



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

....., 10/10/2018

Αριθμός απόφασης: 193

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Β4 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45, Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333261
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

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. 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 1069/4-3-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», που εδρεύει στη, οδός, και εκπροσωπείται νόμιμα, με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού προστίμου της υπ' αριθ. **Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί του από και με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματος της ετερόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» για αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού προστίμου της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01 έως 31/12/2006, ύψους 1.351,85€, ήτοι ποσού **675,92€**, 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 του 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 του 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 6 της ΠΟΛ 1064/2017 ορίζεται ότι: «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. Η αναστολή, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, δεν ισχύει επί του άμεσου προσδιορισμού του φόρου, καθώς και επί πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, που εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική του δήλωση (άρθρο 63 παρ. 3, β' εδάφιο).

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.

3. 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, 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 ανηλίκων 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. 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 έτους.

4. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται (...).».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.14, παράγραφος 2 Κεφαλαίου 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 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, 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, η αιτούσα ισχυρίζεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή της είναι νόμιμη, βάσιμη και θα γίνει μετά βεβαιότητας δεκτή, υποστηρίζει δε ότι η μη χορήγηση αναστολής καταβολής του βεβαιωθέντος ποσού θα της προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, δεδομένου ότι η καταβολή του είναι απολύτως αδύνατη, ιδιαίτερα δε εάν ληφθεί υπόψη ότι στα πλαίσια του ίδιου φορολογικού ελέγχου καταλογίστηκαν επιπρόσθετα φόρος εισοδήματος ύψους 3.930,64€, Φ.Π.Α. ύψους 5.121,35€ και πρόστιμο Κ.Β.Σ. ύψους 5.692,00€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε το ποσό των 16.095,84€. Ειδικότερα, η αιτούσα υποστηρίζει ότι η υποχρέωση καταβολής του βεβαιωθέντος ποσού θα έχει ως αποτέλεσμα την επίσπευση αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος της και, ιδιαίτερα, εις βάρος των τραπεζικών της λογαριασμών, θέτοντας σε κίνδυνο την ίδια την λειτουργία του ραδιοφωνικού σταθμού, δεδομένου ότι δεν θα μπορούσε να ανταποκριθεί στις βασικές της υποχρεώσεις.

Επειδή, ως προς το προδήλως βάσιμο της σχετικής ενδικοφανούς προσφυγής και, όπως συνάγεται από τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, η Υπηρεσία μας, στο πλαίσιο εξέτασης αιτήματος αναστολής, δύναται να κρίνει αποκλειστικά και μόνο την πρόκληση στον υπόχρεο ανεπανόρθωτης βλάβης από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης, και όχι την πιθανολόγηση της ευδοκίμησης της οικείας ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, περαιτέρω, η αιτούσα, προκειμένου να αποδείξει την ανεπανόρθωτη βλάβη την οποία θα υποστεί από την καταβολή του βεβαιωθέντος εις βάρος της ποσού, προσκόμισε δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης, τόσο της ίδιας όσο και του ομορρύθμου εταίρου και διαχειριστή της,, από τις οποίες προκύπτουν τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματά τους από κάθε πηγή κατά τα έτη 2016 και 2017, καθώς και η περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά τον χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Συγκεκριμένα, από την δήλωση περιουσιακής κατάστασης που προσκόμισε η αιτούσα προκύπτει ότι τα εισοδήματά της για τα έτη 2016 και 2017 ανήλθαν στο ποσό των 877,17€ και 2.105,38€ αντίστοιχα, ενώ οι τραπεζικές της καταθέσεις ανέρχονται στο ποσό των 1.256,50€.

Εξάλλου, σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση περιουσιακής κατάστασης του ομορρύθμου εταίρου της αιτούσας, τα εισοδήματά του για τα έτη 2016 και 2017 ήταν 3.424,05€ και 2.856,03€ αντίστοιχα. Είναι κύριος ενός ακινήτου στην, επί της οδού, αντικειμενικής αξίας 98.761,42€ και εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 45.000,00€, ενώ διατηρεί τέσσερεις τραπεζικούς λογαριασμούς, το συνολικό διαθέσιμο υπόλοιπο των οποίων κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης ανερχόταν στο ποσό των 535€. Τέλος, πέραν της συμμετοχής του στο κεφάλαιο της αιτούσας με ποσοστό 99%, η αξία του οποίου αποτιμάται σε 29.977,20€, συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος στο κεφάλαιο μίας ακόμη ετερόρρυθμης εταιρίας, με ποσοστό συμμετοχής 97%, η αξία του οποίου αποτιμάται σε 38.800,00€ και ως ετερόρρυθμος εταίρος στο κεφάλαιο τρίτης ετερόρρυθμης εταιρίας, με ποσοστό συμμετοχής 2%, η αξία του οποίου ανέρχεται σε 1.500,00€.

Επειδή, ωστόσο, οι ανωτέρω αναφερόμενες προσκομισθείσες δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης της αιτούσας και του ομορρύθμου εταίρου της, δεν έχουν το απαιτούμενο από τις διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017 περιεχόμενο όσον αφορά στα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το τρέχον έτος και την περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Ειδικότερα, τόσο η αιτούσα όσο και ο ομόρρυθμος εταίρος της παραλείπουν να δηλώσουν υπεύθυνα τα εισοδήματά τους για το τρέχον έτος, ενώ οι οικείες δηλώσεις δε φέρουν τις απαιτούμενες διαγραμμίσεις στις σελίδες όπου δεν υφίστανται τα αναφερόμενα σε αυτές περιουσιακά στοιχεία. Επιπροσθέτως, όπως προκύπτει από την βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης του ομορρύθμου εταίρου της αιτούσας, όπως αυτή έχει διαμορφωθεί κατά το έτος 2018, ο τελευταίος, εκτός του ακινήτου που αναφέρεται στην ανωτέρω δήλωση, διαθέτει επίσης την φιλή κυριότητα ενός ισόγειου επαγγελματικού χώρου, εμβαδού μ.τ. 11,00, στην, αντικειμενικής αξίας 20.386,08€, σύμφωνα με την οικεία δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018.

Επειδή, πέραν του ότι η υποβολή των απαιτούμενων από τις προαναφερθείσες διατάξεις δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης με τις ως άνω περιγραφόμενες ελλείψεις δεν θεραπεύεται από τα λοιπά δικαιολογητικά που προσκομίζει η αιτούσα και καθιστά την υπό κρίση αίτηση απορριπτέα στο σύνολό της, σε κάθε περίπτωση, η αιτούσα δεν εξειδικεύει, ούτε αποδεικνύει, με την παράθεση και προσκόμιση πρόσφορων αποδεικτικών στοιχείων την προαπαιτούμενη για τη χορήγηση της αναστολής ανεπανάρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού, όπως για παράδειγμα στοιχεία που αφορούν τις λειτουργικές δαπάνες της επιχείρησης ή τις δαπάνες μισθοδοσίας του προσωπικού. Ως εκ τούτου, δεν δύναται να στοιχειοθετηθεί ο απαιτούμενος, κατά τα προαναφερθέντα, οικονομικός κλονισμός της επιχείρησης της αιτούσας, ο οποίος δεν δικαιολογείται ούτε από το ύψος του ποσού για το οποίο ζητείται η αναστολή καταβολής, έστω και συνδυαστικά ορώμενο με τα λοιπά καταλογισθέντα στα πλαίσια του ίδιου φορολογικού ελέγχου ποσά, λαμβανόμενης υπόψη της δυνατότητας τμηματικής καταβολής τους με την ισχύουσα ρύθμιση ληξιπροθέσμων οφειλών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** του υπ' αριθ. πρωτ. αιτήματος αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού προστίμου της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ακριβές αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ