



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

17-06-2014

Αριθμός απόφασης:

176

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά του υπ' αρ. φύλλου ελέγχου " Για Ανάκτηση Κρατικών Ενισχύσεων που χορηγήθηκαν με τη σύσταση ειδικών αφορολόγητων αποθεματικών των άρθρων 2 & 3 ν. 3220/2004. (άρθρο 169 § 1 ν. 4099/2012)" διαχειριστικής χρήσης 2003 της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα
5. Το από και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού € 107.451,99 € του ανωτέρω φύλλου ελέγχου και τα προσκομιζόμενα με το αίτημα αυτό σχετικά έγγραφα.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί του από και με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού 107.453,99 € του φύλλου ελέγχου 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 εδ. α' του ν. 4174/2013: « Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί εις βάρος του από τη Φορολογική Αρχή ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης». Περαιτέρω, σύμφωνα με τις παρ. 3 και 4 εδ. α' και β' του ίδιου άρθρου του ως άνω νόμου. «3. 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 ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%). 4. 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....»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 2 παρ. 1 εδ. α' και β' της Απόφασης ΠΟΛ 1002/2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων για την εφαρμογή των διατάξεων του αρ. 63 του ν 4174/2013: «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»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 2 παρ. 2 εδ. α' της ίδιας ως άνω Απόφασης 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 ατών 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 οποιοσδήποτε 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 οποιοσδήποτε 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 περ. Γ της ΠΟΛ 1069/04.03.2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26.07.2013)» 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.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή, προκειμένου να αποδείξει την επικαλούμενη από αυτήν ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή του βεβαιωθέντος ποσού προσκομίζει:

Α) την από υπεύθυνη δήλωση δια του νομίμου εκπροσώπου της, στην οποία δηλώνει ότι: **«1)** τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας τη χρήση 2012 ήταν 7.849.824,50 €, **2)** τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας τη χρήση 2013 ήταν 5.675.667,96 € **3)** ο τζίρος της εταιρείας από 1.1.2014-30.2014 είναι 1.850.000,00 € **4)** τα ακίνητα της εταιρείας είναι αυτά που δηλώθηκαν στο Ε9 της εταιρείας οίκ. έτος 2013 και δεν έχουν τροπαποιηθεί μέχρι σήμερα, και είναι τα κάτωθι: α) ακίνητο επί της οδού αντικειμενικής αξίας 914.062,46 (και εκτιμώμενης αγοραίας αξίας κατά προσέγγιση 400.000,00 €, επί του οποίου έχει εκδοθεί η υπ αριθμ. ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΧΕΣΗΣ μαληξιπρόθεσμες οφειλές συνολικού ποσού 106.299,25 € (κεφάλαιο 102.826,62 € πλέον προσαύξεσεων 3.473,23 €) οι οποίες έχουν ρυθμιστεί με την αριθμ. ΑΠΟΦΑΣΗ ΡΥΘΜΙΣΗΣ, β) ακίνητο επί της οδού αντικειμενικής αξίας 64.128,85 € και εκτιμώμενης αγοραίας αξίας κατά προσέγγιση 50.000,00 €, επί του οποίου υπάρχει προσημείωση στην ποσού 50.000,00 € **5)** το μοναδικό μεταφορικό μέσο ιδιοκτησίας της εταιρείας είναι το υπ αριθμ. φικ **6)** εκτός των εσόδων της εταιρείας που αποτυπώνονται στα βιβλία της δεν υπάρχουν άλλα εισοδήματα εντός και εκτός Ελλάδος και η εταιρεία δεν διαθέτει άλλη περιουσία πλην της περιγραφόμενης οπουδήποτε αλλού στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή **7)** η εταιρεία διατηρεί καταθέσεις με υπόλοιπο στις 30.04.2014 συνολικού ποσού 10.896,32 € **8)** η εταιρεία δεν κατέχει άλλου είδους συναφών τραπεζικών προϊόντων (αμοιβαία κεφάλαια κλπ) ουδέ μετοχές και οιοδήποτε είδους επενδύσεις σε κινητές αξίες, ουδέ μετοχές, μερίδια, δικαίωμα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο οποιοσδήποτε μορφής νομική οντότητα **9)** η εταιρεία έχει συνάψει της εξής δανειακές συμβάσεις: - με συνολικό υπόλοιπο δανειακών υποχρεώσεων την 23/5/2014 ύψους 383.662,00 €, - με συνολικό υπόλοιπο δανειακών υποχρεώσεων την 27/5/2014 ύψους 955.277,61 €, - με συνολικό υπόλοιπο δανειακών υποχρεώσεων την 30/4/2014 ύψους 454.059,15 €, - με συνολικό υπόλοιπο δανειακών υποχρεώσεων την 23/5/2014 ύψους 194.000,00 €, »

Β) διάφορες ρυθμίσεις α) προς ασφαλιστικούς οργανισμούς ύψους 6.640,65 € μηνιαίως β) προς τη ύψους 16.094,64 € μηνιαίως και γ) προς το Δήμο ύψους 700,00 € μηνιαίως.

Γ) 1) Την από βεβαίωση της Τράπεζας για ενήμερη οφειλή εκ δανείου ποσού 380.898,84 € και σε προσωρινή καθυστέρηση ποσό 2.763,26 € και συνολικό ποσό οφειλής 383.662,00 €.

2) Την υπ' αριθ. βεβαίωση της από την οποία αποδεικνύεται ότι η συνολική οφειλή προς την εν λόγω Τράπεζα εκ της υπ' αριθ. σύμβασης πιστώσεως ανοικτού αλληλόχρεου λογαριασμού ανέρχεται στο ποσό των 955.277,61 € εκ των οποίων το ποσό των 23.322,59 € ευρίσκεται σε προσωρινή καθυστέρηση.

3) Την από κατάσταση υπολοίπου της Τράπεζας από την οποία προκύπτει υπόλοιπο ποσού

194.000,00 €.,

4) Την από βεβαίωση υπολοίπου της Τράπεζας από την οποία αποδεικνύεται ότι το υπόλοιπο εκ της υπ' αριθ. δανειακής συμβάσεως ανέρχεται στο ποσό των 454.218,8 € και ευρίσκεται και αυτό σε προσωρινή καθυστέρηση.

5) Την από βεβαίωση της Τράπεζας από την οποία αποδεικνύεται ότι η πίστωσή μειώθηκε και ότι η οφειλή κατ' εκείνο το χρονικό διάστημα ανερχόταν στο ποσό των 400.000,00 €.

Δ) την ρύθμιση της χρηματοδοτικής μίσθωσης { Leasing} για τις εγκαταστάσεις της εταιρίας.

Ε) τον τελευταίο ισολογισμό της εταιρίας, από τον οποίο προκύπτει, ότι κατά τη χρήση 2013 το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 5.660.400,07 €, έναντι συνολικών απαιτήσεων ύψους 4.025.886,42 €, ενώ για τη χρήση 2012 το σύνολο των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων της εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των 5.318766,05 €, έναντι συνολικών απαιτήσεων ύψους 3.747.945,29 €. Επίσης η χρήση 2013 παρουσίασε ζημιές ύψους 177.169,41 € ενώ η χρήση 2012 ζημιές ύψους 79.412,22 €, ενώ οι συσσωρευμένες ζημιές ανέρχονται στο ποσό των 1.736.543,01 €

ΣΤ) υπεύθυνες δηλώσεις για τα έσοδα, τα εισοδήματα και την περιουσιακή κατάσταση του νομίμου εκπροσώπου της, καθώς και των άλλων μετόχων, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1002/2 1 2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή, η αιτούσα ζητά την αναστολή της καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού του φύλλου ελέγχου, ήτοι ποσού 53.725,99 € (50% X 107.451,99 €) επικαλούμενη οικονομικό πρόβλημα ρευστότητας λόγω του αντικειμένου δραστηριοτήτων της.

Επειδή η αιτούσα στην αίτηση αναστολής της αναφέρει ότι τυχόν καταβολή του εν λόγω ποσού θα είχε ανεπανόρθωτη βλάβη καθώς α) θα υπάρξει αδυναμία αποπληρωμής των ρυθμίσεων φορολογικών και ασφαλιστικών, β) θα υπάρξει αδυναμία κάλυψης μισθών και ασφαλιστικών εισφορών, γ) θα υπάρξει αδυναμία αποπληρωμής των δανείων της, δ) και γενικά αδυναμία αποπληρωμής των λειτουργικών της υποχρεώσεων.

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, από την εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων που προσκομίζει και επικαλείται η αιτούσα, και λαμβανομένου υπόψη του ύψους του βεβαιωθέντος ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού του φύλλου ελέγχου, ήτοι ποσού 53.725,99 €, την οικονομική κατάσταση των μετόχων καθώς και τα χαμηλά της εισοδήματα κατά το τρέχον και το προηγούμενο έτος, το κατασχεθέν ακίνητο της εταιρείας υπέρ του Δημοσίου (μέσω), κρίνουμε ότι είναι αδύνατη η άμεση καταβολή του, και ως εκ τούτου, υπάρχει κίνδυνος ισχυρού κλονισμού της αιτούσας επιχείρησης, δηλαδή ανεπανόρθωτης βλάβης που δικαιολογεί τη χορήγηση αναστολής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Αναστέλλουμε την καταβολή του πενήντα τοις εκατό (50%) του βεβαιωθέντος αμφισβητούμενου ποσού του υπ' αρ φύλλου ελέγχου " Για Ανάκτηση Κραϊκών Ενισχύσεων που χορηγήθηκαν με τη σύσταση ειδικών αφορολόγητων αποθεματικών των άρθρων 2 & 3 ν 3220/2004 (άρθρο 169 § 1 ν. 4099/2012)" του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., χρήσης 2003, 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**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**