



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

Καλλιθέα, 22-08-2016

Αριθμός απόφασης: **275**

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. 0012895 ΕΞ2014/9.4.2014 (ΦΕΚ Β' 975/17.4.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών ενδικοφανή προσφυγή της «.....» με την επωνυμία: «.....», όπως νόμιμα εκπροσωπείται, με Α.Φ.Μ. «.....» με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμόν «.....» οριστικής πράξης

επιβολής προστίμου επί παραβάσεως τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων οικ. έτους 2005, β) υπ' αριθμόν «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2005, γ) υπ' αριθμόν «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικ. έτους 2005 και δ) υπ' αριθμόν «.....» οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., όλων της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, με τα συνημμένα αυτής

5. Την από «.....» Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

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 «.....» με την επωνυμία «.....», όπως νόμιμα εκπροσωπείται, με Α.Φ.Μ. «.....», η οποία εδρεύει στον «.....», οδός «.....» αριθμ. «.....», ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, συνολικού ποσού 45.173,45 ευρώ, ήτοι ποσού ευρώ 22.586,725 (45.173,45 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. 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή εταιρία ισχυρίζεται ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης θα την οδηγήσει σε χρεωκοπία, λόγω της δυσμενούς οικονομικής θέσης στην οποία έχει περιέλθει και ως εκ τούτου θα οδηγηθεί σε αδυναμία δανειοδότησης αλλά και είσπραξης απαιτήσεων της από το Δημόσιο, καθώς και σε αδυναμία καταβολής των μηνιαίων αποδοχών των πέντε μόνιμων υπαλλήλων της αλλά και του λοιπού εποχικού προσωπικού της.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα εταιρία προσκομίζει τα εξής:

1. Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης βάσει του άρθρου 2 του ν. 3213/2003 της αιτούσας εταιρίας, στην οποία αναφέρει ότι τα εισοδήματά της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο έτος είναι μηδενικά, δεν έχει ακίνητη περιουσία, ούτε μετοχές ημεδαπών και αλλοδαπών εταιρειών, ομόλογα και κάθε είδους ομολογίες, όπως αμοιβαία κεφάλαια και παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, ότι έχει στην κυριότητα της πέντε φορτηγά Ι.Χ. αριθμού κυκλοφορίας «.....» και «.....» και χωρητικότητας 2585, 2500, 8500, 27700 και 2810 κυβικών αντιστοίχως και τρία ΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας «.....» χωρητικότητας εκάστου εξ αυτών 993 κυβικών, χωρίς ωστόσο να αναγράφει την εκτιμώμενη αγοραία αξία αυτών, ενώ δεν αναφέρει τις καταθέσεις της σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, αρκούμενη στη δήλωσή της ότι τα χρήματα, τα οποία υπάρχουν κατατεθειμένα στους λογαριασμούς της δεν επαρκούν για την κάλυψη των τρεχουσών υποχρεώσεών της.

2. Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης βάσει του άρθρου 2 του ν. 3213/2003 του «.....» του «.....», ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή

της εταιρίας, στην οποία αναφέρει ότι τα εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο έτος ανέρχονταν στο ποσό των 22.816,07 ευρώ, ότι είναι κύριος μίας κατοικίας στην Γλυφάδα Αττικής, όπως αυτή περιγράφεται στην αντίστοιχη δήλωση Ε9, χωρίς να αναγράφει ωστόσο ούτε την αντικειμενική ούτε την εκτιμώμενη αγοραία αξία αυτής, ότι δεν έχει μετοχές σε ημεδαπές και αλλοδαπές εταιρειών, ομόλογα και κάθε είδους ομολογίες, όπως αμοιβαία κεφάλαια και παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, ούτε συμμετοχή σε άλλη εταιρία πέραν της αιτούσας, ότι έχει στην κυριότητα του τρία ΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας «.....» και χωρητικότητας 1998, 1120 και 999 κυβικών αντιστοίχως χωρίς επίσης να αναγράφει την εκτιμώμενη αγοραία αξία αυτών, ενώ δεν αναφέρει τις καταθέσεις του σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, αρκούμενος στη δήλωση ότι στους τραπεζικούς λογαριασμούς, τους οποίους διαθέτει είναι συνδικαιούχος με την σύζυγο και τα τέκνα του.

3. Φωτοαντίγραφο της βεβαίωσης δήλωσης περιουσιακής κατάστασης του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της αιτούσας εταιρίας, όπως αυτή υποβλήθηκε έως την 21^η Ιουλίου 2016, στην οποία φαίνεται ότι είναι κύριος ενός διαμερίσματος 1^{ου} ορόφου στη Γλυφάδα Αττικής επί της οδού «.....» αρ. «.....», επιφάνειας 85,26 τ.μ. και συγκύριος αγροτεμαχίου 3.041 τ.μ. στην Κερατέα Αττικής.

3. Φωτοαντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της αιτούσας εταιρίας φορολογικού έτους 2015.

Επειδή, οι ως άνω δηλώσεις που προσκόμισε η αιτούσα κρίνονται ελλιπείς ως προς το περιεχόμενο τους, καθώς με αυτές δεν δηλώνονται άπαντα τα περιουσιακά στοιχεία της αιτούσας εταιρίας και του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της, και ειδικότερα τα εισοδήματα του τρέχοντος έτους της αιτούσας εταιρίας, η αντικειμενική και εκτιμώμενη αγοραία αξία των εμπραγμάτων δικαιωμάτων τους σε ακίνητα, καταθέσεις οποιουδήποτε είδους, η εκτιμώμενη αγοραία αξία των μηχανοκίνητων ιδιωτικών μέσων μεταφοράς κυριότητάς τους, δάνεια και δωρεές και εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, καθώς και τα εισοδήματα και την περιουσιακή κατάσταση της συζύγου και των ανήλικων τέκνων του δεύτερου εξ αυτών.

Επειδή ενόψει τούτου, η Υπηρεσία μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα για τα εισοδήματα και την εν γένει περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας εταιρίας και του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της και κατ' επέκταση ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης της αιτούσας εταιρίας από τη καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου και από τα στοιχεία τα οποία μας προσκόμισε η Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, τα οποία αναφέρονται και στην από «.....» έκθεση απόψεων της, προκύπτει ότι τόσο ο ομόρρυθμος εταίρος, ως άνω αναλυτικά αναφέραμε ανωτέρω, όσο και η σύζυγος του, η οποία είναι κύρια ενός διαμερίσματος 4^{ου} ορόφου στην

Ηλιούπολη Αττικής, επί της οδού «.....» αρ. «.....» με κύριους χώρους 58,67 τ.μ. και βοηθητικούς χώρους 12,38 τ.μ., μίας αποθήκης στην ίδια ως άνω διεύθυνση επιφάνειας 12 τ.μ. και ενός Ε.Ι.Χ, με αριθμό κυκλοφορίας «.....» χωρητικότητας 1998 κυβικών, διαθέτουν 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 εταιρίας.

Επειδή, επιπροσθέτως, για την επίρρωση των ισχυρισμών της αιτούσας εταιρίας περί αδυναμίας καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού ευρώ 22.586,725 (45.173,45 Χ 50%), επικαλείται το προδήλως βάσιμο της ενδικοφανούς προσφυγής της. 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.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος της «.....» με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για την **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμόν «.....» οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεως τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων οικ. έτους 2005, β) υπ' αριθμόν «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2005, γ) υπ' αριθμόν «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικ. έτους 2005 και δ) υπ' αριθμόν «.....» οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., όλων της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ