



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

Καλλιθέα, 29/07/2015

Αριθμός απόφασης: 44

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 548
ΦΑΞ : 213 1604 567

**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. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. 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».

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

ε. 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/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Λαμίας ενδικοφανή προσφυγή και αίτηση αναστολής, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, του, ως πρώην ομόρρυθμου μέλους και διαχειριστή της ήδη λυθείσας και λογιζόμενης ως υφιστάμενης για τις ανάγκες της εκκαθάρισης εταιρείας με την επωνυμία «.....», άλλως δε ως εκκαθαριστή αυτής, κατά των υπ' αριθ.: α)/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 1987, β)/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 1988, γ)/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 1989, δ)/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 1990, ε)/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 1991, στ)/2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 1992, ζ)/2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορ. έτους 1987, η)/2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορ. έτους 1988, θ)/2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορ. έτους 1989, ι)/2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορ. έτους 1990, ια)/2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορ. έτους 1991, και ιβ)/2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορ. έτους 1992, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, με τα συνημμένα αυτής.
4. Τις από/2015 απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής Αρχής.
5. Την από/2015 εισήγηση του Β2 Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Υπηρεσίας μας.

Με την από2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουαίτησή του,, με Α.Φ.Μ.:, κάτοικος Πειραιά,, ως πρώην ομόρρυθμο μέλος και διαχειριστής της ήδη λυθείσας και λογιζόμενης ως υφιστάμενης για τις ανάγκες της εκκαθάρισης εταιρείας με την επωνυμία «.....», άλλως δε ως εκκαθαριστής αυτής, με Α.Φ.Μ.:, έδρα:, αντικείμενο δραστηριοτήτων:, αρμοδιότητας: Δ.Ο.Υ. Λαμίας, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθ.: α)-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 1987, β)-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 1988, γ)-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 1989, δ)-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 1990, ε)-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 1991, στ)-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 1992, ζ)-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορ. έτους 1987, η)-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορ. έτους 1988, θ)-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου

Φ.Π.Α., φορ. έτους 1989, ι)-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορ. έτους 1990, ια)-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορ. έτους 1991, και ιβ)-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορ. έτους 1992, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, συνολικού ποσού 56.852,20 ευρώ, ήτοι 28.426,10 ευρώ (56.852,20 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. 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.».

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, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών ισχυρίζεται ότι η βεβαίωση ποσού συνολικού ύψους 28.426,10 ευρώ (56.852,20 X 50%), θα του προκαλέσει, κατά την κοινή πείρα, αλλά και υπό τις κρατούσες σήμερα δυσμενείς οικονομικές συνθήκες, ανεπανόρθωτη οικονομική (υλική) και ηθική βλάβη, η οποία δεν θα δύναται να αποκατασταθεί διαφορετικά σε περίπτωση ευδοκίμησης της προσφυγής του. Προς τούτο, θα πρέπει να συνεκτιμηθεί το γεγονός της από πολλού (1996) λύσης της υπόχρεης εταιρείας.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών δεν προσκομίζει κάποιο σχετικό αποδεικτικό στοιχείο, παρά μόνο περιορίζεται σε μια απλή αναφορά ότι επιφυλάσσεται να προσκομίσει την προβλεπόμενη δήλωση περιουσιακής του κατάστασης ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, ωστόσο, ο αιτών δεν συνυπέβαλε υπεύθυνη δήλωση του άρθρ. 8 του ν.1599/1986 για: α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και β) την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην

αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, όπως ορίζει η διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1002/2013.

Επειδή, για την επίρρωση των ισχυρισμών του περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης σε περίπτωση καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 28.426,10 ευρώ (56.852,20 Χ 50%), επικαλείται το προδήλως βάσιμο της ενδικοφανούς προσφυγής του. 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.

Επειδή, ελλείψει των ανωτέρω αποδεικτικών στοιχείων, πρέπει η αίτηση αναστολής να απορριφθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2, σε συνδυασμό με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου της ΠΟΛ 1002/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθ.: α)-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 1987, β)-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 1988, γ)-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 1989, δ)-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 1990, ε)-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 1991, στ)-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. έτους 1992, ζ)-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορ. έτους 1987, η)-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορ. έτους 1988, θ)-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορ. έτους 1989, ι)-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορ. έτους 1990, ια)-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορ. έτους 1991, και ιβ)-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορ. έτους 1992, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

Ακριβές αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

α/α

Διοικητικής Υποστήριξης

Γ. ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ