



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 22/06/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 151

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604....

ΦΑΞ : 213 1604....

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

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 του Υπουργείου Οικονομικών 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 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/τ.Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τις με ημερομηνία κατάθεσης 23-5-2016 και με αριθμούς πρωτοκόλλου,,,, και κατατεθείσες στο Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), ενδικοφανείς προσφυγές της ανώνυμης εταιρείας με την

επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....», με Α.Φ.Μ. που εδρεύει στην Μάνδρα Αττικής, και εκπροσωπείται νόμιμα από τον πρόεδρο του ΔΣ της αιτούσας και τελευταίο δηλωθέντα στη φορολογική διοίκηση, νόμιμο εκπρόσωπο αυτής, του, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. αντίστοιχα: **1)** της υπ' αρ./15-4-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008-31.12.2009, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της ποσό κυρίου φόρου 1.548.281,91 ευρώ και πρόσθετου φόρου 1.857.938,29 ευρώ, ήτοι συνολικά 3.406.220,20 ευρώ και τελικό ποσό καταβολής **3.311.292,07 ευρώ**, **2)** της υπ' αρ./15-4-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της ποσό κυρίου φόρου 673.908,72 ευρώ και πρόσθετου φόρου 646.952,37 ευρώ, ήτοι συνολικά **1.320.861,09 ευρώ**, **3)** της υπ' αρ./15-4-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της ποσό κυρίου φόρου 702.198,29 ευρώ και πρόσθετου φόρου 842.637,95 ευρώ, ήτοι συνολικά **1.544.836,24 ευρώ**, **4)** της υπ' αρ./15-4-2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ., για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2015-31.12.2015, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της πρόστιμο ύψους συνολικά 1.000 ευρώ, **5)** της υπ' αρ./15-4-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008-31.12.2009, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. 4.597.460,91 ευρώ και προσαυξήσεις 5.16.953,09 ευρώ, ήτοι συνολικά **10.114.414,00 ευρώ**, **6)** της υπ' αρ./15-4-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010-31.12.2010, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. 2.476.591,38 ευρώ και προσαυξήσεις 2.971.909,65 ευρώ, ήτοι συνολικά **5.448.501,03 ευρώ** και **7)** της υπ' αρ./15-4-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011-31.12.2011, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. 3.100.570,67 ευρώ και προσαυξήσεις 3.720.684,80 ευρώ, ήτοι συνολικά **6.821.255,47 ευρώ**.

5. Τα περιληφθέντα στις ανωτέρω ενδικοφανείς προσφυγές, ισάριθμα αιτήματα αναστολής της ίδιας ως άνω ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....».
6. Τις σχετικές Εκθέσεις Απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τις αιτήσεις αναστολής που υποβλήθηκαν με το έγγραφο των ως άνω με ημερομηνία κατάθεσης 23-5-2016 και με αριθμούς πρωτοκόλλου,,,, και ενδικοφανείς προσφυγές της ανώνυμης εταιρείας με την

επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....», οι οποίες (αιτήσεις) συνεξετάζονται καθόσον ερείδονται επί της ίδιας πραγματικής και νομικής βάσης, η αιτούσα ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των είκοσι οκτώ εκατομμυρίων πεντακοσίων εξήντα δύο χιλιάδων εκατόν πενήντα εννέα ευρώ και ενενήντα λεπτών (28.562.159,90 €) των προαναφερόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., ήτοι του ποσού των **δεκατεσσάρων εκατομμυρίων διακοσίων ογδόντα μία χιλιάδων εβδομήντα εννέα ευρώ και ενενήντα πέντε λεπτών (14.281.079,95 €)**.

Επί των κρινόμενων αιτήσεων, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων 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 ίδιου 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 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. 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, 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 ζητά να γίνουν δεκτές οι υπό κρίση επτά (7) αιτήσεις αναστολής (που συνεξετάζονται εν προκειμένω) και «την αναστολή εκτέλεσης εφαρμογής των μέτρων», ισχυριζόμενη ότι: i) αδυνατεί να καταβάλει τα σε βάρος της καταλογισθέντα ποσά διότι :α) “ο ετήσιος κύκλος εργασιών της κατά τα έτη 2013, 2014 και 2015 είναι μηδενικός, δεδομένου ότι βρίσκεται σε αδράνεια” και β) “δεν υπάρχει εταιρική περιουσία, εκτός των ακινήτων που αναφέρονται στη συνυποβαλλόμενη Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης και τα οποία είναι δεσμευμένα από το ελληνικό δημόσιο” και ii) προκειμένου να καταστεί δυνατό να καταβάλει το 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού “θα πρέπει να προσφύγει σε δανεισμό και να επιβαρυνθεί με τόκους”.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα εταιρεία:

α) δεν προσκομίζει μεν την προβλεπόμενη από τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 2 της ως άνω ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων υπεύθυνη δήλωση, αλλά μόνο δήλωση περιουσιακής κατάστασης (κατά το άρθρο 203 του Ν. 2717/1999) δήθεν της εταιρείας και του προέδρου του ΔΣ και νομίμου εκπροσώπου αυτής, στην οποία εν τούτοις αναγράφονται στοιχεία της περιουσιακής κατάστασης μόνο του προέδρου του ΔΣ και νομίμου εκπροσώπου αυτής -και μάλιστα ανακριβώς- και όχι της αιτούσας, οι δε καταχωρήσεις στους αντίστοιχους πίνακες είναι ελλιπείς και ως εκ τούτου η ανωτέρω δήλωση δεν πληροί τις προϋποθέσεις της ως άνω διάταξης και δεν δύναται να ληφθεί υπόψη από την Υπηρεσία μας. Εξάλλου από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η φορολογική διοίκηση, δεν προκύπτει ότι έχουν κατασχεθεί από αυτήν ακίνητα ιδιοκτησίας της αιτούσας, ενώ ουδέν σχετικό στοιχείο προσκομίζεται από αυτήν,

β) επικαλείται τις φορολογικές δηλώσεις που δήθεν έχει υποβάλει τα τελευταία έτη, εν τούτοις, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, αυτή δεν έχει υποβάλει φορολογικές δηλώσεις για τις χρήσεις 2013 και 2014 με αποτέλεσμα να μην μπορούν να αντληθούν οι σχετικές πληροφορίες.

Επειδή, εκτός των άλλων, η αιτούσα εταιρεία δεν δηλώνει 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 και παρότι τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο, δεν προσκομίζει τον τελευταίο ισολογισμό και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους αλλά και οιοδήποτε στοιχείο προκειμένου να αποδείξει τους ισχυρισμούς της ως προς την περιουσιακή της κατάσταση αλλά και την αδράνεια στην οποία ευρίσκεται τα τελευταία έτη.

Επειδή, εν προκειμένω η αιτούσα –παρότι το συνολικά καταλογισθέν ποσό είναι αρκετά υψηλό- δεν επικαλείται οιαδήποτε συγκεκριμένη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή του συνολικά καταλογισθέντος ποσού, εκτός της επιβάρυνσής της με τόκους λόγω ενδεχόμενου δανεισμού από τραπεζικό ίδρυμα. Εντούτοις, όπως σαφώς προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις, για τη χορήγηση αναστολής, απαιτείται επίκληση και απόδειξη εκ μέρους του αιτούντος, της ανεπανόρθωτης βλάβης που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή των εν λόγω ποσών, ενώ σε καμία περίπτωση δεν αρκεί μόνη η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η επίκληση αδυναμίας καταβολής των καταλογισθέντων ποσών.

Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων: «3. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται.», η αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ