



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

Καλλιθέα 16/10/2014

Αριθμός απόφασης: 247

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
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).
 - 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. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από 25/09/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ..., ΑΦΜ ..., που εδρεύει στον ... ,στην οδό ... κατά της υπ' αριθμ. ... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο από την 1-1-2007 έως την 31-12-2007 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Το από 25/09/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... αίτημα της εταιρείας με την επωνυμία ..., ΑΦΜ ..., που εδρεύει στον ... ,στην οδό ... για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού € 27.435,92 της ανωτέρω πράξης και τα προσκομιζόμενα με το αίτημα αυτό σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 16/10/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί του από 25/09/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης της εταιρείας με την

επωνυμία ..., ΑΦΜ ..., το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 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 1002/02-01-2014 (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 τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ο αιτών καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος.

Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οπουδήποτε 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 τα οριζόμενα στην παρ. 2 του υπό τον τίτλο «Γ. Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» κεφαλαίου της ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου: «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 ποσού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. [...]», ενώ σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω κεφαλαίου της εν λόγω Εγκυκλίου: «Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προκειμένου να εκτιμήσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του υπόχρεου, λαμβάνει υπόψη της τους ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου, σύμφωνα και με την ΠΟΛ 1002/2.1.2014, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο. Διευκρινίζεται ότι η περ. α' της παρ. 2 του αρθ. 2 της ως άνω ΠΟΛ, αναφέρεται στην έννοια του οικονομικού έτους, οπότε κατά την αληθή έννοια αυτής θα πρέπει να δηλώνονται τα έσοδα ή εισοδήματα των δύο προηγούμενων χρήσεων από το τρέχον φορολογικό έτος».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η ως άνω αιτούσα εταιρεία με την επωνυμία «...» και τον διακριτικό τίτλο «...», ζητά την αναστολή καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, διότι υπάρχει παντελής αδυναμία καταβολής του από μέρους της, καθώς και αδυναμία ικανοποίησης των ατομικών και οικογενειακών αναγκών των ομόρρυθμων μελών της.

Ειδικότερα όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα στοιχεία και την απαραίτητη συνυποβαλλόμενη υπεύθυνη δήλωση, η οποία αναφέρει ότι τα περιουσιακά στοιχεία (κινητά-ακίνητα) καταγράφονται αναλυτικά στην αίτηση αναστολής, προκύπτει ότι η αιτούσα εταιρεία δεν κατέχει ακίνητα. Κατέχει ένα επαγγελματικό αυτοκίνητο δελτίας, σημερινής εμπορικής αξίας

5.000,00 € και μηχανολογικό εξοπλισμό ψαροταβέρνας εμπορικής αξίας 20.000,00 €. Επίσης δεν κατέχει άλλα περιουσιακά στοιχεία στην Ελλάδα, στο εξωτερικό και στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα ούτε τραπεζικές καταθέσεις ή τραπεζικά προϊόντα.

Όσον αφορά τα ομόρρυθμα μέλη της αιτούσας εταιρείας, ο ... (ομόρρυθμο μέλος κατά 65%) δηλώνει υπευθύνως ότι η ακίνητη περιουσία του αποτελείται από α)δικαίωμα ψιλής κυριότητας επί ενός ισογείου καταστήματος, 71,70 τ.μ. στην περιοχή ..., έτους κατασκευής 1964, εκτιμώμενης από τον ίδιο αγοραίας αξίας € 18.502,04, β)δικαίωμα ψιλής κυριότητας επί ενός ισογείου καταστήματος, 66,44 τ.μ. στην περιοχή ..., έτους κατασκευής 1964, εκτιμώμενης από τον ίδιο αγοραίας αξίας € 17.144,71, γ)δικαίωμα ψιλής κυριότητας επί οικίας ισογείου 64,60 τ.μ. στην περιοχή ..., έτους κατασκευής 1964, εκτιμώμενης από τον ίδιο αγοραίας αξίας € 15.628,03, δ)δικαίωμα πλήρους κυριότητας επί ενός αγροτεμαχίου στην περιοχή ..., επιφανείας 728,75 τ.μ., εκτιμώμενης από τον ίδιο αγοραίας αξίας € 2.000,00 και ε)δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε ποσοστό 70% επί ενός αγροτεμαχίου στην περιοχή ..., επιφανείας 1.781,50 τ.μ., εκτιμώμενης από τον ίδιο αγοραίας αξίας € 3.500,00 €.(ως βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης)

Η ... (ομόρρυθμο μέλος κατά 35% και σύζυγος του ...) δηλώνει στην αίτηση αναστολής ότι δεν κατέχει ακίνητη περιουσία. Κατέχει μόνο ένα αλιευτικό επαγγελματικό σκάφος 8,52 κόρων εκτιμώμενης από την ίδια εμπορικής αξίας € 20.000,00 το ανώτερο. Και τα δύο ομόρρυθμα μέλη δηλώνουν υπεύθυνα ότι δεν κατέχουν άλλα περιουσιακά στοιχεία στην Ελλάδα, στο εξωτερικό και στην Ευρωπαϊκή Κοινότητα ούτε τραπεζικές καταθέσεις ή τραπεζικά προϊόντα.

Επίσης δηλώνεται στην αίτηση αναστολής ότι η αιτούσα εταιρεία κατά την χρήση 1/1-31/12/2013 είχε ακαθάριστα έσοδα ύψους € 189.821,81 και καθαρά κέρδη ύψους € 9.902,86, τα οποία μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου € 2.574,74 ανήλθαν σε ποσό € 7.328,12 με διανομή του 65% στον ... και του 35% στην Επιπλέον η ... είχε κέρδη από αλιευτικό ατομικό επάγγελμα ύψους € 9.062,55. Τελικά το συνολικό οικογενειακό εισόδημα οικογένειας τεσσάρων ατόμων εκ των οποίων τα δύο είναι φοιτητές ανήλθε κατά τη χρήση 2013 σε € 16.390,67.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα και περιουσιακά στοιχεία της αιτούσας και των ομόρρυθμων μελών της, λαμβανομένου υπόψη α)το ύψος του βεβαιωθέντος του προς καταβολή ποσού της εν λόγω πράξης αλλά και των λοιπών καταλογιστικών πράξεων, β)ότι όλες οι καταλογιστικές πράξεις συνεξετάζονται από την υπηρεσία μας και βαρύνουν την αιτούσα εταιρεία με συνολικό ποσό € 271.837,44 από το οποίο είναι καταβλητέο το 50% ήτοι ποσό € 135.918,72 και γ)τα λοιπά προσκομισθέντα στοιχεία από τα οποία προκύπτουν χρέη της αιτούσας προς τράπεζες και δημόσιο, κρίνουμε ότι η βλάβη που θα προκληθεί σε αυτήν από την άμεση εκτέλεση της πράξης θα είναι δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει και ως εκ τούτου συνιστά ανεπανόρθωτη βλάβη (ΠΟΛ 1211/12-09-2013, παράγραφος Γ').

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Αναστέλλουμε την καταβολή του πενήντα τοις εκατό (50%) του βεβαιωθέντος αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμ. ... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο από την 1-1-2007 έως την 31-12-2007 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς

προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ