



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 27-08-2018



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: **130**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 522

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 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, ενδικοφανή προσφυγή: **α)** της ήδη λυθείσας –πλην λογιζόμενης ως υφισταμένης για τις ανάγκες της εκκαθάρισής της- Κοινοπραξίας με την επωνυμία: «.....», με Α.Φ.Μ., που είχε έδρα στον Άγιο Δημήτριο Αττικής, οδόςαρ..., όπως εκπροσωπείται νόμιμα, **β)** της ο.ε. με την επωνυμία: «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στηνΑττικής, οδόςαρ.... , όπως εκπροσωπείται νόμιμα, ως

μέλους της, κατά το χρόνο λύσης της, ως άνω Κοινοπραξίας, άλλως δε ως εκκαθαριστή της αυτής Κοινοπραξίας και για λογαριασμό της, **γ)** της α.ε. με την επωνυμία: «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στον Αττικής,αρ...., καθολικής διαδόχου της ο.ε. με την επωνυμία «.....», λόγω της μετατροπής αυτής σε α.ε., όπως εκπροσωπείται νόμιμα, ως μέλους της, κατά το χρόνο λύσης της ως άνω Κοινοπραξίας, άλλως δε ως εκκαθαριστή της αυτής Κοινοπραξίας και για λογαριασμό της, **δ)** της α.ε. με την επωνυμία: «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στην Παλλήνη Αττικής,αρ..., όπως εκπροσωπείται νόμιμα, ως μέλους της, κατά το χρόνο λύσης της ως άνω Κοινοπραξίας, άλλως δε ως εκκαθαριστή της αυτής Κοινοπραξίας και για λογαριασμό της και **ε)** της ο.ε. με την επωνυμία: «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στον Άγιο Δημήτριο Αττικής, οδόςαρ..., όπως εκπροσωπείται νόμιμα, ως μέλους της, κατά το χρόνο λύσης της ως άνω Κοινοπραξίας, άλλως δε ως εκκαθαριστή της αυτής Κοινοπραξίας και για λογαριασμό της, κατά των υπ' αριθ., ... και .../...../2018 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. ετών 1997, 1998 και 1999 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα, με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των προαναφερθεισών πράξεων.

5. Τις σχετικές απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής Αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 -κατατεθείσα στην αρμόδια προς τούτο Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης- αίτησή τους οι προαναφερθείσες εταιρίες, με τις ως άνω ιδιότητές τους η καθεμιά, **ζητούν την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% των αμφισβητούμενων ποσών** των ανωτέρω υπ' αριθ., και .../...../2018 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. ετών 1997, 1998 και 1999 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., συνολικού ύψους €607.190,25, **ήτοι του ποσού των €303.595,13** (δηλ. €607.190,25 X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, 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 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 οπουδήποτε 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».

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, 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 ... 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, μόνο στην περίπτωση που οι αιτούσες επικαλεστούν κι αποδείξουν ότι θα υποστούν ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή, οπότε, σε θετική περίπτωση, η αναστολή επενεργεί για το σύνολο αυτού. Η όποια ανεπανόρθωτη βλάβη δε, κρίνεται σε σχέση με το ποσοστό 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω καταλογιστικών πράξεων, ήτοι σε σχέση με το ποσό των €303.595,13 (ήτοι €607.190,25 X 50%) κι όχι με βάση το συνολικό ποσό των €607.190,25.

Επειδή, όπως συνάγεται και από τις ανωτέρω αναφερόμενες νομοθετικές διατάξεις, η Υπηρεσία μας, κατά την εξέταση αιτημάτων αναστολής, δύναται να κρίνει αποκλειστικά και μόνο την πρόκληση στον υπόχρεο ανεπανόρθωτης βλάβης από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και όχι την πιθανολόγηση της ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

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, οι αιτούσες εταιρίες διατείνονται, κυρίως, ότι οι επικείμενες εγγραφές στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων του Δημοσίου θα τους προκαλέσουν, κατά την κοινή πείρα, αλλά και υπό τις κρατούσες σήμερα δυσμενείς οικονομικές συνθήκες, ανεπανόρθωτη οικονομική (υλική) και ηθική βλάβη, η οποία δεν θα δύναται να αποκατασταθεί διαφορετικά σε περίπτωση ευδοκίμησης της προσφυγής τους. Ισχυρίζονται, περαιτέρω, ότι η υπόχρεη Κοινοπραξία (α' αιτούσα) έχει λυθεί από τις/2005 κι έχει έκτοτε διακόψει τη λειτουργία της, χωρίς να διαθέτει το οποιοδήποτε περιουσιακό στοιχείο. Επίσης, ότι όλες οι λοιπές αιτούσες -πλην της τέταρτης εξ αυτών- (οι οποίες είναι συνυπόχρεες εις ολόκληρον για την πληρωμή των επίμαχων καταλογισθέντων ποσών, λόγω του ότι απάρτιζαν την ως άνω Κοινοπραξία κατά το χρόνο λύσης της) δεν διαθέτουν ιδιόκτητη ακίνητη περιουσία, ενώ και η οικονομική τους ρευστότητα είναι μηδαμινή, σε σχέση με το προς καταβολή επίμαχο συνολικό ποσό των €303.595,13. Επιπλέον, ότι η αξία της υφιστάμενης ακίνητης περιουσίας της τέταρτης εξ αυτών και των συνυπόχρεων προσώπων των λοιπών (ήτοι διαχειριστών και

ομόρρυθμων μελών των ο.ε. και Δ/ντων Συμβούλων των α.ε.) είναι υπερπολλαπλάσια των οφειλομένων ποσών, κατά τρόπο, ώστε να διασφαλίζονται απολύτως οι απαιτήσεις του Δημοσίου. Ακόμη, ότι, ένεκα της επίμαχης οφειλής, επίκειται σε βάρος όλων των ανωτέρω (φυσικών και νομικών προσώπων) η λήψη μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου (ήτοι δέσμευση τραπεζικών λογαριασμών, απαγόρευση λήψης πιστοποιητικών για μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων, ενημέρωση –μέσω του διατραπεζικού συστήματος ΤΕΙΡΕΣΙΑΣ- όλων των πιστωτικών ιδρυμάτων, με αποτέλεσμα να απολέσουν κάθε πιστοληπτική ικανότητα και φερεγγυότητα και καμία Τράπεζα να μην θελήσει να τους χρηματοδοτήσει για την εξόφληση της οφειλής, αλλά αντίθετα να απαιτήσει τα ήδη χορηγηθέντα ποσά δανείων, τις υπολειπόμενες δόσεις των οποίων θα καταστήσει ληξιπρόθεσμες). Τέλος, ότι οι ήδη τηρούμενοι επιχειρηματικοί λογαριασμοί της καθεμίας τους κινδυνεύουν να κατασχεθούν ή να δεσμευθούν, με αποτέλεσμα να μην μπορούν πλέον να συναλλαχθούν με τους προμηθευτές και τους πελάτες τους, ενώ δεν θα δύνανται να καταβληθούν ούτε και οι μισθοί των εργατών και των υπαλλήλων τους.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών τους, οι αιτούσες εταιρίες προσκομίζουν: **α)** τέσσερις μη φέρουσες ημερομηνία και ανυπόγραφε δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης -κατά το άρθρο 203 του ν. 2717/1999- που αφορούν στη 2^η, 3^η, 4^η και 5^η αιτούσα εταιρία και στα φυσικά πρόσωπα που – κατά τη δήλωσή τους- ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές τους υποχρεώσεις, **β)** αντίγραφα των φορολογικών δηλώσεων των φορολογικών ετών 2015 και 2016 της 2^{ης}, 3^{ης} και 5^{ης} αιτούσας εταιρίας, καθώς και των φορολογικών ετών 2016 και 2017 της 4^{ης} αιτούσας εταιρίας, **γ)** αντίγραφα του Ε9, όπως έχει δηλωθεί έως τα μέσα Ιουλίου 2018, όσον αφορά στη 2^η αιτούσα εταιρία και στο δηλωθέν φυσικό πρόσωπο που ευθύνεται ατομικά για τις φορολογικές της υποχρεώσεις (ήτοι της), στα δηλωθέντα φυσικά πρόσωπα που ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της 3^{ης} αιτούσας εταιρίας (ήτοι τωνκαι.....), στην 4^η αιτούσα εταιρία και στο δηλωθέν φυσικό πρόσωπο που ευθύνεται ατομικά για τις φορολογικές της υποχρεώσεις (ήτοι της) και στο δηλωθέν φυσικό πρόσωπο που ευθύνεται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της 5^{ης} αιτούσας εταιρίας (ήτοι του), **δ)** εκκαθαριστικό σημείωμα φορ. έτους 2017 της, **ε)** την εξηγμένη από το ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου της ΑΑΔΕ επισήμανση ότι δεν υπάρχουν ηλεκτρονικές δηλώσεις Ε9 το έτος 2019 για την ακίνητη περιουσία της 5^{ης} αιτούσας εταιρίας και **στ)** αντίγραφα συμβολαίων ακίνητης περιουσίας και οικοδομικών αδειών.

Επειδή, οι ανωτέρω δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης των αιτουσών εταιριών που προσκομίστηκαν, πέραν του ότι δεν είναι οι προβλεπόμενες υπεύθυνες δηλώσεις του άρθ. 8 του ν. 1599/1986 κι εκτός των ελλείψεων που αυτές παρουσιάζουν (ενδεικτικά δεν δηλώνονται σ' αυτές καθόλου: **i)** τα εισοδήματα των φυσικών προσώπων που ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις των εν λόγω εταιριών, **ii)** τα εισοδήματα του τρέχοντος έτους –ήτοι του 2018- και του προηγούμενου αυτού – ήτοι του 2017- τόσο των εταιριών όσο και των φυσικών προσώπων που ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές τους υποχρεώσεις, **iii)** οι αντικειμενικές αξίες των δηλωθέντων ακινήτων τους και **iv)** τα ποσά των καταθέσεων στους δηλωθέντες τραπεζικούς λογαριασμούς τόσο των αιτουσών εταιριών όσο και των ανωτέρω φυσικών προσώπων), δεν παράγουν, ούτως ή άλλως, έννομες συνέπειες ως προς το περιεχόμενό τους κι εξομοιώνονται με ουδέποτε υποβληθείσες, αφού δε φέρουν ημερομηνία και υπογραφή. Περαιτέρω, καίτοι η 3^η και 4^η αιτούσα εταιρία είναι α.ε., δεν προσκομίζουν τον τελευταίο ισολογισμό και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του

τρέχοντος έτους που τις αφορά. Πρέπει επομένως, η υπό κρίση αίτηση ν' απορριφθεί κατ' αρχήν, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η 1^η αιτούσα (Κοινοπραξία) τελεί υπό εκκαθάριση και κατά τη δήλωση του πληρεξούσιου δικηγόρου της που εμπεριέχεται στην υπό εξέταση αίτησή της (αφού η με αριθμό πρωτ./2018 ενδικοφανής προσφυγή-αίτηση αναστολής υπογράφεται από αυτόν) δεν διαθέτει κανένα εισόδημα ούτε περιουσιακό στοιχείο, η όποια καταβολή δεν είναι ικανή να της προκαλέσει την οποιαδήποτε βλάβη, πολλώ μάλλον, ανεπανόρθωτη, εφόσον δεν είναι κύρια κάποιας κινητής ή ακίνητης περιουσίας, εις βάρος της οποίας θα μπορούσαν να επισπευθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης, δεν βρίσκεται πλέον σε λειτουργία και υφίσταται μόνο για την εξυπηρέτηση των σκοπών της εκκαθάρισής της. Συνεπώς, δεν θεμελιώνεται, ούτως ή άλλως, πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης σε αυτήν.

Επειδή, περαιτέρω, η υποχρέωση για καταβολή κάθε συνυπόχρεου προσώπου (σε περίπτωση διάλυσης του αρχικά υπόχρεου ν.π.) ανακύπτει στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, οπότε το αίτημα αναστολής μπορεί να υποβληθεί στο πλαίσιο της αναστολής κατά Κ.Ε.Δ.Ε. (και 217επ. ΚΔΔμίας) από τα εν λόγω πρόσωπα.

Επειδή, εξάλλου, δεδομένου ότι οι συνυπόχρεες εταιρίες (ως μέλη, κατά το χρόνο λύσης της, της ανωτέρω Κοινοπραξίας, άλλως δε ως εκκαθαρίστριες αυτής κατά δήλωσή τους) είναι συνολικά τέσσερις εν ενεργεία επιχειρήσεις (με τη μορφή της ο.ε. η 2^η και 5^η εξ αυτών και με τη μορφή της α.ε. η 3^η και 4^η εξ αυτών) που ευθύνονται εις ολόκληρον για την καταβολή της επίμαχης οφειλής, η οποία δύναται να εξοφληθεί και τμηματικά (υπαγόμενη σε σχετική ρύθμιση), σε συνδυασμό και με το γεγονός ότι, όπως οι ίδιες οι αιτούσες εταιρίες συνομολογούν στο έγγραφο του κρινόμενου αιτήματός τους, αλλά και προκύπτει από τα προσκομιζόμενα ανωτέρω σχετικά έγγραφά τους, υφίσταται ατομική ακίνητη περιουσία (της 4^{ης} αιτούσας εταιρίας αλλά και όλων των συνυπόχρεων φυσικών προσώπων των λοιπών εταιριών) "υπερπολλαπλάσια των οφειλόμενων ποσών" - που δύναται ν' αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την εξυπηρέτηση της επίμαχης οφειλής (π.χ. υπεγγυότητα για δανεισμό προς εξόφληση του επίμαχου ποσού, εγγραφή προσημείωσης υποθήκης, επιβολή συντηρητικής κατάσχεσης κ.λ.π.) - οι προβληθέντες, γενικώς κι αορίστως και χωρίς την οποιαδήποτε περαιτέρω εξειδίκευση και προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων για τη στοιχειοθέτησή τους, ισχυρισμοί τους περί ανεπανόρθωτης βλάβης τους από την καταβολή του επίμαχου ποσού είναι απορριπτέοι, ούτως ή άλλως, ως παντελώς αόριστοι και αβάσιμοι. Άλλωστε, οι αιτούσες εταιρίες δεν αναφέρουν καν στην υπό κρίση αίτησή τους (ούτε βεβαίως και αποδεικνύουν) το ύψος των παγκόσμιων εισοδημάτων τους (τόσο των ίδιων των εταιριών όσο και των συνυπεύθυνων με αυτές φυσικών προσώπων) κατά το τρέχον έτος και το προηγούμενο αυτού, τις συγκεκριμένες υποχρεώσεις που τυχόν τις βαρύνουν, το ύψος των καταθέσεων τόσο των εταιριών όσο και των φυσικών προσώπων που ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές τους υποχρεώσεις – καίτοι δηλώνονται στις ως άνω δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης συνολικά δεκατρείς (13) καταθετικοί λογαριασμοί σε διάφορες τράπεζες, τα ταμειακά τους διαθέσιμα, κ.λ.π.), με συνέπεια ν' αδυνατούμε να προβούμε σε ασφαλή συμπεράσματα για την παρούσα οικονομική και περιουσιακή τους κατάσταση και κατ' επέκταση ν' αποφανθούμε περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης τους από τη καταβολή του 50% των αμφισβητούμενων ποσών.

Επιπλέον, από την έρευνα στο σύστημα taxisnet που διενεργήθηκε από την Υπηρεσία μας, διαπιστώθηκε ότι, παρόλο που στις υποβληθείσες ενώπιόν μας δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης της 3^{ης} και της 5^{ης} αιτούσας εταιρίας δεν δηλώθηκε η ύπαρξη τραπεζικών λογαριασμών στο όνομα των φυσικών προσώπων που ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές τους υποχρεώσεις, έχουν δηλωθεί στους Κωδικούς 667 και 668 των σχετικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των ως άνω φυσικών προσώπων, φορ. έτους 2017, τόκοι ημεδαπής προέλευσης ύψους €4,16 και €2,97 όσον αφορά στον και τη σύζυγό του αντίστοιχα, €0,17 και €6,81 όσον αφορά στον και τη σύζυγό του αντίστοιχα και €2,88 και **€2.034,29** όσον αφορά στον και τη σύζυγό του αντίστοιχα, γεγονός που δημιουργεί προβληματισμό σχετικά με την ακρίβεια των ως άνω δηλώσεων και την πραγματική οικονομική κατάσταση των ανωτέρω συνυπεύθυνων προσώπων. Επιπροσθέτως, από την ίδια έρευνα διαπιστώθηκε η δήλωση τόκων καταθέσεων ημεδαπής προέλευσης κι εκ μέρους της στη φορολογική της δήλωση του 2017, ποσού €4,47, γεγονός που υποδηλώνει την ύπαρξη επίσης ανάλογων καταθέσεων (το ύψος των οποίων επίσης δεν δηλώθηκε στις προαναφερθείσες δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης που μας υποβλήθηκαν).

Επειδή, πάντως, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από τις αιτούσες εταιρίες ανεπανόρθωτης βλάβης, παρά το όποιο ύψος του καταβλητέου ποσού, δεν αρκεί η επίκληση κατά τρόπο γενικό κι αόριστο της όποιας, υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού τους από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης και η απόδειξη της επέλευσής του με συγκεκριμένα αποδεικτικά στοιχεία.

Επομένως, η πιθανή άρνηση χορήγησης φορολογικής ενημερότητας και η ενδεχόμενη λήψη μέτρων αναγκαστικής είσπραξης δεν αποτελεί λόγο αναστολής εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης, διότι συνιστά ενδεχόμενη και υποθετική βλάβη και δεν αποτελεί βλάβη που προκαλείται από την εκτέλεση της πράξης, αλλά από την άρνηση του αιτούντος να συμμορφωθεί προς αυτή, όπως έχει κατ' αρχήν υποχρέωση (βλ. ΣτΕ 390/2006).

Επειδή, εξάλλου, η όποια δυσμενής επίπτωση ή τυχόν ηθική βλάβη από την εκτέλεση, εν προκειμένω, καταλογιστικής πράξης, δεν είναι ανεπανόρθωτη, αλλά αποκαθίσταται πλήρως σε περίπτωση ευδοκίμησης της προσφυγής (βλ. και ΣτΕ Ε.Α. 77/2016, 96, 223/2015, 160/2013, 2/2008, ΔΕΦ ΑΘ 293/2011).

Επειδή, ενόψει όλων των ανωτέρω, ο ισχυρισμός των αιτουσών εταιριών περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης τους από την καταβολή του 50% του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού είναι απορριπτέος ως απαραδέκτως, αορίστως, αβασίμως και αναποδείκτως προβαλλόμενος.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του υπ' αριθ. πρωτ./2018 αιτήματος: α) της ήδη λυθείσας –πλην λογιζόμενης ως υφισταμένης για τις ανάγκες της εκκαθάρισής της- Κοινοπραξίας με την επωνυμία: «.....», με Α.Φ.Μ., όπως εκπροσωπείται νόμιμα, **β)** της ο.ε. με την επωνυμία: «.....», με ΑΦΜ, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, ως μέλους της, κατά το χρόνο λύσης της, ως άνω Κοινοπραξίας, άλλως δε ως εκκαθαριστή της αυτής Κοινοπραξίας και για λογαριασμό της, **γ)** της α.ε. με

την επωνυμία: «..... », με ΑΦΜ, καθολικής διαδόχου της ο.ε. με την επωνυμία «.....», λόγω της μετατροπής αυτής σε α.ε., όπως εκπροσωπείται νόμιμα, ως μέλους της, κατά το χρόνο λύσης της ως άνω Κοινοπραξίας, άλλως δε ως εκκαθαριστή της αυτής Κοινοπραξίας και για λογαριασμό της, **δ)** της α.ε. με την επωνυμία: «.....», με ΑΦΜ, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, ως μέλους της, κατά το χρόνο λύσης της ως άνω Κοινοπραξίας, άλλως δε ως εκκαθαριστή της αυτής Κοινοπραξίας και για λογαριασμό της και **ε)** της ο.ε. με την επωνυμία: «.....», με ΑΦΜ, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, ως μέλους της, κατά το χρόνο λύσης της ως άνω Κοινοπραξίας, άλλως δε ως εκκαθαριστή της αυτής Κοινοπραξίας και για λογαριασμό της, **για την αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθ., και/...../2018 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. ετών 1997, 1998 και 1999 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, συνολικού ύψους €607.190,25, **ήτοι του ποσού των €303.595,13** (δηλ. €607.190,25 X 50%).

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος
του Τμήματος**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ