



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Β4΄ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 09-03-2018

Αριθμός απόφασης: 95

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο :
ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α΄ 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β΄/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2014).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. «.....» ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. «.....» με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμ 1) «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ «.....» και 2) «.....» πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ οικ. έτους 2013 με τα συνημμένα αυτών.

5. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....»

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτησή της η ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», η οποία εδρεύει στο «.....», ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», ποσού 15.245,40 ευρώ, ήτοι ποσού 7.622,70 ευρώ (15.245,40 X 50%).

Επί του ως άνω αιτήματος αναστολής εκτέλεσης της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ «.....», το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013 « ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση , ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.4 Ν.4174/2013 « 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 απόφασης της στον υπόχρεο , μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση , η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί...»

Επειδή κατά τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/2014 ορίζεται ότι : «1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει 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. ...

2. Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στην 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 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 ανήλικων 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 στην παράγραφο 3 του Κ.Φ.Δ (Ν.4174/2013) και τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων 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 ΚΦΑΣ 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 οι νόμιμοι εκπρόσωποι των νομικών προσώπων που ορίζονται στο άρθρο 115 Ν.2238/94 ευθύνονται προσωπικά για τον ΦΠΑ που δεν αποδόθηκε και κατά τη διάρκεια λειτουργίας των νομικών προσώπων που εκπροσωπούν σύμφωνα με το άρθρο 22 παρ. 7 Ν.2648/1998 .

Επειδή επομένως για να δοθεί αναστολή είσπραξης θα πρέπει να προβάλλεται κατά τρόπο σαφή και ορισμένο προσωπικός λόγος ανεπανόρθωτης βλάβης από την εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης (ΕπΑνΣτΕ 46, 162, 172/1990, ΕλλΔνη 34, 921). Έχει γίνει δεκτό επίσης, ότι η χρηματική μόνο ζημία δεν δικαιολογεί βλάβη ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς δυνάμενη να επανορθωθεί, εκτός αν αποδεικνύεται, στη συγκεκριμένη περίπτωση, ότι η προκαλούμενη χρηματική ζημία έχει τέτοια έκταση , ώστε προκαλεί ανεπανόρθωτο ή δυσχερώς επανορθώσιμο οικονομικό κλονισμό της επιχείρησής του αιτούντος ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (ΣτΕ 732/2007, ΕπΑνΣτΕ 548-550/1990, ΕλλΔνη 34, 914)

Επειδή από την προσκομισθείσα δήλωση περιουσιακής κατάστασης αιτούντος αναστολή προκύπτει ότι : η προσφεύγουσα Α.Ε δηλώνει εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 24.785,22 € για το έτος 2016 και 15.000 € για το έτος 2017. Περαιτέρω, δηλώνει ακίνητη περιουσία συνιστώμενη σε ένα αγροτεμάχιο εκτάσεως 3.364,82 τ.μ του οποίου έχει την πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 50% καθώς και σε ακίνητα που συνιστούν επαγγελματική στέγη συνολικής εκτάσεως 3.360,90 τ.μ. Πρόκειται , όπως προκύπτει από την σχετική από «.....» έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος , για γραφεία και αποθήκες της επιχείρησης οι οποίες κατασκευάστηκαν κατόπιν σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας με τους ιδιοκτήτες του υπόλοιπου πενήντα τοις εκατό εξ αδιαιρέτου επί του ως άνω αγροτεμαχίου. Η συνολική αντικειμενική αξία της ακίνητης περιουσίας δηλώνεται στο ποσό των 997.537,96 €, η δε αγοραία αξία αυτών στο ποσό των 710.000 € .Διευκρινίζεται ότι στα ανωτέρω ποσά συμπεριλαμβάνεται η αξία του αγροτεμαχίου επί του οποίου κτίστηκαν τα ακίνητα και η αντικειμενική αξία του οποίου ανέρχεται στο ποσό των 154.335,35 € (80.000 € δηλωθείσα αγοραία αξία). Εισοδήματα και ακίνητη περιουσία στην αλλοδαπή δεν υφίστανται, ενώ οι υπάρχουσες στις τράπεζες «.....» και «.....» καταθέσεις δηλώνονται στο συνολικό ύψος των 1654 €. Η εταιρεία δηλώνει επίσης δύο οχήματα στην πλήρη κυριότητα αυτής και συγκεκριμένα ένα ΙΧΦ και ένα ΙΧΕ αυτοκίνητο με αριθμούς κυκλοφορίας «.....» και «.....» αντίστοιχα και δηλωθείσες αγοραίες αξίες ύψους 100 και 3.500 € αντίστοιχα. Τέλος , όπως πάντα προκύπτει από την επισυναφθείσα δήλωση περιουσιακής κατάστασης, δεν διαθέτει μετοχές ημεδαπών και αλλοδαπών εταιρειών, ομόλογα και κάθε είδους ομολογίες ,πλωτά μεταφορικά μέσα, συμμετοχές σε κάθε είδους ατομική επιχείρηση καθώς και σε κάθε είδους νομική οντότητα στην αλλοδαπή καθώς και εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των 10.000 €.

Επειδή όπως προκύπτει από το κείμενο της υπό κρίση αιτήσεως αναστολής η αιτούσα επιχείρηση έχει υποβάλει την με αριθμ. «.....» αίτηση της για υπαγωγή στον εξωδικαστικό μηχανισμό ρύθμισης οφειλών επιχειρήσεων , βρίσκεται δε σε ρύθμιση οφειλών του Ν.4321/2015 για ποσό οφειλής ύψους 40.755,43 € η οποία λήγει τον Αύγουστο του 2013 και στην οποία είναι μέχρι σήμερα συνεπής

Επειδή από την δήλωση περιουσιακής κατάστασης του νομίμου εκπροσώπου της εταιρίας «.....» ο οποίος φέρει πρόσθετη ευθύνη για την καταβολή του ΦΠΑ , προκύπτουν τα ακόλουθα : ο ανωτέρω δηλώνει συνολικό εισόδημα 1866,32 € για το έτος 2016 και 1800 € για το έτος 2017 καθώς και δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε ακίνητη περιουσία συνολικής αντικειμενικής αξίας 14.427,20 € και εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 11.400 € αποτελούμενης από δύο οικόπεδα «.....» και δικαίωμα ψιλής κυριότητας επί μιας μονοκατοικίας στο «.....» αντικειμενικής αξίας 285.978,13 € (220.000 € αγοραία). Εισοδήματα και ακίνητα στην αλλοδαπή δεν δηλώνονται .Οι καταθέσεις του στην τράπεζα «.....» ορίζονται στο ποσό των 7,62 € . Η συμμετοχή του στην αιτούσα επιχείρηση ως μέτοχος ορίζεται στο ποσό των 587.052 €, σύμφωνα δε πάντα με την δήλωση του, δεν διαθέτει άλλες μετοχές, ομόλογα και κάθε είδους ομολογίες , θυρίδες σε τράπεζες , πλωτά και εναέρια μεταφορικά μέσα και οχήματα κάθε χρήσης καθώς και εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των 10.000 €

Επειδή από την ως άνω περιγραφόμενη οικονομική κατάσταση της αιτούσας προκύπτει ότι αυτή διαθέτει μεν σημαντικού ύψους ακίνητη περιουσία η οποία όμως , δεδομένου ότι

αποτελείται από γραφεία και αποθήκες , σχετίζεται άμεσα με την παραγωγική λειτουργία αυτής καθώς το αντικείμενο εργασιών της συνίσταται στην εκμετάλλευση ακινήτων και μεταφορά εμπορευμάτων με μεταφορικά μέσα τρίτων επομένως, οποιαδήποτε εκποίηση αυτών θα δυσχεράνει την επίτευξη του σκοπού της επιχείρησης .Ο νόμιμος εκπρόσωπος όμως αυτής διαθέτει ακίνητη περιουσία η οποία δύναται να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την εξυπηρέτηση της επίμαχης οφειλής

Επειδή επομένως από την περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας σε συνδυασμό με την περιουσιακή κατάσταση του φέροντος πρόσθετη ευθύνη για την εξόφληση του φόρου προστιθέμενης αξίας νομίμου εκπροσώπου αυτής κρίνεται ότι η καταβολή του ποσού 50 % της αμφισβητούμενης οφειλής δεν θα της επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από «.....» και με αρ. πρωτ. «.....» αίτησης αναστολής καταβολής ποσοστού 50% για την υπ'αριθμ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και την υπ' αριθμ. «.....» πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ «.....».

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής
Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ