



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 20-10-2014

Αριθμός απόφασης: 252

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9566817

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ 3367/31.12.2013, Τεύχος Β') «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

γ. Τις διατάξεις του Π.Δ. 111/2014 (ΦΕΚ 178 Α'/29-8-2014)

δ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β'), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., με έδρα το, κατά της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού, διαχειριστικής περιόδου 1/6/2013-31/12/2013, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το από και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης της με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., με έδρα το, και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 17/10/2014 εισήγηση του Β1 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης και του Α2 Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

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 είκοσι (20) 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 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 ζητά να ανασταλεί η πληρωμή του των μηνών 2013, το οποίο επιβλήθηκε δυνάμει της με αριθ. πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., έως την έκδοση απόφασης επί της συνυποβαλλόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, ισχυριζόμενη ότι από την εκτέλεση της παραπάνω πράξης θα περιέλθει σε πλήρη αδυναμία εκπλήρωσης των άμεσων υποχρεώσεών της, θα υποστεί ανεπανόρθωτη υλική και ηθική βλάβη και θα οδηγηθεί με

βεβαιότητα στην παύση οποιασδήποτε επιχειρηματικής της δραστηριότητας και, συνεπακόλουθα, σε καθεστώς πτώχευσης.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της η αιτούσα προσκομίζει δια του διαχειριστή της την από δήλωση περιουσιακής της κατάστασης, με την οποία δηλώνει τα εισοδήματά της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος στην Ελλάδα καθώς επίσης τις τραπεζικές της καταθέσεις στην Ελλάδα συνολικού ποσού (κατά την-2014) 264.991,85 ευρώ και 4,09 δολαρίων Αμερικής, εκ των οποίων το ποσό των 114.471,30 ευρώ, που αντιστοιχεί στο σύνολο των καταθέσεων της αιτούσας στην Τράπεζα (κατά την-2014), έχει κατασχεθεί υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου και δεν έχει αποδοθεί μέχρι σήμερα. Επίσης, δηλώνει ότι οφείλει λόγω δανείου στην Τράπεζα το ποσό των 8.126.878,51 ευρώ και στην εταιρεία το ποσό των 5.874.909,54 ευρώ, ενώ οι απαιτήσεις της λόγω σύναψης δανείου έναντι της εταιρείας ανέρχονται στο ποσό των 250.000 ευρώ.

Παράλληλα, η αιτούσα προσκομίζει τον ισολογισμό διαχειριστικής χρήσης 2013 από τον οποίο προκύπτει ότι η παρουσίασε ζημίες ύψους 17.598.321,63 ευρώ, ενώ οι συσσωρευμένες ζημίες ανέρχονταν στο ποσό των 44.559.919,09 ευρώ. Επίσης, από το προσκομιζόμενο οριστικό ισοζύγιο πληρωμών του 2014 προκύπτει ότι τα χρηματικά διαθέσιμα της αιτούσας ανέρχονται στο ποσό των 3.228.051,91 ευρώ, εκ των οποίων ποσό 2.857.707,24 ευρώ αποτελούν το ταμείο και το υπόλοιπο ποσό των 370.355,55 ευρώ αντιστοιχεί στις τραπεζικές καταθέσεις της. Οι συνολικές οφειλές της λόγω της υποχρέωσης απόδοσης ανέρχονται στο ποσό των 29.748.561,59 ευρώ, ενώ οι υποχρεώσεις της προς προμηθευτές ανέρχονται στο ποσό των 5.103.088,58 ευρώ.

Επίσης, λόγω της σοβαρής έλλειψης ρευστότητας της και προκειμένου να αποφευχθεί η επαπειλούμενη κήρυξή της σε κατάσταση παύσης πληρωμών και να εξασφαλισθεί η ικανοποίηση των πιστωτών της, η αιτούσα υπήχθη σε διαδικασία εξυγίανσης, κατ' άρθρα 99 επ. και 106 του Πτωχευτικού Κώδικα (ν. 3588/2007), δυνάμει της με αριθ. αμετάκλητης απόφασης του Πρωτοδικείου Με την εν λόγω απόφαση επικυρώθηκε η σχετική συμφωνία εξυγίανσης με τους πιστωτές της, η οποία ρυθμίζει το χρόνο και τους όρους αποπληρωμής των οφειλών της προς τους συμβαλλόμενους πιστωτές της, μεταξύ των οποίων είναι και το Ελληνικό Δημόσιο. Ειδικότερα, στην απόφαση αναφέρεται ότι «Εξάλλου, αποδείχθηκε ότι η συνέχιση της λειτουργίας της αιτούσας εταιρείας και η οικονομική ανάκαμψη αυτής με τη σύμπραξη των δανειστών της στο πλαίσιο της διαδικασίας εξυγίανσης διασφαλίζει τη διατήρηση του μεγάλου αριθμού θέσεων εργασίας στην ίδια την αιτούσα, καθώς και την προσήκουσα συλλογική ικανοποίηση των απαιτήσεων των δανειστών της, καθόσον αποδείχθηκε ότι προβλέπεται πλήρης ικανοποίηση των εργαζομένων, του Δημοσίου και των λοιπών πιστωτών, ενώ σε περίπτωση αναγκαστικής εκτέλεσης ή πτώχευσης ή εκκαθάρισης αυτής, η περιουσία αυτής δεν επαρκεί για την ικανοποίηση του συνόλου των πιστωτών της» και «Κατόπιν τούτων και προκειμένου να αποφευχθεί η προοπτική της πτώχευσης της αιτούσας, που θα είχε ως αποτέλεσμα το κλείσιμο μιας βιώσιμης επιχείρησης τέτοιου μεγέθους, τη ρευστοποίηση του ενεργητικού, την απώλεια 1372 θέσεων εργασίας που θα μείνουν αιφνιδίως άνεργοι και τις συνέπειες που θα είχε τούτο για τις οικογένειες των εργαζομένων στην επιχείρησή της, την απώλεια εισοδήματος για πολυάριθμες συνεργαζόμενες επιχειρήσεις, προμηθευτές

και ελεύθερους επαγγελματίες, με κίνδυνο οικονομικής κατάρρευσης και αυτών, αλλά και τον γενικότερο αντίκτυπο στην ευρύτερη περιοχή».

Περαιτέρω, η αιτούσα επικαλείται και προσκομίζει τις από εκπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις απόδοσης της, οι οποίες υποβλήθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και αναφέρονται στην ίδια επίμαχη φορολογική περίοδο του ελέγχου, ειδικότερα δε αφορούν στους μήνες 2013. Βάσει των ανωτέρω δηλώσεων καταλογίστηκε σε βάρος της συνολικό ποσό 12.005.864,20 ευρώ (11.135.861,15 € κύρια οφειλή + 870.003,05 € πρόσθετος φόρος εκπρόθεσμης δήλωσης), εκ των οποίων έχει ήδη καταβληθεί συνολικό ποσό 4.558.899,13 ευρώ δυνάμει των με αριθ. και Αποφάσεων Ρύθμισης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για την καταβολή των οφειλών της Ωστόσο, επειδή οι εν λόγω εκπρόθεσμες δηλώσεις υποβλήθηκαν από την μετά την έκδοση εντολής ελέγχου, δεν ελήφθησαν υπόψη στο πλαίσιο διενέργειας του ελέγχου, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 18 του ν. 4174/2013, και, κατά συνέπεια, δυνάμει της με αριθ. πράξης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. καταλογίστηκε εκ νέου στην αιτούσα το αναλογούν συνολικού ποσού 14.335.133,69 € (11.135.861,15 € κύρια οφειλή + 3.199.272,54 € πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης), που αναφέρεται στους ίδιους μήνες για τους οποίους είχαν προηγηθεί οι ανωτέρω εκπρόθεσμες δηλώσεις.

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, στην υπό εξέταση υπόθεση, ενόψει των ως άνω αναλυτικά εκτιθέμενων και κατόπιν εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων που προσκομίζει και επικαλείται η αιτούσα, κρίνουμε ότι από την άμεση καταβολή ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, ήτοι ποσού 7.167.566,84 ευρώ, το οποίο είναι ιδιαίτερα υψηλό σε σχέση με την οικονομική κατάσταση της, υπάρχει κίνδυνος πρόκλησης ανεπανόρθωτης οικονομικής βλάβης της αιτούσας επιχείρησης, συνιστάμενης ειδικότερα στην πλήρη ανατροπή των οικονομικών δεδομένων, επί των οποίων έχουν στηριχθεί οι προαναφερόμενες συμφωνίες ρύθμισης των οφειλών της, και, συνακόλουθα, στην αδυναμία εκπλήρωσης των υποχρεώσεων της που απορρέουν από τη συμφωνία εξυγίανσης.

Επειδή, όπως αναφέρεται ανωτέρω, δυνάμει των από εκπρόθεσμων δηλώσεων προς τη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου έχει ήδη καταβληθεί από την αιτούσα συνολικό ποσό 4.558.899,13 ευρώ για την ίδια αιτία, για την οποία εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Αποφασίζουμε

Την αναστολή της καταβολής του καταλογισθέντος ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικής περιόδου 1/6/2013-31/12/2013, ήτοι ποσού 7.167.566,84 ευρώ (14.335.133,69 ευρώ X 50%).

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ