



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 20/12/2013
Αριθμός απόφασης: 231

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α', άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», και το διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ, εδρεύουσας στη, Τ.Κ., νόμιμα εκπροσωπούμενης, κατά του υπ' αριθμ. Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2011, διαχειριστικής περιόδου 1/7/2010-30/6/2011, του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, ποσού 70.862,21 €, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το από και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης, ήτοι ποσού 35.431,10 €, της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», και το διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ

....., εδρεύουσας στη, Τ.Κ., νόμιμα εκπροσωπούμενης, και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 20/12/2013 εισήγηση της υπαλλήλου

Με την από και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», και το διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ, εδρεύουσας στη, Τ.Κ., νόμιμα εκπροσωπούμενης, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, ζητείται η αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού του υπ' αριθμ. Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2011, διαχειριστικής περιόδου 1/7/2010-30/6/2011, του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, ήτοι ποσού 35.431,10 €.

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 70 Β' του Ν. 2238/94: «*Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής βεβαιώνεται άμεσα από τη φορολογική αρχή και καταβάλλεται ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, το οποίο καταβάλλεται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις*», ενώ σύμφωνα με την παρ. 4 του ίδιου ανωτέρω άρθρου: «*Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα, με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3 ανωτέρω. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της στον υπόχρεο, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. ... Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής προσαυξήσεων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου*».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 (ΦΕΚ 2371/23-09-2013, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «*Με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραίτητος υπεύθυνη δήλωση στην οποία ο αιτών δηλώνει: α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα 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. ...Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομικής οντότητα, δηλώνονται και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα 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 συνδεδεμένων νομικών προσώπων με τον αιτούντα καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος. Ως συνδεδεμένο νομικό πρόσωπο για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου νοείται η σύνδεση με σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιάδους διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου, λόγω συμμετοχής του αιτούντος στο κεφάλαιο ή τη διοίκηση του άλλου νομικού προσώπου ή λόγω συμμετοχής των ιδίων προσώπων στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση και των δύο νομικών προσώπων. 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 άρθρου 51 Α' του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/94) 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». Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ίδιου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ 1209/06-09-2013: «Αίτηση αναστολής που δεν συνοδεύεται από τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1211/12-09-2013, παράγραφος Γ': «Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται, αν υποβληθεί ταυτόχρονα με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής και σχετικό αίτημα αναστολής καταβολής του βεβαιωμένου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, να αναστέλλει την καταβολή του, μόνο εάν κρίνει ότι από την άμεση εκτέλεση της ως άνω πράξης ο υπόχρεος θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη. ...Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 1209/9.9.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο. ...».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή εταιρία ισχυρίζεται ότι η τυχόν πληρωμή ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης θα της επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη και θα την οδηγήσει μετά βεβαιότητας σε αναστολή πληρωμών και διακοπή των εργασιών της, ενώ το προσωπικό της θα στερηθεί τα στοιχειώδη προς το ζην. Η αιτούσα επικαλείται ότι τα καταλογιζόμενα με το φύλλο ελέγχου ποσά είναι δυσβάστακτα για την εταιρία, η οποία εν μέσω της οικονομικής κρίσης μαστίζεται από τεράστια οικονομική δυσπραγία και αδυνατεί να εκπληρώσει τις στοιχειώδεις οικονομικές υποχρεώσεις της.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει την από Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης της εταιρίας, τις Δηλώσεις Περιουσιακής Κατάστασης του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής, κ. και του Αντιπροέδρου Δ.Σ. και Διευθύνοντος Συμβούλου, κ., τον Ισολογισμό χρήσης 1/7/2012-30/6/2013, τον Ισολογισμό Χρήσης 1/7/2011-30/6/2012, Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως 1/7/2012-30/6/2013, Ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής περιόδου Οκτωβρίου 2013, καθώς και έγγραφα από τα οποία προκύπτουν οι υποχρεώσεις της εταιρίας για το χρονικό διάστημα από 28-11-2013 έως 7-1-2014. Ειδικότερα, η αιτούσα επικαλείται ότι, σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα έγγραφα, οι υποχρεώσεις της εταιρίας, για το χρονικό διάστημα έως τις 7-1-2014, ανέρχονται στο ποσό των 2.621.674,46 € και οι απαιτήσεις της στο ποσό των 2.141.256,34 €, επομένως υφίσταται αρνητική διαφορά -έλλειμμα του απαιτούμενου ποσού για την κάλυψη των υποχρεώσεων της ύψους 480.418,12 ευρώ, για το λόγο αυτό ισχυρίζεται ότι η καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης θα της προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη και θα αναγκαστεί να αναστείλει τη λειτουργία της και να διακόψει τη δραστηριότητα της.

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 περίπτωση, από την εκτίμηση της συνολικής περιουσιακής της αιτούσας εταιρίας, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που συνυποβλήθηκαν με την αίτηση αναστολής, δεν αποδεικνύεται ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, ήτοι ποσού 35.431,10 €, θα μπορούσε να παρεμποδίσει σοβαρά τη λειτουργία της επιχείρησης και να έχει ως συνέπεια τον ανεπανόρθωτο οικονομικό κλονισμό αυτής. Ειδικότερα, από τη Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης που προσκομίζει η αιτούσα προκύπτει ότι διαθέτει τα ακόλουθα περιουσιακά στοιχεία:

α) δύο ακίνητα στη, αντικειμενικής αξίας 1.344.661,00 € και 7.288.272,00 €, εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 1.152.000,00 € και 10.000.000,00 € αντίστοιχα,

β) μετοχές συνολικής τρέχουσας αξίας 372.330,47 €,

γ) καταθέσεις σε τράπεζες που ανέρχονται σε 447.815,55 €,

δ) 25 οχήματα,

ε) συμμετοχή σε ΕΠΕ, με αποτίμηση της αξίας της συμμετοχής στο ποσό των 128.612,00 €.

Επίσης, από το Ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής Οκτωβρίου 2013 που προσκομίζει προκύπτει ότι στο Λογαριασμό 38.00 ΤΑΜΕΙΟ διαθέτει υπόλοιπο 18.251,49 €.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, κρίνουμε ότι η οικονομική ζημία που θα υποστεί η αιτούσα από την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης δεν έχει τέτοια έκταση, ώστε να αποδεικνύεται η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης που δικαιολογεί τη χορήγηση της αναστολής, ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της αιτούσας πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού του υπ' αριθμ. Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2011, διαχειριστικής περιόδου 1/7/2010-30/6/2011, του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ