



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 10.06.2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 138

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604503

ΦΑΞ : 2131604567

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 11.05.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» που εδρεύει στον (επί της οδού), νόμιμα εκπροσωπούμενης από τους διαχειριστές της και, με Α.Φ.Μ., κατά α) της με αριθ./31-03-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2004, β) της με αριθ./31-03-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2005, γ) της με αριθ./31-03-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειρ. περιόδου 01/01-31/12/2003 , δ) της με αριθ./31-03-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειρ. περιόδου 01/01-31/12/2004, ε) της με αριθ./31-03-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ διαχειρ. περιόδου 01/01-31/12/2003, στ) της με αριθ./31-03-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ, διαχειρ. περιόδου 01/01-31/12/2004, ζ) της με αριθ./31-03-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α διαχειρ. περιόδου 01/01-31/12/2003, η) με αριθ./31-03-2016 Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης του άρθρου 8 παρ.12 του ν.1882/1990, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, ι) της/31-03-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004 και ια) της με αριθ./31-03-2016 Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης του άρθρου 8 παρ.12 του ν.1882/1990, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. συνολικού ποσού 346.576,54€.
5. Το συνυποβαλλόμενο με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού.
6. Λοιπά έγγραφα που υπεβλήθησαν συμπληρωματικά ενώπιον της Δ.Ο.Υ. και της Υπηρεσίας μας.
7. Την σχετική Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από 11.05.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουαίτησή της, η εταιρία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. που εδρεύει στον (επί της οδού), ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) συνολικά κατά των ανωτέρω αναλυτικά αναφερόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α, πράξεων επιβολής προστίμων Κ.Β.Σ και προστίμων των άρθρων 6 και 8 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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 τις παραγράφους 2 και 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «2. Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και τα αποδεικτικά

στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραιτήτως 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.

3. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

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, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα εταιρία ζητά την αναστολή καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού των επίμαχων πράξεων, διότι η εκτέλεσή τους θα της επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, η οποία θα την οδηγήσει αναπόδραστα και αναμφίβολα στην άμεση οικονομική κατάρρευση. Συγκεκριμένα, η αιτούσα εταιρία, αναφέροντας συνοπτικά τα οικονομικά δεδομένα της, τονίζει ότι είναι αδύνατη η καταβολή του ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, καθώς τα ταμειακά της διαθέσιμα δεν επαρκούν για να καλύψουν το συγκεκριμένο ποσό και σε περίπτωση μη χορήγησης της αναστολής, η εταιρία θα καταδικαστεί σε παύση των εργασιών της χωρίς να υπάρχει δυνατότητα μελλοντικής ανάκαμψης και με οδυνηρά αποτελέσματα για το προσωπικό που απασχολεί.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία για τα έσοδα, τα εισοδήματα και την περιουσιακή κατάσταση της ίδιας και των διαχειριστών της, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και, συγκεκριμένα:

- Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/1986 με την οποία δηλώνονται τα εισοδήματα για το έτος 2015, για τα δύο προηγούμενα έτη, καθώς και τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας.
- Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/1986 του διαχειριστή, με την οποία δηλώνει ότι έχει εισοδήματα από κάθε πηγή εντός κι εκτός της χώρας, ύψους 20.760 ευρώ κατά το τρέχον έτος και 20.000 ευρώ κατά το προηγούμενο έτος, καθώς και ότι έχει την πλήρη κυριότητα ενός γραφείου στον ημιόροφο πολυκατοικίας επί της οδού στον, την ψιλή κυριότητα μιας οικίας 80 τ.μ στην Ευβοίας και ενός ΙΧΕ αυτοκινήτου.
- Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/1986 της διαχειρίστριας, με την οποία δηλώνονται μηδενικά εισοδήματα κατά το τρέχον και το προηγούμενο έτος, δύο ακίνητα που της ανήκουν κατά πλήρη κυριότητα, δύο ακίνητα των οποίων έχει την επικαρπία, καθώς κι ένα ΙΧΕ αυτοκίνητο.
- Αντίγραφο Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος της αιτούσης και κατάσταση οικονομικών στοιχείων οικονομικού και φορολογικού έτους 2014.
- Αντίγραφο κίνησης του με αριθ. λογαριασμού όψεως της αιτούσης στην Εθνική Τράπεζα.
- Αντίγραφο του Πίνακα Προσωπικού με τα στοιχεία των απασχολούμενων μισθωτών στην εταιρία.
- Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε1, μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιτηδευματιών Ε3, αναλυτική κατάσταση Ε2 για τα μισθωμένα ακίνητα οικ. έτους

2014, καθώς και Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού και φορολογικού έτους 2014 του

- Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης Ε9 έτους 2016 του
- Δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού και φορολογικού έτους 2014, Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης Ε9 έτους 2016 της
- Ισολογισμός της «.....» για τη χρήση 2015.
- Ισοζύγιο αναλυτικών καθολικών μηνός Απριλίου 2016 της αιτούσης.

Από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία και απ' όσα επικαλείται η αιτούσα στο υπό εξέταση αίτημα αναστολής προκύπτει ότι τα συνολικά εισοδήματά της από κάθε πηγή για το οικ. έτος 2014 ήταν 13.771,24 ευρώ και για το φορολ. έτος 2014 ήταν 6.593,71 ευρώ. Επιπλέον, η αιτούσα δεν διαθέτει ακίνητη περιουσία, ενώ είναι έχει την κυριότητα ενός ΙΧΕ αυτοκινήτου και τριών μοτοποδηλάτων.

Επειδή, όπως επιπλέον προκύπτει από τον Ισολογισμό έτους 2015 που προσκομίζει η αιτούσα, η εταιρία είχε αποτέλεσμα προ φόρων ύψους 4.424,57 ευρώ και απαιτήσεις ύψους 122.176,05 ευρώ κατά τη διαχειριστική χρήση 2014 και κατά τη διαχειριστική χρήση 2015 η εταιρία έχει αποτέλεσμα προ φόρων ύψους 38.059,68 ευρώ και απαιτήσεις ύψους 157.521,29 ευρώ, ενώ για τα αντίστοιχα έτη παρατηρείται σύνολο βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων ύψους 136.583,47 ευρώ και 126.909,38 ευρώ αντίστοιχα. Επίσης, σύμφωνα με το Ισοζύγιο Λογιστικής μηνός Απριλίου 2015 τα συνολικά χρηματικά της διαθέσιμα ανέρχονται στο ποσό των 113.806,35 ευρώ, ποσό που υπολείπεται αρκετά του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, από την εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων που προσκομίζει και επικαλείται η αιτούσα εταιρία, κρίνουμε ότι υπάρχει κίνδυνος ισχυρού κλονισμού της αιτούσας επιχείρησης από την άμεση καταβολή του 50% του αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι του ποσού των 173.288,27 ευρώ, καθώς τα προαναφερθέντα χρηματικά της διαθέσιμα υπολείπονται του ανωτέρω ποσού και η τυχόν καθολική απόδοσή τους για την καταβολή μέρους του θα επηρεάσει τη βιωσιμότητά της εταιρίας.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, κρίνουμε ότι η άμεση καταβολή του 50% του αμφισβητούμενου ποσού από την αιτούσα εταιρία θα της προξενούσε ανεπανόρθωτη βλάβη και ως εκ τούτου, δικαιολογείται η χορήγηση αναστολής

Αποφασίζουμε

την αποδοχή του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 346.576,54€, ήτοι του ποσού των 173.288,27 €, των κατά τα ανωτέρω προσβαλλομένων πράξεων, μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της

Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στην υπόχρεη, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

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