



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**  
**ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 213 1604 548  
**ΦΑΞ** : 213 1604 567

Καλλιθέα, 17/09/2015

Αριθμός απόφασης: 54

### **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. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 26.08.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... κατατεθείσας στη Δ.Ο.Υ. ...., ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. ...., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ...., ελεγκτικής αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ...., κατά των ακόλουθων πράξεων: α) της αριθ. ..../16.07.2015 Πράξης Επιβολής

Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97, φορολογικής περιόδου 2006, β) της αριθ. ....../16.07.2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97, φορολογικής περιόδου 2007 και γ) της αριθ. ....../16.07.2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97, φορολογικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

4. Την από 26.08.2015 ταυτάριθμη αίτηση αναστολής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού.
5. Τις από 1.09.2015 απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ....
6. Την από 15.09.2015 εισήγηση του Β2 Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Νομικών θεμάτων της Υπηρεσίας μας.

Με την από 26.08.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτηση της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. ...., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ...., έδρα στην κοινότητα ....., δια του νομίμου εκπροσώπου της, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων: α) της αριθ. ....../16.07.2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97, φορολογικής περιόδου 2006, β) της αριθ. ....../16.07.2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97, φορολογικής περιόδου 2007 και γ) της αριθ. ....../16.07.2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97, φορολογικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., συνολικού ποσού 4.300.964,38 ευρώ, ήτοι 2.150.482,19 ευρώ (4.300.964,38 X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, 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 τριάντα (30) 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 1002/31-12-2013 (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 ίδιου 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 φυσικό πρόσωπο, 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 του ή της συζύγου και των ανηλίκων τέκνων αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε 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 οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στο άρθρο 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.*

*3. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται.»*

*Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος Γ': «.....2. 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 ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. ....*

*Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προκειμένου να εκτιμήσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του υπόχρεου, λαμβάνει υπόψη της του ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο. ....».*

*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, η αιτούσα εταιρεία την αναστολή της καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 2.150.482,19 ευρώ (4.300.964,38 € X 50%), ισχυρίζεται ότι η καταβολή του υπέρογκου αυτού ποσού θα έχει ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για την ίδια. Συγκεκριμένα, η εταιρεία*

θα έχει πλήρη αδυναμία να επιβιώσει εμπορικά, ενώ τα δύο μέλη αυτής είναι σύζυγοι οι οποίοι δεν θα έχουν τη δυνατότητα να θρέψουν την οικογένειά τους και ειδικότερα το μόλις επτά μηνών τέκνο τους. Επιπλέον, ισχυρίζονται ότι το προς καταβολή ποσό είναι υπέρογκο και αδύνατο να εξευρεθεί.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα εταιρεία ενσωμάτωσε στο σώμα της ενδικοφανούς προσφυγής με αίτημα αναστολής την από 25.08.2015 προβλεπόμενη υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8, παρ. 4 του ν.1599/1986 καθώς και την κατάσταση των περιουσιακών στοιχείων της ίδιας και των εταίρων της.

Επειδή όμως η αιτούσα, στην από 25.08.2015 προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 παρ. 4 του ν.1599/1986, κάνει μεν αναφορά στο φορολογητέο εισόδημά της (ζημιά) για τα οικονομικά έτη 2014 και 2013, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει τις αντίστοιχες δηλώσεις εισοδήματος, διότι όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS, το αιτόν νομικό πρόσωπο δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα αντίστοιχα οικονομικά έτη. Επίσης, ο διαχειριστής αυτής ....., που συμπλήρωσε την ως άνω υπεύθυνη δήλωση, αναγράφει στο πεδίο όνομα και επώνυμο πατέρα ....., αντί του ορθού ....., χωρίς να συμπληρώνει τα υπόλοιπα ατομικά του στοιχεία (μητρώνυμο, ημερομηνία και τόπο γέννησης, αριθμό δελτίου ταυτότητας) και επιπλέον όπως προκύπτει από το υποσύστημα ΜΗΤΡΩΟΥ του συστήματος TAXIS δεν έχει δηλώσει, ως όφειλε, τη ..... ως μέλος της Ε.Ε. και ως σύζυγό του, με την οποία βρίσκεται σε έγγαμο βίο από 17.05.2008 ενώ υποβάλλουν χωριστά δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Περαιτέρω, ο ίδιος, ως φυσικό πρόσωπο που έχει ατομική ευθύνη για τις υποχρεώσεις της αιτούσας, δεν δηλώνει τα μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς που έχει εξ ολοκλήρου στην κατοχή του και τα οποία ευρίσκονται σε κίνηση, συγκεκριμένα πρόκειται για: α) ένα επιβατικό ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητο VOLKSWAGEN GOLF, 1.390 κ.εκ. με αριθ. κυκλοφορίας ....., β) ένα δίκυκλο 249 κ.εκ. με αριθμό κυκλοφορίας ..... και γ) ένα δίκυκλο 124 κ.εκ. με αριθμό κυκλοφορίας ..... Κατόπιν αυτών, η ανωτέρω υπεύθυνη δήλωση κρίνεται ελλιπής ως προς το περιεχόμενό της.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα για την εν γένει περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας εταιρείας καθώς και του φυσικού προσώπου που ευθύνεται για τις υποχρεώσεις αυτής και κατ' επέκταση να αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης τους από την καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών.

Επειδή, εκ των ανωτέρω και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων η αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί,

#### **Αποφασίζουμε**

**απορρίπτουμε το από 26.08.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτημα αναστολής της**

εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. ...., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ...., που εδρεύει στην κοινότητα ....., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων: α) της αριθ. ..../16.07.2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97, φορολογικής περιόδου 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, β) της αριθ. ..../16.07.2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97, φορολογικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς και γ) της αριθ. ..../16.07.2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97, φορολογικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
α/α**

**Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**