



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

Καλλιθέα, 20-07-2016

Αριθμός απόφασης: **212**

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. Α' Πειραιά ενδικοφανή προσφυγή της «.....» με την επωνυμία: «.....», όπως νόμιμα εκπροσωπείται, με Α.Φ.Μ. «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμόν «.....» και «.....» Οριστικών Πράξεων Προσδιορισμού Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Στοιχείων

του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά, φορολογικών ετών 2007 και 2008 αντίστοιχα, με τα συνημμένα αυτής

5. Την από «.....» Έκθεση Απόψεων της Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά.

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 στο «.....» Ν. Σάμου, ζητά την αναστολή καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά, συνολικού ποσού 47.476,00 ευρώ.

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 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 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, 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 εταιρεία ισχυρίζεται ότι με την καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων θα υποστεί ανεπανόρθωτη υλική βλάβη διότι βρίσκεται σε αντικειμενική αδυναμία για την καταβολή αυτού και ως εκ τούτου θα επισπευθούν μέτρα αναγκαστικής εκτελέσεως εις βάρος της κινητής και ακίνητης περιουσίας της, η οποία είναι απολύτως αναγκαία για την εξακολούθηση της εμπορικής της δραστηριότητας.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκόμισε πληθώρα εγγράφων, εκ των οποίων αναφέρουμε τα κάτωθι:

- Δήλωση του άρθ. 8 του ν.1599/1986 αναφορικά με τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα και την περιουσιακή κατάσταση τόσο της αιτούσας εταιρείας όσο και της διευθύνουσας συμβούλου και νόμιμου εκπροσώπου αυτής.
- Το υπ' αριθμόν «.....» ΦΕΚ «.....», στο οποίο δημοσιεύθηκε ανακοίνωση της αιτούσας εταιρείας αναφορικά με την από «.....» απόφαση της Γενικής Συνέλευσης και το από «.....» Πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής, βάσει των οποίων η εταιρεία εκπροσωπείται νόμιμα από την Πρόεδρο και Διευθύνουσα Σύμβουλο αυτής, «.....» (Α.Φ.Μ.),
- Αντίγραφο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της αιτούσας εταιρείας φορολογικού έτους 2014.
- Ισολογισμούς της εταιρείας χρήσεων 2013, 2014 και 2015 αντίστοιχα..
- Αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.
- Την από «.....» απόφαση του Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων

(Ι.Κ.Α.) για ρύθμιση συνολικής οφειλής ύψους 67.152,73 Ευρώ σε 100 δόσεις.

- Την από «.....» ρύθμιση εξόφλησης οφειλής στη Δ.Ε.Η.
- Τις με ημερομηνία αίτησης «.....» και «.....», αντίστοιχα ρυθμίσεις εξόφλησης οφειλής της εταιρείας στη Δ.Ο.Υ. Σάμου.
- Ανάλυση του λογαριασμού 38.03 από την οποία προκύπτουν τα τραπεζικά διαθέσιμα της εταιρείας κατά το τρέχον έτος.
- Αντίγραφο Ε.Ν.Φ.Ι.Α. της εταιρείας έτους 2015.
- Πίνακες του προσωπικού της για τα έτη 2015 και 2016 αντίστοιχα .
- Πίνακες πληρότητας του ξενοδοχειακού συγκροτήματος «.....» ιδιοκτησίας της αιτούσας εταιρείας για τις περιόδους 01.05.2015 – 30.06.2015 και 01.05.2016 – 30.06.2016.
- Αντίγραφα Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος και Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων της Διευθύνουσας Συμβούλου και Νομίμου Εκπροσώπου της εταιρείας φορολογικών ετών 2014 και 2015.

Από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία και απ' όσα επικαλείται η αιτούσα εταιρεία στο υπό εξέταση αίτημα αναστολής, προκύπτουν τα εξής: Κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2015 έως 31-12-2015 η εταιρεία παρουσίασε ζημία ύψους 80.737,28 Ευρώ, ενώ βαρύνεται και με την ομαλή αποπληρωμή υψηλού τραπεζικού δανεισμού συνολικού ύψους 2.836.133,10 Ευρώ, και οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα ανέρχονται στο ποσό των 102.121,53 Ευρώ. Επιπλέον, βαρύνεται με την αποπληρωμή σε δόσεις τεσσάρων ληξιπρόθεσμων οφειλών στην Δ.Ο.Υ. Σάμου, στο Ι.Κ.Α. και στη Δ.Ε.Η. αντίστοιχα, τα ταμειακά της διαθέσιμα και οι καταθέσεις της όψεως ανέρχονται στο συνολικό ποσό μόλις των 25.996,91 Ευρώ και η ακίνητη περιουσία, την οποία διαθέτει, συνδέεται αναπόσπαστα με τη λειτουργία της οικονομικής δραστηριότητάς της. Επιπρόσθετα, απασχολεί προσωπικό 26 ατόμων, το οποίο έχει μειωθεί αισθητά σε σχέση με το προσωπικό των 70 ατόμων, το οποίο απασχολούσε το 2015 και οι κρατήσεις στα ξενοδοχειακά της συγκροτήματα έχουν μειωθεί αισθητά λόγω και του προσφυγικού προβλήματος, το οποίο μαστίζει έντονα το νησί της Σάμου. Περαιτέρω, τα εισοδήματα της νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας ανέρχονται για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 στα ποσά μόλις των 14.725,31 ευρώ και 14.250,14 Ευρώ αντιστοίχως.

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).

Επειδή, από τα ανωτέρω έγγραφα, τα οποία προσκόμισε η αιτούσα εταιρεία και από όσα επικαλείται στο υπό εξέταση αίτημα αναστολής της, προκύπτει εναργώς ότι η καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ευρίσκεται εκτός των οικονομικών της δυνατοτήτων και δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί χωρίς να θέσει σε κίνδυνο την ομαλή λειτουργία της επιχειρηματικής της δραστηριότητας, με την επίσπευση μέτρων αναγκαστικής εκτελέσεως εις βάρος της, αναγκαίας για αυτήν, κινητής ή ακίνητης περιουσίας της, και ως εκ τούτου χωρίς να της προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη. Συνεπώς, δικαιολογείται η χορήγηση της ως άνω αναστολής.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή του αιτήματος της «.....» με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για την **αναστολή καταβολής** του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμόν «.....» και «.....» Οριστικών Πράξεων Προσδιορισμού Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Στοιχείων του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά, φορολογικών ετών 2007 και 2008 αντίστοιχα.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ

