



Καλλιθέα, 20.10.2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης :161

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604503

Fax : 2131604567

e-mail : yee.ny@mofadm.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170/ Α'26.07.2013), όπως ισχύουν.
 - β. Του άρθρου 17 § 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-5-2016).
 - γ. 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.)*»
 - δ. 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 ΕΞ 2016/ 30.8.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 22.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, ενδικοφανή προσφυγή με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», (ΑΦΜ), όπως νομίμως

εκπροσωπείται, με έδρα στη Λιβαδειά (1^ο χιλ. Λιβαδειάς-Λαμίας, θέση), κατά **α)** της υπ' αρ./18-7-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011, **β)** της υπ' αρ./18-7-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, **γ)** της υπ' αρ./18-7-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, **δ)** της υπ' αρ./18-7-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, χρήσης 2010, **ε)** της υπ' αρ./18-7-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, χρήσης 2011, **στ)** της υπ' αρ./18-7-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, χρήσης 2012 και **η)** της υπ' αρ./18-7-2017 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

5. Την από 28.09.2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την αίτησή της, η οποία συνυποβάλλεται με την υπ' αρ. πρωτοκόλλου/22.09.2017 ενδικοφανή προσφυγή, η ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ), όπως νομίμως εκπροσωπείται, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των εξής προσβαλλόμενων πράξεων, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς: **α)** της υπ' αρ./18-7-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011, ποσού 162.212,20 €, **β)** της υπ' αρ./18-7-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, ποσού 116.591,05 €, **γ)** της υπ' αρ./18-7-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, ποσού 87.272,04 €, **δ)** της υπ' αρ./18-7-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, χρήσης 2010, ποσού 4.910,40 €, **ε)** της υπ' αρ./18-7-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, χρήσης 2011, ποσού 4.963,20 €, **στ)** της υπ' αρ./18-7-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, χρήσης 2012, ποσού 3.088,80 € και **η)** της υπ' αρ./18-7-2017 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων, ποσού 500,00 €, συνολικού ποσού 379.537,69 €, ήτοι ποσού 189.768,845 € (379.537,69 € x 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος 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 ίδιου ανωτέρω άρθρου και νόμου, «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 ίδιου 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, στη συνέχεια, με την παρ. 3 του ίδιου ανωτέρω άρθρου της ίδιας ΠΟΛ ορίζεται ότι: «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, **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 αρχεία σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής **συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος οικονομικού έτους».**

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

Επειδή εξάλλου, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 του Γ.Γ.Δ.Ε., 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.

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 την αναστολή της καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, συνολικού ποσού 379.537,69 €, ήτοι ποσού 189.768,845 € (379.537,69 € x 50%), ισχυρίζεται ότι η καταβολή του ανωτέρω ποσού θα της προκαλέσει μετά βεβαιότητας ανεπανόρθωτη βλάβη. Ειδικότερα υποστηρίζει ότι αφενός οι τρεις τελευταίες χρήσεις 2014, 2015 και 2016 είναι ζημιογόνες για την εταιρία και κατά το χρόνο κατάθεσης της κρινόμενης αίτησης τα ταμειακά της διαθέσιμα ανέρχονται στο ποσό των 53.426,37 Ευρώ, αφετέρου δε η καταβολή αυτή του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού θα την οδηγήσει σε αδυναμία εκπλήρωσης των τρεχουσών υποχρεώσεων της, που αφορούν αμοιβές προσωπικού, ασφαλιστικές εισφορές και ρυθμισμένες οφειλές προς τη Δ.Ο.Υ.

Επειδή προς υποστήριξη των ανωτέρω ισχυρισμών προσκομίζει, όπως αναφέρει η ίδια η αιτούσα στην αίτηση αναστολής που υποβλήθηκε στην Υπηρεσία μας, δια του νομίμου εκπροσώπου της, τα εξής στοιχεία: **α)** ισολογισμούς περιόδων από 1/1/2014-31/12/2014, 1/1/2015-31/12/2015 και 1/1/2016- 31/12/2016, **β)** ισοζύγιο γενικού και αναλυτικών καθολικών περιόδου από 1/8/2017 έως 31/8/2017, **γ)** μισθοδοτική κατάσταση μηνός Ιουλίου 2017, **δ)** την από 13-9-2017 βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης και συνημμένο πίνακα χρεών και **ε)** το από 13-9-2017 αποδεικτικό ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο και συνημμένα εκτυπώσεις από την προσωποποιημένη πληροφόρηση του συστήματος taxis σχετικά με τη γενική και συγκεντρωτική εικόνα ρυθμίσεων οφειλών.

Επειδή ωστόσο, στο ανωτέρω υπό β) -κατά την ανωτέρω αρίθμηση –προσκομισθέν στοιχείο, αποτυπώνονται μόνο οι κινήσεις του αναλυτικού καθολικού του λογαριασμού με κωδικό 38 (χρηματικά διαθέσιμα) του ισοζυγίου γενικής λογιστικής του μηνός Αυγούστου 2017, το οποίο όμως δεν απεικονίζει την πλήρη οικονομική κατάσταση της αιτούσας κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, που προκύπτει από το αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής και αποτελεί στοιχείο του παραδεκτού της αίτησης, σύμφωνα με την ως άνω ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή εξάλλου **δεν συνυποβάλλει με την υπό κρίση αίτησή της** υπεύθυνη δήλωση του άρθ. 8 του ν. 1599/1986 του νομίμου εκπροσώπου της αιτούσας εταιρίας, με την οποία να δηλώνονται, έστω και με αρνητικό περιεχόμενο, 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 αιτήσεως αναστολής

α) της ίδιας της αιτούσας και **β)** του νομικού προσώπου στο κεφάλαιο του οποίου συμμετέχει με ποσοστό 90%, ήτοι της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, που επίσης συνιστά στοιχείο του παραδεκτού της αίτησης αναστολής σύμφωνα με την ως ίδια ως άνω Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή, υπό αυτά τα δεδομένα η Υπηρεσία μας αδυνατεί να σχηματίσει εικόνα για την οικονομική και την εν γένει περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας εταιρίας κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής και κατ' επέκταση να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα και ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης της από την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού.

Επειδή εξάλλου η μη υποβολή της απαραίτητης υπεύθυνης δήλωσης με το ανωτέρω περιεχόμενο καθώς και των απαιτούμενων από τις προαναφερθείσες διατάξεις οικονομικών καταστάσεων της αιτούσας, καθιστά την υπό κρίση αίτηση απορριπτέα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 6, σε συνδυασμό με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ), για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λειβαδιάς.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ