



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02-10-2017

Αριθμός Απόφασης: 148

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 523
FAX : 213 1604 524

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 Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Την από 01-09-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στο Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) ενδικοφανή προσφυγή της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. (Δ.Ο.Υ. Κορίνθου), νομίμως εκπροσωπούμενης, με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού **143.152,61 € X 50%, ήτοι ποσού 71.576,31 €**, όπως προσδιορίζεται στις υπ' αριθ.: **α) ..., ..., ... και .../26-7-2017 Πράξεις Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α.**, ποσού

300,00 € η κάθε μία (διαχειριστικών περιόδων 1.1.2006 - 31.12.2006, 1.1.2007 - 31.12.2007, 1.1.2008 - 31.12.2008 και 1.1.2009 - 31.12.2009 αντίστοιχα), **β)** στις με αριθ.: ..., ... και .../26-7-2017 **Πράξεις Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α.** ποσών 8.235,36 €, 52.625,25 €, 81.092,00 € και διαχειριστικών περιόδων 1.1.2006 - 31.12.2006, 1.1.2007 - 31.12.2007 και 1.1.2009 - 31.12.2009 αντίστοιχα και **γ)** στις με αριθ.: ..., ..., ... και .../26-7-2017 **Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.**, χωρίς χρεωστικό ποσό, διαχειριστικών περιόδων 1.1.2006 - 31.12.2006, 1.1.2007 - 31.12.2007, 1.1.2008 - 31.12.2008 και 1.1.2009 - 31.12.2009 αντίστοιχα (αριθ. εντολών .../.../31-10-2016 και .../.../19-6-2017), άσπες εκδοθείσες από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με τα συνημμένα αυτών.

5. Την με αρ. πρωτ. .../8-9-2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

~~~~~//~~~~~

Με την από 01-09-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή και δη με το συνυποβληθέν αίτημα αναστολής της, η κοινοπραξία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ...., εδρεύουσα στο .... (.... αρ. ...), όπως νόμιμα εκπροσωπείται από τον .... του .... (Α.Φ.Μ. ...., κάτοικο .... Κορινθίας, ... αρ. ...), ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), **143.152,61 €, ήτοι ποσού 71.576,31 €** (143.152,61 X 50%).

Επί των κρινόμενων αιτήσεων, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**Επειδή** σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: «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...».

**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 τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.: «1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, εφόσον καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής ... 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 αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, 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».

**Επειδή,** σύμφωνα με την παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 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 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 έτους.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

**Επειδή**, περαιτέρω, 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. .... 3. 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 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 ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή, χωρίς να εξετάζεται η πιθανολόγηση ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής του.

**Επειδή** στην εξεταζόμενη υπόθεση, η αιτούσα κοινοπραξία ισχυρίζεται ότι η καταβολή του 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού του 143.152,61 €, ήτοι του ποσού των 71.576,31 €, θα της προκαλέσει αναμφίβολα ανεπανόρθωτη βλάβη συνιστάμενη στην πλήρη διάλυση της εύθραυστης οικονομικής ισορροπίας της, καθώς θα ανατρέψει με βεβαιότητα τα οικονομικά δεδομένα στα οποία στηρίχθηκε η συμφωνία εξυγίανσης, η οποία επικυρώθηκε με

την υπ' αρ. .../2014 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Κορίνθου, θα καταστήσει αδύνατη την πληρωμή του Ελληνικού Δημοσίου, των λοιπών πιστωτών της, των .... εργαζομένων της και εν γένει των λειτουργικών εξόδων της και των τρεχουσών υποχρεώσεων της, ενώ η τυχόν κατάσχεση των μηχανημάτων ή του πάγιου εξοπλισμού της, ως επακόλουθο αδυναμίας καταβολής των βεβαιωθέντων φόρων, θα οδηγήσει προφανώς σε παύση της επιχειρηματικής δραστηριότητάς της και τελικώς στην υπαγωγή της σε καθεστώς πτώχευσης, προκαλώντας ταυτοχρόνως και ανεπανόρθωτη ηθική βλάβη, λόγω μείωσης της επαγγελματικής της φήμης.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της η αιτούσα προσκομίζει δια του διαχειριστή της και νομίμου εκπροσώπου της **α)** την προβλεπόμενη Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης κατά το άρθρο 203 του Ν.2717/1999 για τα παγκόσμια εισοδήματά της και την περιουσιακή της κατάσταση τα δύο προηγούμενα έτη, **β)** τη Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης για τα παγκόσμια ατομικά εισοδήματα των ιδίων ετών για τον διαχειριστή και νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας ... ..... του ... και **γ)** για τα κοινοπρακτούντα μέλη της αιτούσας, ήτοι τις εταιρίες με την επωνυμία «.....» και «.....», υπεύθυνες αλληλεγγύως και εις ολόκληρον με την περιουσία τους για τις οφειλές της κοινοπραξίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 293 Ν.4072/2012, τις αντίστοιχες Δηλώσεις Περιουσιακής Κατάστασης δια των νομίμων εκπροσώπων τους για τα παγκόσμια εισοδήματά τους και την περιουσιακή τους κατάσταση.

Ειδικότερα, βάσει της από 24-8-2017 Δήλωσης Περιουσιακής Κατάστασης της **αιτούσας κοινοπραξίας** και των λοιπών προσκομισθέντων δικαιολογητικών, προκύπτει ότι τα παγκόσμια εισοδήματά της από κάθε πηγή ανήλθαν συνολικά σε 64.221.186,04 € το έτος 2015, σε 62.370.847,53 € το έτος 2016, ενώ το φορολογικό έτος 2017 (α' εξάμηνο 1/1 - 30-6-2017) ανήλθαν σε 28.436.690,11 €. Οι τραπεζικές της καταθέσεις στην Ελλάδα συνολικού ποσού (κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής) 304.311,61 ευρώ και 598,18 δολαρίων Αμερικής, έχουν κατασχεθεί υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου ή του Ι.Κ.Α. και δεν έχουν αποδοθεί μέχρι σήμερα.

Επιπλέον, η εκτιμώμενη αγοραία αξία των δώδεκα συνολικά μεταφορικών μέσων της κοινοπραξίας ανέρχεται στα 108.500,01 €, ενώ η εκτιμώμενη αγοραία αξία των ενοχικών δικαιωμάτων της αιτούσας σε έξι οχήματα με χρηματοδοτική μίσθωση (μακροχρόνια μίσθωση χωρίς δικαίωμα εξαγοράς - leasing) ανέρχεται στα 57.800,00 €.

Επίσης, δηλώνει ότι βαρύνεται με την αποπληρωμή δανείων στην Τράπεζα ..... με το ποσό των 9.445.413,73 € (υπόλοιπο στις 30-6-2017) με έτος αποπληρωμής το 2024 και στην εταιρία «.....» με το ποσό των 12.044.404,69 € (υπόλοιπο στις 30-6-2017) με έτος αποπληρωμής το 2017, ενώ οι απαιτήσεις της λόγω σύναψης δανείου με την εταιρία «.....»

ανέρχονται στο ποσό των 666.500,00 € (υπόλοιπο στις 30-6-2017) με έτος αποπληρωμής προς την αιτούσα το 2017.

Επισημαίνεται, ότι η κοινοπραξία, δεν διαθέτει ακίνητη περιουσία στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή αλλά ούτε και συμμετοχή σε κάθε είδους νομική οντότητα στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή.

Παράλληλα, η αιτούσα προσκομίζει τους Ισολογισμούς διαχειριστικής χρήσης 2015 και 2016 από τους οποίους προκύπτει ότι η κοινοπραξία παρουσίασε **ζημίες** ύψους 18.306.227,55 € και 17.323.991,48 € τα αντίστοιχα έτη, ενώ οι συσσωρευμένες ζημίες ανέρχονται στο ποσό των 100.088.196,91 €.

Περαιτέρω, από το προσκομιζόμενο Αναλυτικό Ισοζύγιο περιόδου 1/1 - 30/6/2017 προκύπτουν **ταμειακά διαθέσιμα** ποσού 2.236.271,00 € από τα οποία ποσό 304.311,61 € είναι κατασχεμένο, ως αναγράφηκε παραπάνω. Επιπλέον, ποσό 189.963,28 € αντιστοιχεί σε **απαιτήσεις** (ποσά) που έχει να λάβει από πελάτες της. Οι **άμεσα καταβλητέες οφειλές** της ανέρχονται στο ποσό των 47.094.482,24 € εκ των οποίων βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς τράπεζες λόγω δανεισμού ύψους 2.855.829,65 €, οφειλές προς εργαζομένους ύψους 3.279.115,11 €, οφειλές για φόρους-τέλη ύψους 3.260.712,45 €, οφειλές προς ασφαλιστικούς οργανισμούς ύψους 32.192.104,47 € και υποχρεώσεις προς προμηθευτές ύψους 5.506.720,56 €.

Προς επίρρωση των ανωτέρω, η αιτούσα προσκομίζει τις από 25-8-17 και 28-8-17 Επιστολές των Τραπεζών ..... και ...., στις οποίες αναγράφονται οι κατασχέσεις απαιτήσεων στα χέρια των Τραπεζών ως τρίτων, καθώς και τον από 15-11-2016 και με αρ. πρωτ. .... κατατεθειμένο στο Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας (Σ.Ε.Π.Ε.) Πίνακα Προσωπικού ..... εργαζομένων στην αιτούσα κοινοπραξία.

Επιπροσθέτως, η αιτούσα έχει υπαχθεί σε τέσσερις (4) ρυθμίσεις για βεβαιωμένα χρέη προς την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων συνολικού ύψους 29.060.674,52 € με έτη υπαγωγής το 2014, 2015 και 2017 και έτη αποπληρωμής το 2018, 2021 και 2023, τις οποίες ρυθμίσεις τηρεί επιμελώς έως σήμερα με συνολικό ποσό δόσης 320.438,69 €/μήνα.

Περαιτέρω, ως προς την εξέταση της περιουσιακής κατάστασης των δύο κοινοπρακτούντων μελών, ως **υπεύθυνων αλληλεγγύως και εις ολόκληρον με την περιουσία τους για τις οφειλές της αιτούσας κοινοπραξίας**, λεκτέα τα εξής :

Η εταιρία «.....» δηλώνει συνολικά εισοδήματα από κάθε πηγή στην Ελλάδα από υπηρεσίες και μισθώματα για το φορολογικό έτος 2016 ύψους 1.565.840,92 € και για το φορολογικό έτος 2015 ύψους 1.400.770,59 €. Οι τραπεζικές της καταθέσεις στην Ελλάδα συνολικού ποσού (την 30-6-2017) 44.691,98 ευρώ, έχουν κατασχεθεί υπέρ του Ι.Κ.Α..

Επιπλέον, η εκτιμώμενη αγοραία αξία των τριών συνολικά μεταφορικών μέσων της ανέρχεται στα 20.000,00 €, ενώ στην κυριότητά της κατέχει τρία ακίνητα στο .... (συνολική έκταση κτισμάτων 7.783,05 τ.μ.), τα οποία λειτουργούν ως επαγγελματική στέγη (γραφεία) και εγκαταστάσεις ιαματικών λουτρών του Ο.Τ.Α. με εκτιμώμενη αγοραία αξία αυτών ύψους 10.720.235,00 €, σύμφωνα με την υπ' αρ. .../2014 αμετάκλητη απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Κορίνθου περί εξυγίανσης της αιτούσας.

Η έτερη εταιρία «.....» δηλώνει συνολικά εισοδήματα από κάθε πηγή στην Ελλάδα τα οποία ανήλθαν σε 490.065,56 € το έτος 2015, σε 187.445,96 € το έτος 2016, ενώ το τρέχον φορολογικό έτος 2017 (α' εξάμηνο 1/1 - 30-6-2017) ανήλθαν σε 57.118,91 €. Παράλληλα, η εταιρία δηλώνει και εισόδημα από μερίσματα στην αλλοδαπή (από θυγατρική εταιρία στο εξωτερικό) ύψους 527.460,00 € για το φορολογικό έτος 2016 και μηδενικά (0) εισοδήματα για το τρέχον φορολογικό έτος (α' εξάμηνο 1/1 - 30-6-2017). Οι τραπεζικές της καταθέσεις στην Ελλάδα ανέρχονται στο συνολικό ποσό (κατά την 30-6-2017) των 136.103,34 ευρώ, ενώ ποσό 53.250,75 € από αυτά, που είναι κατατεθειμένο στην Τράπεζα ....., έχει κατασχεθεί υπέρ του Ι.Κ.Α. Η ίδια εταιρία δηλώνει μέτοχος σε δύο άλλα νομικά πρόσωπα (Α.Ε.) στην ημεδαπή με έτη κτήσεως συμμετοχής το 2002 και το 2006 και με κεφάλαιο εισφοράς 120.000,00 € και 8.209.996,00 € αντιστοίχως. Επίσης, δηλώνει συμμετοχή ως εταίρος Ε.Π.Ε. σε δύο νομικές οντότητες στην αλλοδαπή με έτος κτήσεως συμμετοχής το 2005 και το 2006 και με κεφάλαιο εισφοράς 75.418.517,17 € και 15.000.000,00 € αντιστοίχως.

Επιπροσθέτως, δηλώνει ότι βαρύνεται με την αποπληρωμή τριών δανείων, τα δύο από αυτά στην Τράπεζα ....., το μεν ποσού 1.978.682,80 € (υπόλοιπο στις 30-6-2017), το οποίο αποτελεί πίστωση με ανοιχτό αλληλόχρεο λογαριασμό (αρ. σύμβασης ...../2008), το δε ποσού 40.874.899,45 € με έτος αποπληρωμής το 2019, ενώ το τρίτο δάνειο το έλαβε το 2013 από την εταιρία με την επωνυμία «.....» και υπόλοιπο αποπληρωμής ύψους 785.600,00 € την 30<sup>η</sup>-6-2017. Επιπλέον, οι απαιτήσεις της λόγω σύναψης δανείου με την αιτούσα κοινοπραξία τα έτη 2014-2015 ανέρχονται στο ποσό των 12.044.404,69 € (υπόλοιπο την 30<sup>η</sup>-6-2017) με έτος αποπληρωμής το 2017.

Επισημαίνουμε, ότι το εν λόγω κοινοπρακτούν μέλος έχει στην πλήρη κυριότητά του πέντε ακίνητα επί της ..... στο ..... (συνολική έκταση κτισμάτων 4.143,47 τ.μ.), στα οποία λειτουργούν τα γραφεία και όλες οι εγκαταστάσεις της κοινοπραξίας (....., ....., ....., ..... ) με εκτιμώμενη αγοραία αξία αυτών ύψους 448.657,20 €, σύμφωνα με την υπ' αρ. .../2014 αμετάκλητη απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Κορίνθου περί εξυγίανσης της αιτούσας. Σημειώνουμε δε ότι και τα πέντε ως άνω ακίνητα είναι κατασχεμένα για οφειλές προς το Ι.Κ.Α.

με την υπ' αρ. .... Έκθεση Αναγκαστικής Κατάσχεσης με αρ. πρωτ. ..../20-11-2015 της Οργανικής Μονάδας .... του Ι.Κ.Α.

**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, ενόψει των ως άνω αναλυτικά εκτιθέμενων και κατόπιν εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων που προσκομίζει και επικαλείται η αιτούσα κοινοπραξία αλλά και τα δύο κοινοπρακτούντα μέλη της, τα οποία ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρον με την περιουσία τους για τις οφειλές της αιτούσας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 293 Ν.4072/2012 και με βάση τη συνολική εκτίμηση της περιουσιακής κατάστασης της αιτούσας και των κοινοπρακτούντων μελών της, σε συνδυασμό με το ύψος, τόσο του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού (143.152,61 €), όσο και του καταβλητέου ποσοστού 50% επί του ανωτέρω ποσού, του οποίου ζητείται η αναστολή καταβολής (71.576,31 €), καθώς και τη δυνατότητα υπαγωγής της οφειλής σε ρύθμιση κατά τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρο 43 παρ. 1 του Ν.4174/2013), κρίνουμε ότι δεν αποδεικνύεται η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης της αιτούσας από την εν λόγω καταβολή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 και στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε.

Επιπροσθέτως, σημειώνουμε ότι δεν στοιχειοθετείται πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης από τις προσβαλλόμενες υπό στοιχείο γ' της παρούσας Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., με τις οποίες δεν καταλογίζεται χρεωστικό ποσό για την αιτούσα κοινοπραξία.

Κατόπιν των ανωτέρω,

### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη του αιτήματος** της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ...., για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των με αριθ.: **α)** ...., ...., ...., .... /26-7-2017 και **β)** ...., ...., .... /26-7-2017 Πράξεων Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., ήτοι ποσού **71.576,31 € (143.152,61 € X 50%)**, καθώς και την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής των με αριθ.: **γ)** ...., ...., .... και .... /26-7-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., οι οποίες ελλείπονται χρεωστικού ποσού.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**