



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

Καλλιθέα, 2/6/2016

Αριθμός απόφασης: 116

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 στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και δ.τ. «.....» όπως εκπροσωπείται νόμιμα με Α.Φ.Μ..... ως καθολικής διαδόχου και μίας εκ των επωφελούμενων εταιρειών κατόπιν διάσπασης της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και δ.τ. «.....» με Α.Φ.Μ. με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μισθωτών

υπηρεσιών χρονικής περιόδου, φορολογικού έτους του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. με τα συνημμένα αυτής.

5. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από και με αριθμό πρωτοκόλλου συνυποβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή αίτησή της η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» και δ.τ. «.....» όπως εκπροσωπείται νόμιμα με Α.Φ.Μ. ως καθολικής διαδόχου και μίας εκ των επωφελούμενων εταιρειών κατόπιν διάσπασης της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και δ.τ. «.....» με Α.Φ.Μ., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. συνολικού ποσού 196.551,15 ευρώ, ήτοι ποσού 98.275,57 ευρώ (196.551,15 ευρώ X 50%).

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 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 ιδίου 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, η αιτούσα την αναστολή ισχυρίζεται ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης θα έχει ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη της εταιρείας καθόσον θα την οδηγήσει σε πτώχευση, λαμβανομένης υπόψη της ήδη δεινής οικονομικής κατάστασης της εταιρείας.

Επειδή ειδικότερα η αιτούσα επικαλείται ότι προκειμένου στοιχειωδώς να επιβιώσει και να λειτουργήσει πρέπει να καταβάλει άμεσα τη μισθοδοσία..... εργαζομένων, ύψους 1.1450.000 ευρώ, τις τρέχουσες φορολογικές υποχρεώσεις της μεταξύ των οποίων και την καταβολή ποσών περίπου..... ευρώ μηνιαίως λόγω υπαγωγής αυτής σε ρύθμιση, την άμεση πληρωμή προμηθευτών της προς αγορά υλικών για την κατασκευή προς εκτέλεση αναληφθεισών συμβάσεων άλλως κινδυνεύει να κηρυχθεί έκπτωτη με άμεσο κίνδυνο την παύση της δραστηριότητάς της ως μοναδικής βιομηχανίας παραγωγής και εμπορίας

Επειδή από τα προσκομιζόμενα σύμφωνα με το άρ. 2 παρ. 2 της Απόφασης ΠΟΛ 1002/2013 του ΓΓΔΕ έγγραφα, προκύπτει καταρχάς ότι το σύνολο των υποχρεώσεων της αιτούσας υπολείπεται της καθαρής της θέσης. Επιπροσθέτως, η αιτούσα διαθέτει ακίνητη περιουσία αντικειμενικής αξίας ευρώ, η οποία είναι βεβαρημένη λόγω τραπεζικού της δανεισμού και άρα μη άμεσα αξιοποιήσιμη. Περαιτέρω βάσει του τελευταίου ισοζυγίου αναλυτικής λογιστικής και του πίνακα ταμειακών διαθεσίμων που προσκομίζει, προκύπτει ότι ναι μεν τα ταμειακά της διαθέσιμα ανέρχονται σε ευρώ την, αλλά επίκειται η άμεση καταβολή της μισθοδοσίας και λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεών της.

Επειδή η αιτούσα ισχυρίζεται ότι αδυνατεί να καταβάλλει το ποσοστό 50% του ποσού της προσβαλλόμενης πράξης, καθώς η οικονομική ζημία που θα υποστεί θα έχει τέτοια έκταση, ώστε θα μπορούσε να προκληθεί οικονομικός κλονισμός της επιχείρησής καθόσον οι λοιπές ληξιπρόθεσμες οφειλές της εταιρείας είναι πολλαπλάσιες του ποσού της πράξης επί της οποίας ζητείται η αναστολής καταβολής του 50%. Περαιτέρω έχουν εκδοθεί και βεβαιωθεί εις βάρος της αιτούσας, η υπ' αρ. οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου μισθωτών υπηρεσιών ποσού ευρώ φορολογικής περιόδου η υπ' αρ. οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου τελών χαρτοσήμου ποσού ευρώ φορολογικής περιόδου, η υπ' αρ. οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου μισθωτών υπηρεσιών ποσού ευρώ φορολογικής περιόδου..... η υπ' αρ. οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου μισθωτών υπηρεσιών ποσού ευρώ φορολογικής περιόδου επί των οποίων η αιτούσα έχει ήδη ασκήσει αντίστοιχα τις υπ' αρ.

ενδικοφανείς προσφυγές με συνυποβαλλόμενες αιτήσεις αναστολής ενώπιον της Δ.Ε.Δ., ανερχομένου ως εκ τούτου του προς άμεση καταβολή ποσού σε 1.785.545,75 ευρώ.

Επειδή η αιτούσα εταιρεία συστάθηκε κατόπιν διασπάσεως της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ με τους όρους και τις προϋποθέσεις των αρ. και..... του ν. και της Κ.Υ.Α..... των Υπουργών στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης της τελευταίας.

Επειδή ήδη δυνάμει του αρ. του ν. για τη διασπώμενη εταιρεία θεσπίστηκε η αναλογική εφαρμογή των διατάξεων της παρ. του αρ. του ν..... οι οποίες κατά τα οριζόμενα στην αιτιολογική έκθεση, αποσκοπούσε στην υποβοήθηση των υπό εταιρειών καθώς και του έργου των διοικήσεών τους, ώστε να καταστεί δυνατή η κατά το συντομότερο δυνατό χρόνο αξιοποίησή τους προς όφελος της εθνικής οικονομίας.

Επειδή περαιτέρω η αιτούσα ισχυρίζεται ότι η πραγματική αδυναμία εκπλήρωσης τρεχουσών υποχρεώσεων της αποδεικνύεται και από το γεγονός ότι εντάχθηκε στην από ΠΝΠ (ΦΕΚ Α) η οποία και επικυρώθηκε εν συνεχεία με τις διατάξεις του άρ..... ν., βάσει της οποίας χορηγήθηκε σε αυτή η δυνατότητα να αιτηθεί και να πάρει φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα έως την, καθώς και η αναστολή για το ίδιο χρονικό διάστημα πάσης φύσεως πράξεων διοικητικής και αναγκαστικής εκτέλεσης, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στον ως άνω νόμο, προκειμένου να διασφαλιστεί η απρόσκοπτη λειτουργία εκτέλεσης των συμβάσεων που έχει αναλάβει η αιτούσα οι οποίες προορίζονται για την κάλυψη επειγουσών επιχειρησιακών αναγκών των, κατά τα οριζόμενα στην αιτιολογική έκθεση του νόμου, στο πλαίσιο και κατά την έννοια του άρ. της Συνθήκης για τη Λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

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, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από τον αιτούντα ανεπανόρθωτης βλάβης, δεν αρκεί η επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού του αιτούντος από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, λαμβανομένου υπόψη ότι τυχόν άμεση καταβολή του βεβαιωθέντος ποσού από την αιτούσα, σε συνδυασμό με την άμεση καταβολή των ως άνω καταλογισθέντων εις βάρος της

προστίμων, βάσει των οικονομικών της δεδομένων θα έχει ως αποτέλεσμα την αδυναμία εκτέλεσης των αναληφθεισών συμβάσεων και την κήρυξη αυτής ως εκπτώτου.

Επειδή, τυχόν παύση της δραστηριότητας της αιτούσας είναι ασύμβατη με την ήδη διαμορφούμενη διαδικασία εξυγίανσης και αναδιάρθρωσης.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της αιτούσας περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης οικονομικής βλάβης είναι βάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή του αιτήματος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και δ.τ. «.....» όπως εκπροσωπείται νόμιμα με Α.Φ.Μ. ως καθολικής διαδόχου και μίας εκ των επωφελούμενων εταιρειών κατόπιν διάσπασης της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και δ.τ. «.....» με Α.Φ.Μ. για **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μισθωτών υπηρεσιών χρονικής περιόδου φορολογικού έτους του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ