



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 09.06.2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 136

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 υπ' 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 ΕΞ 2014/ 9.4.2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/ 17.4.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία καταθέσεως 12.05.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Πύργου, ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την

επωνυμία «.....», με αντικείμενο εργασιών χονδρικό – λιανικό εμπόριο ποτών, αναψυκτικών, ζύθου και λοιπών συναφών ειδών, με ΑΦΜ., που εδρεύει στον στη Ζάκυνθο και εκπροσωπείται νόμιμα από τον, κάτοικο Ζακύνθου, κατά των ακόλουθων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου, το σύνολο των οποίων ανέρχεται στο ποσό των 483.768,22 €, ήτοι: 1) της με αριθ./31.03.2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2003, ποσού 243.636,73 € και 2) της με αριθ./31.03.2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2002-31.12.2002, συνολικού ποσού 240.131,49 €.

5. Την συνυποβληθείσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και με όμοιο αριθμό πρωτοκόλλου (...../12.05.2016) Αίτηση Αναστολής της ίδιας ως άνω εταιρείας για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 241.884,11 € (483.768,22 € X 50%).

6. Την από 17.05.2016 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου

7. Την από 07.06.2016 εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της παρούσας απόφασης.

Με την από 12.05.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Πύργου, αίτησή της, η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....με αντικείμενο εργασιών χονδρικό – λιανικό εμπόριο ποτών, αναψυκτικών, ζύθου και λοιπών συναφών ειδών, με ΑΦΜ., που εδρεύει στονστη Ζάκυνθο και εκπροσωπείται νόμιμα από τον, κάτοικο Ζακύνθου, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού των 483.768,22 €, ήτοι του ποσού των 241.884,11 € (483.768,22 € X 50%), των ακόλουθων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου: 1) της με αριθ./31.03.2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2003, ποσού 243.636,73 € και 2) της με αριθ./31.03.2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2002-31.12.2002, συνολικού ποσού 240.131,49 €.

Επί της παραπάνω αιτήσεως αναστολής και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της αιτούσας εταιρείας, των αποδεικτικών στοιχείων που συνυπέβαλε με την αίτηση

αναστολής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων, εισηγούμαστε 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 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.

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

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας 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, 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, εν προκειμένω, η αιτούσα προβάλλει ότι η άμεση βεβαίωση σε βάρος της ποσοστού 50% των ως άνω ποσών, θα έχει ως συνέπεια την οικονομική καταστροφή της, καθώς θα απωλέσει τη στοιχειώδη οικονομική ρευστότητα για τη συνέχιση της λειτουργίας της, με αποτέλεσμα να καταστεί αδύνατη η καταβολή της μισθοδοσίας των 18 υπαλλήλων της, ανερχόμενη συνολικά στο ποσό των 20.000,00 €/μήνα περίπου, καθώς και η εξυπηρέτηση των δανειακών της συμβάσεων με τις Τράπεζες Εθνική, Πειραιώς, Eurobank Ergasias και Probank.

Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκομίζει:

- α) Την υπ' αριθ.Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, φορολογικού έτους 2014,
- β) Αντίγραφο Ε3, φορολογικού έτους 2014,
- γ) Ισολογισμό χρήσης από 01.01.2014 έως 31.12.2014,
- δ) Υπεύθυνη Δήλωση, ότι στερείται ακίνητης περιουσίας σε συνδυασμό με εκτύπωση από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου,
- ε) Πίνακα προσωπικού που απασχολείται στην εταιρεία.

Επειδή, ωστόσο, δεν συνυποβλήθηκαν με την κρινόμενη αίτηση αναστολής ούτε υπεύθυνη δήλωση του αλληλεγγγύως συνυπεύθυνου με την αιτούσα νομίμου εκπροσώπου της, στην οποία να δηλώνονται τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και η περιουσιακή του κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή, κατά το χρόνο κατάθεσης της αιτήσεως

αναστολής, αλλά ούτε και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής, κατά παράβαση των οριζόμενων στην προαναφερόμενη ΠΟΛ1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή εξάλλου, στην προσκομισθείσα για λογαριασμό της αιτούσας υπεύθυνη δήλωση, πέραν της αναφοράς ότι δε διαθέτει ακίνητη περιουσία, δεν δηλώνονται, έστω και αρνητικά, τα υπόλοιπα στοιχεία που ρητά ορίζονται στην ανωτέρω αναφερόμενη απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΠΟΛ 1002/2013), με αποτέλεσμα η εν λόγω υπεύθυνη δήλωση να καθίσταται ελλιπής και ανακριβής.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, από τα προαναφερόμενα έγγραφα, που προσκομίζει η αιτούσα, δεν αποδεικνύονται οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της ούτε αναφορικά με το απασχολούμενο σε αυτή προσωπικό και τη μισθοδοσία τους, ούτε με τα οφειλόμενα τραπεζικά δάνεια, τα οποία όλως αορίστως αναφέρει, χωρίς δηλαδή να προσδιορίζει το συνολικό ύψος τους και το ληξιπρόθεσμο ποσό αυτών. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με το έντυπο Ε4 το εν λόγω προσωπικό ανέρχεται σε 7 υπαλλήλους, και όχι σε 18, ενώ σύμφωνα με τη Δήλωση Ε3 (Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα) η δαπάνη για τα έξοδα και τις αμοιβές των εν λόγω υπαλλήλων κατά το φορολογικό έτος 2014 ανήλθε συνολικά, ήτοι σε ετήσια βάση, στο ποσό των 42.846,79 €, το οποίο είναι σημαντικά μικρότερο από το ποσό των 20.000,00 € μηνιαίως, που αναφέρει ως μισθοδοσία στην εν λόγω αίτηση. Περαιτέρω δε, ο Ισολογισμός της χρήσης 2014, ως εκ του χρόνου σύνταξής του, δεν δύναται να αποδώσει την τρέχουσα οικονομική κατάσταση της εταιρείας, ενώ εξαιτίας της μη προσκόμισης σχετικών με τις ως δανειακές συμβάσεις Βεβαιώσεων των προαναφερόμενων Τραπεζών, δεν προκύπτει, αλλά ούτε αποδεικνύεται το ύψος του τρέχοντος οφειλομένου υπολοίπου και του ληξιπρόθεσμου ποσού αυτών. Εκ του συνόλου δε των ανωτέρω εκτιθέμενων, καθίσταται ανέφικτη η εκτίμηση της ανεπανόρθωτης βλάβης της αιτούσας.

Επειδή, εξαιτίας των ανωτέρω ελλείψεων και ανακρίβειών η υπό κρίση αίτηση, τυγχάνει απορριπτέα προεχόντως ως απαράδεκτη, σε κάθε δε περίπτωση ως αβάσιμη και αναπόδεικτη.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων η αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού των 483.768,22 €, ήτοι του ποσού των 241.884,11 € ($483.768,22 \text{ €} \times 50\%$), των ακόλουθων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου: 1) της με αριθ./31.03.2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2003, ποσού 243.636,73 € και 2) της με αριθ./31.03.2016 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2002-31.12.2002, συνολικού ποσού 240.131,49 €.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ