



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Καλλιθέα, 16/11/2015

Αριθμός απόφασης: 90

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604548
ΦΑΞ : 2131604567

**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 ΠΟΛ 1192/12.08.2014 με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις της υποπαραγράφου 1β' του άρθρου 232 του ν. 4281/2014 (ΦΕΚ 160 Α' /8-8-14) «Μέτρα στήριξης και ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας, οργανωτικά θέματα Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις», αναφορικά με την αναστολή της προθεσμίας για την άσκηση της προβλεπόμενης από το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών ενδικοφανή προσφυγή και την απόκαι με αρ. πρωτ. αίτηση αναστολής, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, της ανώνυμης εταιρίας «.....», με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, με τα συνημμένα αυτών.
5. Την απόεισήγηση του Β2 Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Υπηρεσίας μας.

Με την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή της, η ανώνυμη εταιρία «.....», με Α.Φ.Μ. ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, συνολικού ποσού 841.985,57 €, ήτοι ποσού 420.992,79 € (841.985,57€ 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 τις παραγράφους 2 και 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «2. Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραιτήτως 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 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 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 οικονομικού έτους.

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

Επειδή, σύμφωνα με την 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, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που η αιτούσα επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα ζητά την αναστολή καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού της επίμαχης πράξης, διότι η εκτέλεσή της θα της επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, η οποία θα την οδηγήσει αναπόδραστα και αναμφίβολα στην άμεση οικονομική κατάρρευση. Συγκεκριμένα, η αιτούσα, αναφέροντας συνοπτικά τα οικονομικά δεδομένα της, τονίζει ότι είναι αδύνατη η καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού, καθώς τα ταμειακά διαθέσιμα της εταιρίας δεν επαρκούν για να καλύψουν το συγκεκριμένο ποσό και σε περίπτωση μη χορήγησης της αναστολής η εταιρία καταδικάζεται σε παύση των εργασιών της με καμία δυνατότητα μελλοντικής ανάκαμψης. Επίσης, επισημαίνει ότι το μοναδικό ιδιόκτητο ακίνητο της εταιρίας, στο οποίο στεγάζεται το εργοστάσιό της, είναι ζωτικής σημασίας για την παραγωγική της δραστηριότητα, ενώ τα μεταφορικά της μέσα και τα λοιπά πάγια περιουσιακά

της στοιχεία είναι απολύτως απαραίτητα για την πραγμάτωση του σκοπού της και ενδεχόμενη κατάσχεσή τους ισοδυναμεί με ολοσχερή και ακαριαία κατάρρευση της εν λόγω επιχείρησης.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία για τα έσοδα, τα εισοδήματα και την περιουσιακή κατάσταση της ίδιας, του νομίμου εκπροσώπου της απορροφηθείσας από την αιτούσα εταιρίας «.....» καθώς και της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», στο κεφάλαιο της οποίας συμμετέχει η αιτούσα, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και, συγκεκριμένα:

Ως προς την αιτούσα εταιρία (με): 1) Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 τουως νόμιμου εκπροσώπου της αιτούσας, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, συνοδευόμενη από δήλωση περιουσιακής κατάστασης της αιτούσας εταιρίας, ως διαδόχου των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων της απορροφηθείσας εταιρίας «.....», με ΑΦΜ», 2) Δήλωση Φορολογίας εισοδήματος και έντυπο Ε3 φορολογικού έτους της αιτούσας εταιρίας, 3) Δήλωση Φορολογίας εισοδήματος και έντυπο Ε3 οικονομικού έτους της αιτούσας εταιρίας, 4) Δήλωση περιουσιακής κατάστασης Ε9 τηςκαι δήλωση ΕΝΦΙΑ έτους της αιτούσας εταιρίας, 5) Ισολογισμό χρήσεωνκαι, 6) Ισοζύγιο Λογιστικής μηνός Αυγούστου, 7) Κατάσταση Ταμειακών Ροών της εταιρίας.

Ως προς τον, με την ιδιότητά του ως νομίμου εκπροσώπου, προέδρου και διευθύνοντος συμβούλου της απορροφηθείσας εταιρίας με την επωνυμία «.....» (με ΑΦΜ): 1) Υπεύθυνη δήλωσή του Ν. 1599/1986, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, συνοδευόμενη από δήλωση περιουσιακής κατάστασης, 2) Δηλώσεις Φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους και οικονομικού έτους, 3) Αντίγραφο κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών.

Ως προς την εταιρία με την επωνυμία «.....» (με ΑΦΜ): 1) Υπεύθυνη δήλωσή του Ν. 1599/1986, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, συνοδευόμενη από δήλωση περιουσιακής κατάστασης, 2) Δήλωση Φορολογίας εισοδήματος και έντυπο Ε3 φορολογικού έτους της αιτούσας εταιρίας, 3) Δήλωση Φορολογίας εισοδήματος και έντυπο Ε3 οικονομικού έτους της αιτούσας εταιρίας, 4) Ισολογισμό χρήσεωνκαι

Επειδή, όπως προκύπτει από τους Ισολογισμούς που προσκομίζει η αιτούσα, η εταιρία είχε υπόλοιπο ζημιών εις νέο κατά τη διαχειριστική χρήσηύψους 2.317.439,17 ευρώ και κατά τη διαχειριστική χρήσηύψους 2.331.986,64 ευρώ. Επίσης, σύμφωνα με τη δήλωση περιουσιακής κατάστασης που μας προσκομίζει, έχει στην κυριότητά της ένα ακίνητο, το οποίο σύμφωνα με την αίτηση είναι απαραίτητο για τη συνέχιση της λειτουργίας και της παραγωγικής δραστηριότητας της εταιρίας. Σύμφωνα δε με το Ισοζύγιο Λογιστικής μηνός Αυγούστου τα

χρηματικά διαθέσιμά της ανέρχονται στο ποσό των 62.683,61 ευρώ, ποσό που υπολείπεται αρκετά του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού.

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, κρίνουμε ότι υπάρχει κίνδυνος ισχυρού κλονισμού της αιτούσας επιχείρησης από την άμεση καταβολή του 50% του αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι του ποσού των 420.992,79 ευρώ, καθώς τα προαναφερθέντα χρηματικά διαθέσιμα της εταιρίας υπολείπονται του ανωτέρω ποσού και η τυχόν καθολική απόδοσή τους για την καταβολή μέρους του θα επηρεάσει τη βιωσιμότητά της εταιρίας. Επιπλέον, η τυχόν κατάσχεση του μοναδικού ιδιόκτητου ακινήτου, των μεταφορικών μέσων ή άλλων παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας θα την εμποδίσει με βεβαιότητα να παρέχει τις υπηρεσίες της στους πελάτες της και να συνεχίσει τη λειτουργία της.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, κρίνουμε ότι η άμεση καταβολή του 50% του αμφισβητούμενου ποσού από την αιτούσα εταιρία θα της προξενούσε ανεπανόρθωτη βλάβη και ως εκ τούτου, δικαιολογείται η χορήγηση αναστολής.

Αποφασίζουμε

την αποδοχή του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της με αρ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου, μέχρι την

κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στην υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α/α

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**