



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 213 1604 548

Φαξ: 213 1604566,567

Καλλιθέα, 24/9/2015

Αρ. Απόφ.: 57

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. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

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

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 από 26/8/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή με αίτηση αναστολής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «», με ΑΦΜ:, καθώς και των ομορρύθμων εταίρωνμε Α.Φ.Μ.:και του με Α.Φ.Μ.:, κατά της υπ' αριθ. /21.7.2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Βόλου, ποσού 600.145,20€ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5.Την από 22/8/2015 εισήγηση του Β2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Με την από 26/8/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ταυτάριθμη με την ενδικοφανή προσφυγή, αίτηση αναστολής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ:, καθώς και των ομορρύθμων εταίρωνμε Α.Φ.Μ.:και του με Α.Φ.Μ.:, ζητείται η αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ./21.7.2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου., ποσού 600.145,20€.

Επί της κρινόμενης αίτησης και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης 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 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. 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, οι αιτούντες ζητούν να γίνει δεκτή η παρούσα αίτηση αναστολής, ισχυριζόμενοι ότι: α) καθίσταται βέβαιο ότι η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή θα ευδοκιμήσει και β) με τη καταβολή του βεβαιωθέντος ποσού η εταιρεία θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη καθόσον το γεγονός αυτό, σε συνδυασμό με την τραπεζική αργία και τον περιορισμό των συναλλαγών θα οδηγήσει στον αποκλεισμό της συνέχισης της δραστηριότητάς της λόγω αδυναμίας εκπλήρωσης των οικονομικών της υποχρεώσεων.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών τους, οι αιτούντες προσκομίζουν τα εξής:

Εταιρεία:

- υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986 από την οποία προκύπτει ότι το εισόδημα (ακαθάριστα έσοδα) του προηγούμενου οικ. έτους ανέρχεται στο ποσό των 48.228,00€, ενώ για το τρέχον οικ. έτος στο ποσό των 17.850,00€ και ακόμη η εταιρεία τηρεί έναν λογαριασμό όψεως που έχει υπόλοιπο 200,00€

- δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2013 από την οποία προκύπτει ότι η εταιρεία παρουσίασε ζημία ποσού 45.219,72€ και 2014 όπου είχε ζημίες 35.503,37€

- δηλώσεις οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) οικ. ετών 2013 και 2014.

Ομόρρυθμος εταίρος :

- υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986 από την οποία προκύπτει ότι το εισόδημα του οικ. έτους 2013 ανέρχεται στο ποσό των 2.365,00€, ενώ για το οικ. έτος 2014 στο ποσό των 2.300,00€, έχει την ψιλή κυριότητα κατά 50% ενός διαμερίσματος 80,00 τ.μ. συνολικής αντικειμενικής αξίας 38.400,00€ και εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 38.000,00€ κατέχει ένα όχημα με στοιχεία κυκλοφορίας, 13 φορολογήσιμων ίππων, καταβληθέντος τιμήματος

57.000,00€ εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 12.000,00€ και έχει λάβει τέσσερα δάνεια από ελληνικές τράπεζες συνολικού ποσού 127.700,00€

- βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9), Ιανουαρίου 2015 και Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014

- εκκαθαριστικά σημειώματα οικ. ετών 2013 και 2014
- δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε1) οικ. ετών 2013 και 2014
- δηλώσεις οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) οικ. ετών 2013 και 2014.

Ομόρρυθμος εταίρος :

- υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986 από την οποία προκύπτει ότι το εισόδημα του οικ. έτους 2013 ανέρχεται στο ποσό των 45.447,99€, ενώ για το οικ. έτος 2014 στο ποσό των 46.887,85€, η αντικειμενική αξία της ακίνητης περιουσίας του ανέρχεται στο ποσό των 471.544,93€, ενώ η εκτιμώμενη αγοραία αξία στο ποσό των 730.000,00€, κατέχει μετοχές κατά 66% με αξία κτήσης 395.340,00€ και τρέχουσα αξία μηδενική, πέντε λογαριασμούς στις ελληνικές τράπεζες με συνολικό ποσό κατάθεσης 6.493,00€, ένα σκάφος με ποσοστό ιδιοκτησία 50%, 12 μέτρα , έτος πρώτης νηολόγησης 1978, με καταβληθέν τίμημα 22.010,27€, ένα όχημα με στοιχεία κυκλοφορίας, 11 φορολογήσιμων ίππων, καταβληθέντος τιμήματος 500,00€ εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 500,00€ και έχει συμμετοχές σε δύο εταιρείες εκτός από την αιτούσα, όπου η συνολική αποτίμηση των συμμετοχών του ανέρχεται στα 1.500,00€.

- βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9), Ιανουαρίου 2014
- εκκαθαριστικά σημειώματα οικ. ετών 2013 και 2014
- δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε1) οικ. ετών 2013 και 2014
- δηλώσεις οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) οικ. ετών 2013 και 2014.
- Αναλυτικές καταστάσεις για τα μισθώματα ακινήτων οικ. ετών 2013 και 2014.

Επειδή 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).

Επειδή, ο, ως ομόρρυθμος εταίρος, ο οποίος ευθύνεται απεριόριστα και εις ολόκληρον με την ατομική του περιουσία για την εκπλήρωση των εταιρικών υποχρεώσεων, τόσο απέναντι σε ιδιώτες όσο και απέναντι στις αρχές (άρθρο 22 ΕμπΝ), διαθέτει σημαντική ακίνητη περιουσία, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την κάλυψη των οικονομικών

υποχρεώσεων της εταιρείας (π.χ. μίσθωση, υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών της, εκποίηση κ.λ.π.).

Επειδή, επιπροσθέτως, για την επίρρωση των ισχυρισμών των αιτούντων περί αδυναμίας καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 300.072,6 ευρώ (600.145,20X 50%), επικαλούνται το προδήλως βάσιμο της ενδικοφανούς προσφυγής τους. Όμως, όπως συνάγεται και από τις ανωτέρω αναφερόμενες σχετικές διατάξεις, η Υπηρεσία μας, κατά την εξέταση αιτημάτων αναστολής, δύναται να κρίνει αποκλειστικά και μόνο την πρόκληση στον υπόχρεο ανεπανόρθωτης βλάβης από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και όχι την πιθανολόγηση της ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε την από 26/8/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου συνυποβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή αίτηση της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «», με ΑΦΜ:, έδρα την οδό και, καθώς και των ομορρύθμων εταίρωνμε Α.Φ.Μ.:, δ/ση, και του με Α.Φ.Μ.:, διεύθυνση, για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλομένης πράξης.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
α/α

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ