάστασης προκύπτει ότι το έτος 2014 ο διαχειριστής της αιτούσης είχε εισόδημα 6.494,61 ευρώ και το φορολογικό έτος 2015 έχει

εισόδημα 11.711,17 ευρώ, η δε ακίνητη περιουσία του αποτελείται από μία μονοκατοικία στο εμβαδού 265 τ.μ, η οποία χρησιμοποιείται ως δευτερεύουσα κατοικία κι ενός αγροτεμαχίου 2.001,5 τ.μ., στα οποία έχει δικαίωμα κυριότητας ποσοστού 100%.

Επειδή, εξάλλου, όπως προκύπτει από την επισκόπηση των στοιχείων του φακέλου και το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, τα ως άνω συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά της αιτούσης, ήτοι τα δηλούμενα στην προσκομιζόμενη δήλωση περιουσιακής κατάστασης εισοδήματα αφορούν παλαιότερες χρήσεις (δηλ. αφορούν τις χρήσεις 2014 και 2015 και όχι τις δηλωθείσες χρήσεις 2015 και 2016), οι δε προσκομισθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της αιτούσης αφορούν τα οικονομικά έτη 2012 και 2013 και δεν απεικονίζουν την τρέχουσα οικονομική κατάσταση της εταιρίας, για την οποία δεν μπορεί να εξαχθεί σαφές συμπέρασμα, καθότι, παρά το γεγονός ότι η αιτούσα τηρεί διπλογραφικά βιβλία, δεν έχει προσκομισθεί ο αναγκαίος βάσει των ανωτέρω διατάξεων τελευταίος ισολογισμός, ούτε το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος οικονομικού έτους. Η μη προσκόμιση δε των ανωτέρω αποδεικτικών στοιχείων εκ μέρους της, καθιστά ανέφικτο τον προσδιορισμό της τρέχουσας πραγματικής οικονομικής της κατάστασης, με αποτέλεσμα να μη μπορεί να εκτιμηθεί τυχόν ανεπανόρθωτη βλάβη της, από την μη χορήγηση αναστολής της καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι του ποσού των 5.785,30 ευρώ, κατά την ανωτέρω αναφερόμενη έννοια.

Επειδή, επιπλέον, αναφορικά με την ανωτέρω δηλωθείσα περιουσιακή κατάσταση του νομίμου εκπροσώπου και διαχειριστή της αιτούσας, που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνεται ατομικά για τις φορολογικές της υποχρεώσεις κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής (όπως ορίζει η διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1002/2013) είναι ελλιπής, καθότι ενώ δηλώνεται το δικαίωμα κυριότητάς του επί δύο ακινήτων, εντούτοις δεν αποτυπώνεται η αντικειμενική και η εκτιμώμενη αγοραία αξία τους. Αναφορικά με την εν γένει περιουσιακή του κατάσταση, από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS προκύπτει ότι αυτός διαθέτει κεφάλαιο προς ανάλωση από παρελθοντικές χρήσεις, διότι τα τελευταία δύο έτη έχει αυξημένα τεκμήρια διαβίωσης, τα οποία καλύπτονται με ανάλωση κεφαλαίου. Επιπλέον ο ανωτέρω υπόχρεος επιβαρύνεται και με φόρο πολυτελούς διαβίωσης, καθώς διαθέτει δεξαμενή κολύμβησης εμβαδού 58 τ.μ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η αιτούσα δεν εξειδικεύει την ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί στην περίπτωση πληρωμής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της επίμαχης πράξης και, επομένως, το αίτημά της για αναστολή του εν λόγω ποσοστού είναι απορριπτέο ως αόριστο και μη αποδεδειγμένο.

Επειδή, βάσει όλων των ανωτέρω, πρέπει η αίτηση αναστολής να απορριφθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2, σε συνδυασμό με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου της ΠΟΛ 1002/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ