



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

Καλλιθέα, 9/6/2016

Αριθμός απόφασης: 137

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604
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. ΙΓ' Αθηνών ενδικοφανή προσφυγή των α. λυθείσας ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία που εδρεύει στην..... επί της οδού, όπως εκπροσωπείται νόμιμα με Α.Φ.Μ., β. του, κατοίκου, οδός αρ. με Α.Φ.Μ., γ. του, κατοίκου, οδός, αρ., Α.Φ.Μ., με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των α. υπ' αρ..... οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών

οικονομικού έτους..... και β. υπ' αρ. οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών οικονομικού έτους, με τα συνημμένα αυτής.

5. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών συνυποβαλλόμενη μετά της ενδικοφανούς προσφυγής αίτηση α) της λυθείσας ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «..... που εδρεύει στην, όπως εκπροσωπείται νόμιμα με Α.Φ.Μ....., β) τουτου, κατοίκου οδός με Α.Φ.Μ....., γ) του του, κατοίκου, οδός....., αρ., Α.Φ.Μ....., ζητείται η αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών, ήτοι α) ποσό 1.926,62 ευρώ (50% X 3.853,24 ευρώ) για την υπ' αρ.....πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών οικονομικού έτους..... και β) ποσό ευρώ (50% X 58.233,22 ευρώ) για την υπ' αρ. πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών οικονομικού έτους

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 ίδιου 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, οι αιτούντες την αναστολή ισχυρίζονται ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης θα τους προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη καθώς η προσφεύγουσα επιχείρηση έχει ήδη λυθεί και εκκαθαριστεί δυνάμει του από συμφωνητικού λύσης το οποίο κοινοποιήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. δυνάμει της υπ' αρ. πράξης καταχώρησης και καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ την και τα τελευταία έτη δεν έχει καμμία δραστηριότητα ή εισόδημα. Επιπλέον ο δεύτερος των αιτούντων ομόρρυθμος εταίρος προσκομίζει αντίγραφο του από ιατρικού πιστοποιητικού της Κλινικής της του βάσει του οποίου πιστοποιείται η κατάσταση της υγείας του η οποία επιβαρύνει τη δυνατότητά του να εργαστεί καθώς και αντίγραφο της από γνωστοποίησης αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας εκδοθείσης από την Διεύθυνση και του Ι.Κ.Α περί ποσοστού αναπηρίας Ο δε τρίτος των αιτούντων επικαλείται και προσκομίζει αντίγραφο της κάρτας ανεργίας και της απόφασης υπαγωγής του στο πρόγραμμα επιδότησης τακτικής ανεργίας του ΟΑΕΔ έως ενώ περαιτέρω αναφέρει ότι είναι πατέρας..... τέκνων, τα..... εξ αυτών ανήλικα, η δε σύζυγος αυτού δεν εργάζεται ούτε έχει εισοδήματα.

Επειδή, ο δεύτερος των αιτούντων δηλώνει ότι περιουσιακή του κατάσταση είναι η εξής: α) ένα ακίνητο 60,55τ.μ. με βοηθητικού χώρους 14 τ.μ. έτος κατασκευής 1938 ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% αξίας συνολικής 4.676, 00 ευρώ. β) Ένα οικόπεδο στην823,42 τ.μ. ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% αξίας συνολικής 210.703,97 ευρώ που εμφανίζεται στο Ε9 και έχει απαλλοτριωθεί από το

Επειδή, τα εισοδήματά του δεύτερου των αιτούντων και της συζύγου αυτού αναφέρονται στις φορολογικές δηλώσεις και τα προσκομιζόμενα εκκαθαριστικά ετών 2013 και 2014.

Επειδή, ο τρίτος των αιτούντων δηλώνει ότι η περιουσιακή του κατάσταση είναι η εξής: α) ένα ακίνητο στην οδό, έτος κατασκευής 1968, ποσοστό συνιδιοκτησίας 100% αξίας 48.195,00 ευρώ. β) Ένα ακίνητο 96 τ.μ. στο, έτος κατασκευής 2003, ποσοστό συνιδιοκτησίας 100% αξίας συνολικής 55.296 ευρώ με βοηθητικό χώρο 12 τ.μ αξίας 1.296 ευρώ και κύριο χώρο 10,12 τ.μ. αξίας 1.457,28 ευρώ.

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 οι ισχυρισμοί των αιτούντων, ότι αδυνατούν να καταβάλλουν το ποσοστό 50% του ποσού των προσβαλλομένων πράξεων, λαμβανομένου υπόψη της παύσης δραστηριότητας της υπόχρεης εταιρείας καθώς και της οικονομικής κατάστασης των ομόρρυθμων εταίρων αυτής, όπως εξειδικεύεται στην αίτηση αναστολής με συγκεκριμένα έγγραφα από τα οποία προκύπτει ότι ναι μεν έχουν στην κυριότητά τους ακίνητη περιουσία ως άνω περιγραφείσα πλην όμως ο τρίτος των αιτούντων έχει ενταχθεί στην επιδότηση ανεργίας, είναι δε πατέρας τέκνων, εξ αυτών ανηλίκων και η σύζυγός του δεν εργάζεται, ενώ ο δεύτερος των αιτούντων βάσει ιατρικών γνωματεύσεων επικαλείται αδυναμία εργασίας για λόγους υγείας. Από τα ανωτέρω δε αποδεικνύεται ότι η οικονομική ζημία που θα υποστούν θα έχει τέτοια έκταση, ώστε, παρά το γεγονός ότι η αντικειμενική αξία της ακίνητης περιουσίας των ομορρυθμων εταίρων υπερβαίνει το ποσοστό 50% του καταλογισθέντος ποσού, θα μπορούσε να προκληθεί στέρηση των μέσων βιοπορισμού τους.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί των αιτούντων περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης οικονομικής βλάβης κρίνονται βάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή του αιτήματος α) της λυθείσας ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» που εδρεύει στην Αθήνα επί της οδού όπως εκπροσωπείται νόμιμα με

Α.Φ.Μ., β) του του, κατοίκου, οδός αρ. με Α.Φ.Μ., και γ) του του, κατοίκου, οδός, αρ., Α.Φ.Μ., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των α. υπ' αρ..... οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών οικονομικού έτους και β. υπ' αρ..... οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ Αθηνών οικονομικού έτους

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ