



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

Καλλιθέα, 28/01/2014

Αριθμός απόφασης: 43

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

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. Τις από και με αριθμούς πρωτοκόλλου και ενδικοφανείς προσφυγές της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., που εδρεύει, και

εκπροσωπείται νόμιμα, κατά των ακόλουθων πράξεων: α) του με αριθμό Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011-31/12/2011, του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων, ποσού 2.568.180,44 ευρώ, β) της με αριθμό Πράξης Καταλογισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010-31/12/2010, του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων, ποσού 322.876,04 ευρώ, και γ) της με αριθμό Πράξης Καταλογισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011-31/12/2011, του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων, ποσού 465.287,71 ευρώ, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Το από και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων, της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», 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 της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», 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 των ακόλουθων πράξεων, ήτοι συνολικά ποσού 1.678.172,09 ευρώ: α) του με αριθμό Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011-31/12/2011, του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων, ποσού 2.568.180,44 ευρώ, ήτοι 1.284.090,22 (2.568.180,44*50%) ευρώ, β) της με αριθμό Πράξης Καταλογισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010-31/12/2010, του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων, ποσού 322.876,04 ευρώ, ήτοι 161.438,02 (322.876,04*50%) ευρώ και γ) της με αριθμό Πράξης Καταλογισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011-31/12/2011, του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων, ποσού 465.287,71 ευρώ, ήτοι 232.643,85 (465.287,71*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 απόφασής 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 εισοδήματά 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.». 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, η αιτούσα ζητά την αναστολή καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων, διότι η πληρωμή αυτού θα έχει καταστροφικά αποτελέσματα για την εταιρία, με συνέπεια την οριστική διακοπή των εργασιών της και, ως εκ τούτου θα της επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη. Ειδικότερα, η αιτούσα ισχυρίζεται ότι, λόγω της γενικής οικονομικής κρίσεως και των ειδικών συνθηκών λειτουργίας των της, τα οποία ήταν και όχι ..., αναγκάστηκε να προβεί σε πρόωρη λύση των συμβάσεων και στη διακοπή λειτουργίας των ενώ η δραστηριότητά της περιορίστηκε στην εκμετάλλευση του Μετά την αναγκαστική λύση των ως άνω συμβάσεων, εντός των ετών και, η δραστηριότητα και τα έσοδα της εταιρίας τα τελευταία δύο έτη συρρικνώθηκαν δραματικά, οι δε ζημιές ανήλθαν σε υπερπολλαπλάσιο ποσό εκείνου των Ιδίων Κεφαλαίων της.

Ειδικότερα, όπως προκύπτει από τη Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης και από τον Ισολογισμό χρήσης 1/1/2012-31/12/2012, που προσκομίζει η αιτούσα, η εταιρία, κατά τη χρήση 2011, παρουσίασε ζημιές ύψους -18.320.295,15 ευρώ, κατά τη χρήση 2012, ζημιές ύψους -24.290.080,06 ευρώ και κατά τη χρήση 2013, ζημιές ύψους -2.248.176,73 ευρώ, ενώ οι συσσωρευμένες ζημιές ανέρχονταν σε -72.266.618,50 ευρώ για τη χρήση 2012 και με τη ζημία χρήσης 2013 ανέρχονται σε -74.514.795,23 ευρώ. Επίσης, η αιτούσα αναφέρει ότι οι συνολικές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της (πλην Τραπεζών) ανέρχονται στο ποσό των 34.971.084,02 ευρώ, οι ληξιπρόθεσμες τραπεζικές οφειλές ανέρχονται στο ποσό των 1.435.599,10 ευρώ, ενώ οι απαιτήσεις και τα διαθέσιμα της εταιρίας δεν επαρκούν για την κάλυψη των τρεχουσών υποχρεώσεων της. Επισημαίνεται δε, ότι έχουν βεβαιωθεί οφειλές προς το Ελληνικό Δημόσιο ύψους 2.115.063,08 ευρώ, οι οποίες βρίσκονται σε αναστολή έως την έκδοση οριστικής δικαστικής απόφασης. Επίσης, η εταιρία δε διαθέτει ακίνητα, ενώ οι τραπεζικές καταθέσεις της ανέρχονται στο ποσό των 13.490,71 ευρώ.

Επειδή, περαιτέρω, η αιτούσα ισχυρίζεται ότι η μη αναστολή πληρωμής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων, σε συνδυασμό με την αδυναμία εξεύρεσης του καταβλητέου ποσού 1.678.172,09 ευρώ, θα αποτελέσει λόγο καταγγελίας ομολογιακών δανείων εκδόσεως της εταιρίας και θα καταστήσει απαιτητό και ληξιπρόθεσμο ανεξόφλητο υπόλοιπο ομολογιακών δανείων ύψους 24.237.190,77 ευρώ, γεγονός που θα έχει ως συνέπεια την οριστική διακοπή της λειτουργίας της.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει υπεύθυνες δηλώσεις και αποδεικτικά στοιχεία για τα έσοδα, τα εισοδήματα και την περιουσιακή κατάσταση της ίδιας, του νομίμου εκπροσώπου της και των συνδεδεμένων με αυτή νομικών προσώπων, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

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 των πράξεων, ήτοι ποσού 1.678.172,09 ευρώ, το οποίο είναι ιδιαίτερα υψηλό σε σχέση με την οικονομική κατάσταση της εταιρίας, όπως εκτέθηκε ανωτέρω, 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.

Αποφασίζουμε

Αναστέλλουμε την καταβολή του βεβαιωθέντος ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων, ήτοι συνολικά ποσού 1.678.172,09 ευρώ: α) του με αριθμό Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011-31/12/2011, του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων, ποσού 2.568.180,44 ευρώ, ήτοι 1.284.090,22 (2.568.180,44*50%) ευρώ, β) της με αριθμό Πράξης Καταλογισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010-31/12/2010, του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων, ποσού 322.876,04 ευρώ, ήτοι 161.438,02 (322.876,04*50%) ευρώ και γ) της με αριθμό Πράξης Καταλογισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011-31/12/2011, του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων, ποσού 465.287,71 ευρώ, ήτοι 232.643,85 (465.287,71*50%) ευρώ, 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.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ