



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9572566  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα, 28/01/2014

Αριθμός απόφασης: 42

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «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 2α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. 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.

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

**2.** Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16.1.2014).

**3.** Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου- ..., με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. ...., (πρώην ....., Α.Φ.Μ. ....), που εδρεύει ..... και εκπροσωπείται νόμιμα, κατά της υπ' αριθ. ....

Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, ποσού 34.450,00 ευρώ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή 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 του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου- ..., με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. ...., (πρώην ....., Α.Φ.Μ. ....), που εδρεύει ..... και εκπροσωπείται νόμιμα, και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 28/01/2014 εισήγηση του Τμήματος Β1 της Υπηρεσίας μας.

Με την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτηση του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου- ..., με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. ...., (πρώην ....., Α.Φ.Μ. ....), που εδρεύει ..... και εκπροσωπείται νόμιμα, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, ζητείται η αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ. .... Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, ποσού 34.450,00 ευρώ, ήτοι 17.225,00 (34.450,00\*50%) ευρώ.

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 το άρθρο 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 (ΦΕΚ 55/16-01-2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: *«Ενδικοφανείς προσφυγές που ασκήθηκαν ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης και είναι εκκρεμείς κατά το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξετάζονται από τη μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70Β' του ν.2238/1994 και τα οριζόμενα στα άρθρα 1 έως 5 της ΠΟΛ 1209/6.9.2013. Ομοίως και οι ενδικοφανείς προσφυγές που θα ασκηθούν για πράξεις που εκδόθηκαν μέχρι 31/12/2013».*

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».*

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 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 απαραίτητως 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 ουσιώδους 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 51Α' 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».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου 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, το αιτούν Ν.Π.Δ.Δ.-... ισχυρίζεται ότι σε περίπτωση καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης θα υπάρξει ανεπανόρθωτη βλάβη για το ..., καθώς, όπως αναφέρει ειδικότερα: «σύμφωνα με το άρθρο ... του ν. ... ο προϊστάμενος του ... ταμείου είναι υποχρεωμένος να παρακρατεί ποσό εκ των ετησίων εσόδων του ..., αντίστοιχο προς τους μισθούς και τις συντάξεις ενός διμήνου, προς διασφάλιση της κανονικής καταβολής των αποδοχών

των ... υπαλλήλων και των συνταξιούχων. Συνεπώς, το μικρότερο ποσό που μπορεί να έχει διαθέσιμο ο ταμίας του ... είναι ίσο με το ποσό που αντιστοιχεί σε δύο μισθοδοσίες. Παρά ταύτα, ήδη το ταμείο του ... έχει διαθέσιμο μικρότερο ποσό του εκ του νόμου επιβαλλομένου...». Σύμφωνα δε με τη συγκεντρωτική εικόνα εσόδων- εξόδων από 1/1/2013-31/12/2013, που προσκομίζει, η κατάσταση του ταμειακού υπολοίπου αναλύεται ως εξής:

- Υπόλοιπο Τακτικών Εσόδων: 168.345,21 ευρώ. Το αιτούν Ν.Π.Δ.Δ.-... ισχυρίζεται ότι το μηνιαίο σύνολο των αποδοχών και των ασφαλιστικών εισφορών του ..... ανέρχεται στο ποσό των 287.780,83 ευρώ, ως εκ τούτου το ταμειακό υπόλοιπο στις 31/12/2013 δεν είναι αρκετό για να καλύψει τη μισθοδοσία ενός μηνός.
- Υπόλοιπο Έκτακτων Ανειδίκευτων Εσόδων: 3,40 ευρώ.
- Υπόλοιπο Έκτακτων Ειδικευμένων Εσόδων: 1.206.159,43 ευρώ. Το αιτούν Ν.Π.Δ.Δ.-... ισχυρίζεται ότι τα έκτακτα ειδικευμένα έσοδα μπορούν να χρησιμοποιηθούν μόνο για την πληρωμή δαπανών για τις οποίες προορίζονται τα αντίστοιχα έσοδα.

Περαιτέρω, το αιτούν αναφέρει ότι η περιουσιακή κατάσταση του ... περιλαμβάνει ακίνητα και ... κτίρια, τα οποία ως κοινόχρηστα, δεν αποτελούν ιδιωτική περιουσία του ... και δεν μπορούν να εκποιηθούν για την κάλυψη δαπανών του ....

Επειδή προς απόδειξη των ισχυρισμών του το αιτούν Ν.Π.Δ.Δ.-... προσκομίζει Ισολογισμό χρήσης 1/1/2012-31/12/2012, Συγκεντρωτική Εικόνα Εσόδων- Εξόδων 1/1/2013-31/12/2013 και Λίστα Μητρώου Παγίων.

Επειδή 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).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, από τον Ισολογισμό χρήσης 1/1/2012-31/12/2013 που προσκομίζει το αιτούν Ν.Π.Δ.Δ.-... προκύπτει ότι κατά τη χρήση 2012, παρουσίασε πλεόνασμα ποσού 63.553,98 ευρώ και κατά τη χρήση 2011, πλεόνασμα ποσού 73.950,87 ευρώ, ενώ συνολικά το πλεόνασμα προηγούμενων χρήσεων έως 31.12.2012 ανέρχεται σε 390.413,21 ευρώ. Επίσης, σύμφωνα με τη Συγκεντρωτική Εικόνα Εσόδων - Εξόδων από 1/1/2013-31/12/2013, το Υπόλοιπο Τακτικών Εσόδων του ... ανέρχεται στο ποσό των 168.345,21 ευρώ, ενώ ο ... διαθέτει αρκετά υψηλό διαθέσιμο ταμειακό υπόλοιπο Έκτακτων Ειδικευμένων Εσόδων, ποσού 1.206.159,43 ευρώ. Από την εκτίμηση των ανωτέρω αποδεικτικών στοιχείων για την περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος Ν.Π.Δ.Δ.-..., σε συνδυασμό με το ύψος του βεβαιωθέντος ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, ήτοι 17.225,00 (34.450,00\*50%) ευρώ, κρίνουμε ότι η οικονομική ζημία που θα υποστεί από την καταβολή του ως άνω ποσού δεν θα έχει τέτοια έκταση, ώστε να του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη. Εξάλλου, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από το αιτούν ανεπανόρθωτης βλάβης, δεν αρκεί η υποθετική ή ενδεχόμενη βλάβη, αλλά απαιτείται ο κίνδυνος πρόκλησης ισχυρού κλονισμού του αιτούντος από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων, κάτι που δεν αποδεικνύεται στην κρινόμενη υπόθεση.

**Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ. .... Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ**

**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ**