



**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

06-05-2014

Αριθμός απόφασης: 165

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 1002/02.01.2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2014 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», με αντικείμενο εργασιών με έδρα στη Θεσσαλονίκη, οδός, αριθμ. και, αριθμ., τ.κ., με Α.Φ.Μ., όπως νομίμως εκπροσωπείται, η οποία εταιρεία προέρχεται από μετατροπή της ετερορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» (Τ.Α.Ε. – Ε.Π.Ε. και Γ.Ε.ΜΗ./.....-2013) κατά της υπ' αριθμ./.....-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο από την 1-1-2013 έως την 31-12-2013 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, ποσού 3.200,00 ευρώ.

4. Την υπ' αριθμ. πρωτ./.....-2014 αίτηση της ως άνω υπόχρεου περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω απόφασης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από-2014 εισήγηση του Β'1 Τμήματος της Διεύθυνσής μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2014 αίτησης της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», με αντικείμενο εργασιών με έδρα στη Θεσσαλονίκη, οδός, αριθμ. και, αριθμ., τ.κ., με Α.Φ.Μ., όπως νομίμως εκπροσωπείται, η οποία εταιρεία προέρχεται από μετατροπή της ετερορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» (Τ.Α.Ε. – Ε.Π.Ε. και Γ.Ε.ΜΗ./.....-2013), η οποία αίτηση 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 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 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 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 προκείμενη περίπτωση, η ως άνω αιτούσα εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», όπως νομίμως εκπροσωπείται, συνυπέβαλε με την ως άνω αίτησή της περί αναστολής καταβολής του ποσοστού του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού την απαραίτητη υπεύθυνη δήλωση, στην οποία αναφέρει τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά της κατά το προηγούμενο έτος (2012) και κατά το τρέχον έτος (2013). Όμως, αναφορικά με την περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή κατά τον χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής περιορίζεται στη δήλωση περί της μη ύπαρξης ακίνητης περιουσίας, χωρίς να κάνει οποιαδήποτε μνεία σχετικά με την ύπαρξη ή μη άλλων περιουσιακών στοιχείων, όπως αυτά αναφέρονται ενδεικτικά στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/02-01-2014. Κατά συνέπεια, η ως άνω υπεύθυνη δήλωση είναι ασαφής κατά τούτο και επομένως εμφανίζει έλλειψη ως προς το περιεχόμενό της. Ως εκ τούτου η Υπηρεσία μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα για την εν γένει περιουσιακή κατάσταση του αιτούσας και κατ' επέκταση ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης της από την καταβολή του ως άνω ποσού.

Επειδή, περαιτέρω, η ως άνω αιτούσα δεν συνυπέβαλε το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους, ως όφειλε σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/02-01-2014 και ως εκ τούτου η Υπηρεσία μας δεν δύναται να εκτιμήσει την τυχόν ανεπανόρθωτη βλάβη του σύμφωνα με την υποπαρ. 3 της παρ. Γ΄ «Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» της ΠΟΛ 1069/04-03-2014.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ως «ανεπανόρθωτη» βλάβη νοείται η κατά κυριολεξία μη αναστρέψιμη, καθώς και εκείνη, της οποίας η αποκατάσταση, υπό τις συγκεκριμένες οικονομικές και λοιπές συνθήκες, είναι για τον αιτούντα δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (Επ. Αν. ΣτΕ 496/2011). Εξάλλου, μόνη η χρηματική ζημία, ως κατ' αρχήν επανορθώσιμη, δεν δικαιολογεί τη χορήγηση αναστολής καταβολής, εκτός αν συντρέχουν ειδικές περιστάσεις, εξαιτίας των οποίων η οικονομική επιβάρυνση από την καταβολή συνεπάγεται ανεπανόρθωτο κλονισμό της επιχείρησης του υπόχρεου ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (Επ. Αν. ΣτΕ 45/2010, 1041/2009, 732/2007, 463, 698, 707/2006, 181, 661/2001, 208/2000). Κατά συνέ-

πεια, από την καταβολή του πενήντα τοις εκατό του αμφισβητούμενου ποσού, το οποίο ανέρχεται στο ποσό των 1.600,00 ευρώ (= 50% * 3.200,00 ευρώ), η αιτούσα δεν θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη, καθώς τα εισοδήματα, όπως προκύπτουν από τη σχετική δηλωσή της, για τα έτη 2012 και 2013 ανέρχονται σε 339.919,97 ευρώ και σε 578.589,39 αντιστοίχως. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της περί ανεπανόρθωτης βλάβης είναι κατ' αρχήν αόριστος και σε κάθε περίπτωση αβάσιμος και έτσι πρέπει να απορριφθεί το σχετικό αίτημά της ως άνω περί αναστολής καταβολής του πενήντα τοις εκατό του αμφισβητούμενου ποσού.

Πρέπει, συνεπώς, το αίτημα της αιτούσας περί αναστολής καταβολής του ως άνω ποσού ν' απορριφθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με την διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/02-01-2014 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και τα οριζόμενα στις παρ. 2 και 3 του άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ σε συνδυασμό με τις παρ. 2 και 3 του υπό τον τίτλο «Γ. Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» κεφαλαίου της ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του αιτήματος περί αναστολής καταβολής του 50% του καταλογισθέντος σε βάρος της αιτούσας, βάσει της υπ' αριθμ.-/.....-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο από την 1-1-2013 έως την 31-12-2013 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με την διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/02-01-2014 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και τα οριζόμενα στις παρ. 2 και 3 του άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ σε συνδυασμό με τις παρ. 2 και 3 του υπό τον τίτλο «Γ. Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» κεφαλαίου της ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ