



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24.04.2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης : 82

**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 .....και με αριθμό πρωτοκόλλου....., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου, ενδικοφανή προσφυγή με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής

καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ....., εδρεύουσας .....του Δήμου....., νομίμως εκπροσωπούμενης από την Πρόεδρο Δ.Σ. και Διευθύνοντα Σύμβουλο, .....του....., (ΑΦΜ.....) κατά **α)** της υπ' αρ. .../..... (Α.Π. Ελεγκτικής .../2012) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής χρήσης 2012, ποσού 167.708,96 €, **β)** της υπ' αρ. .../..... (Α.Π. Ελεγκτικής .../2013) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής χρήσης 2013, ποσού 6.752,34 € και **γ)** της υπ' αρ. .../..... (Α.Π. Ελεγκτικής .../2014) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής χρήσης 2014, ποσού 900,00 €, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

5. Την από 05.04.2018 και με αρ. πρωτ. ....Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

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 ...../..... ενδικοφανή προσφυγή, η ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ....., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, συνολικού ποσού 175.361,3 €, ήτοι ποσού 87.680,65 € ( $175.361,3 \text{ €} \times 50\%$ ).

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 ιδίου 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, .....**»

**Επειδή** ακολούθως με τα εδάφια γ', δ' και ε' της ίδιας ως άνω παραγράφου του άρθ. 6 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίζεται ότι: « 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 ζητά την αναστολή της καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, συνολικού ποσού 175.361,3 €,

ήτοι ποσού 87.680,65 € (175.361,3 € x 50%), ισχυριζόμενη ότι «δεδομένης της πασίδηλης και ευχερώς διαπιστούμενης βάσει των διδαγμάτων της κοινής πείρας και λογικής δυσμενούς οικονομικής κατάστασης όλων ανεξαιρέτως των φορολογούμενων της χώρας, οι οποίοι έχουν κληθεί κατά τα τελευταία τέσσερα έτη να συνεισφέρουν κατά πολύ υψηλότερους φόρους στο Δημόσιο, η απαίτηση καταβολής του ημίσεως του αμφισβητούμενου ποσού του φόρου, αποδεικνύεται δυσανάλογη με την υφιστάμενη οικονομική δυνατότητα των Ελλήνων πολιτών και όλως απαγορευτική ως προς την πλήρη και αποτελεσματική παροχή εννόμου προστασίας. Τα ανωτέρω εκτιθέμενα ισχύουν βεβαίως και για την εταιρεία μου, καθ' όσον δεν έχει μείνει αλώβητος από τη γενική οικονομική κρίση, όπως λεπτομερώς εκτέθηκε ήδη. Κατά συνέπεια, τυχόν άμεση εκτέλεση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου, θα μου προξενήσει ανεπανόρθωτη βλάβη, καθόσον η αποδεδειγμένη αδυναμία μου να καταβάλω το σε βάρος μου βεβαιωθέν ποσό, θα οδηγήσει σε εναντίον μου λήψη αναγκαστικών μέτρων»

**Επειδή** ωστόσο, πλην των ανωτέρω γενικόλογων αναφορών, η αιτούσα δεν προβάλλει κανέναν συγκεκριμένο ισχυρισμό για την οικονομική και περιουσιακή της κατάσταση, και κατά τούτο το σχετικό αίτημα για την αναστολή καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου φόρου, παρίσταται εντελώς αόριστο.

**Επειδή** περαιτέρω προς απόδειξη της επικαλούμενης βλάβης που θα υποστεί από την καταβολή του 50% του αμφισβητούμενου φόρου, ήτοι ποσού 87.680,65 €, η αιτούσα προσκομίζει με την υπό κρίση αίτηση αναστολής τα εξής στοιχεία: **α)** κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31.12.2016, **β)** κατάσταση αποτελεσμάτων 1<sup>ης</sup> Ιανουαρίου- 31 Δεκεμβρίου 2016, **γ)** κατάσταση μεταβολών ιδίων κεφαλαίων 1<sup>ης</sup> Ιανουαρίου- 31 Δεκεμβρίου 2016 και **δ)** μέρος του προσαρτήματος (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31.12.2016 (έως την παρ. 7.1.1. αυτού), **ε)** εκτύπωση συγκεντρωτικής εικόνας ρυθμίσεων και ανοικτών οφειλών εκτός ρύθμισης, από την προσωποποιημένη πληροφόρηση του taxinet και **στ)** εκτύπωση πληρωμής δόσης για οφειλή προς τα ασφαλιστικά ταμεία.

**Επειδή** ωστόσο, αφενός προσκομίζει μέρος μόνο του προσαρτήματος (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της 31.12.2016, όπου δεν περιλαμβάνονται όλες οι σημειώσεις, οι οποίες αναφέρονται συγκεκριμένα στα κονδύλια της κατάστασης χρηματοοικονομικής θέσης της 31.12.2016 και επομένως αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτής, αφετέρου δε, **δεν προσκομίζει το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους**, στο οποίο να αποτυπώνεται η τρέχουσα οικονομική της κατάσταση και το οποίο 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 συνυποβάλλεται με την υπό κρίση αίτησή της υπεύθυνη δήλωση του άρθ. 8 του ν. 1599/1986 α)** της αιτούσας εταιρίας, δια της νομίμου εκπροσώπου της, 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 της ίδιας της αιτούσας και β) των φυσικών προσώπων, που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος, με το ανωτέρω απαιτούμενο περιεχόμενο, 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 (02.04.2018) 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** σε κάθε περίπτωση, η μη υποβολή των ανωτέρω στοιχείων που απαιτούνται από τις προαναφερθείσες διατάξεις, δεν θεραπεύεται από τα λοιπά δικαιολογητικά που προσκομίζει η αιτούσα και 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 «.....» και 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. Ρόδου.

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος**

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

**Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**

