



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Καλλιθέα, 01/08/2018

Αριθμός απόφασης: **124**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 522
FAX : 213 1604 566

**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 1069/04-03-2014 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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Λάρισας, ενδικοφανή προσφυγή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.

....., όπως νόμιμα εκπροσωπείται με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμόν/2018 ,/2018 και/2018 πράξεων επιβολής προστίμου βάσει των παραγράφων 3 και 5 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 για τις διαχειριστικές περιόδους από 01-01 έως 31-12-2008, από 01-01 έως 31-12-2009 και από 01-01 έως 31-12-2010 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, με τα συνημμένα αυτής.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 αίτησή της η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ), που εδρεύει στη Λάρισα, επί της οδούζητά, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, την αναστολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων της Δ.Ο.Υ. Λάρισας, συνολικού ποσού 40.020 ευρώ, ήτοι 20.010 Ευρώ (50% x 40.020 Ευρώ).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με το εδ.α' της παραγράφου 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. 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή εταιρεία ισχυρίζεται ότι με την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη διότι βρίσκεται σε εξαιρετικά δυσμενή οικονομική θέση, όπως αυτή καταγράφεται αναλυτικά από τη δήλωση περιουσιακής κατάστασης βάσει του άρθρου 203 του Κ.Δ.Δ/μίας και τα λοιπά αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίζει και κατ' επέκταση θα κλονισθεί την ομαλή λειτουργία της.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα εταιρεία προσκόμισε τα εξής:

- Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης κατά το άρθρο 203 του Ν. 2717/1999 της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας και των εταίρων αυτής, την οποία προσκομίζει, δηλώνοντας στην υπό κρίση αίτησή της ότι γνωρίζει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 22 του ν. 1599/1986.
- Το υπ' αρ. πρωτ. γενικό πιστοποιητικό της αιτούσας εταιρείας από το Επιμελητήριο Λάρισας και την από θεωρημένη από τη Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας υπ' αριθμόν πράξης σύστασης της αιτούσας ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας, από τα οποία προκύπτει ότι οι εταίροι αυτής είναι: α) ο (ΑΦΜ) και β) ο (Α.Φ.Μ.) και διαχειριστής της ο πρώτος εξ αυτών.
- Ισολογισμό της εταιρείας χρήσης από 01-01 έως 31-12-2017.
- Ισοζύγιο γενικής λογιστικής από 01-05-2018 έως 31-05-2018.
- Την από/2018 βεβαίωση χρεωστικού υπολοίπου της υπ' αριθμόν σύμβασης χρηματοδότησης υπερανάλληψης που είχε συνάψει η αιτούσα εταιρεία με την
- Την από/2018 τραπεζική ενημερότητα αναφορικά με την δανειακή σύμβαση που είχε συνάψει η αιτούσα εταιρεία με την
- Την με αριθμό σύμβαση χορήγησης πίστωσης σε ανοιχτό αλληλόχρεο λογαριασμό ποσού 45.000 Ευρώ και την με αριθμό σύμβαση πιστώσεως διά ανοιχτού αλληλόχρεου λογαριασμού ποσού 80.000 Ευρώ και τις με αριθμό και πρόσθετες πράξεις αύξησης της πιστώσεως, με τις οποίες το ποσό πίστωσης της ως άνω από σύμβασης αυξήθηκε σε 200.000 Ευρώ και τις οποίες, όλες εξ αυτών είχε συνάψει η αιτούσα εταιρεία με την Τράπεζα
- Αντίγραφο της με αριθμό πρόσθετης πράξης τροποποίησης σύμβασης

χορήγησης σε ανοιχτό αλληλόχρεο λογαριασμό της υπ' αριθμόν αρχικής συμβάσεως που είχε συνάψει η αιτούσα με την Τράπεζα

- Αντίγραφα των βεβαιώσεων δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης, όπως έχει δηλωθεί την 27^η-06-2018 των δύο εταίρων της αιτούσας ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας ήτοι του και του
- Αντίγραφα Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων των ως άνω δύο εταίρων για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα.

Από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία και από τα εκκαθαριστικά σημειώματα των δύο ως άνω εταίρων της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας για το φορολογικό έτος 2017 που βρίσκονται καταχωρημένα στο σύστημα TAXIS, προκύπτουν τα εξής: Κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2017 έως 31-12-2017 η εταιρεία παρουσίασε ζημία ύψους 22.503,58 Ευρώ, ενώ βαρύνεται και με την αποπληρωμή τραπεζικού δανεισμού συνολικού ύψους 273.851,85 Ευρώ, καθώς και με την βραχυπρόθεσμη αποπληρωμή οφειλών σε προμηθευτές ύψους 43.506,59 Ευρώ. Επιπλέον οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, έτσι όπως αυτές αποτυπώνονται στο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του μηνός Μαΐου 2018 υπολείπονται των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεών της, ήτοι οι απαιτήσεις της (πελάτες, χρεώστες) και τα χρηματικά της διαθέσιμα ανέρχονται στο ποσό των 13.844,51 Ευρώ και οι υποχρεώσεις της (προμηθευτές, τράπεζες και διάφοροι πιστωτές) ανέρχονται στο ποσό των 110.055,56 Ευρώ και τέλος δεν διαθέτει κτίσματα. Επιπρόσθετα, τα εισοδήματα των δύο εταίρων της αιτούσας ανέρχονται για το φορολογικό έτος 2017 σε μηδενικό ποσό για τον έναν εξ αυτών και διαχειριστή της αιτούσας, ήτοι τον και στο ποσό των 3.612,09 Ευρώ για τον δεύτερο εξ αυτώνκαι για το φορολογικό έτος 2016 στα ποσά των 7.005,85 Ευρώ και 6.982,89 Ευρώ αντίστοιχα και διαθέτουν μηδαμινές τραπεζικές καταθέσεις. Περαιτέρω, ο, ένας εκ των ως άνω δύο εταίρων και διαχειριστής της αιτούσας βαρύνεται με την αποπληρωμή τραπεζικού δανεισμού συνολικού ύψους 83.382,84 Ευρώ, ποσό το οποίο καλύπτει σχεδόν πλήρως το συνολικό ποσό της αντικειμενικής αξίας της ακίνητης περιουσίας του, ήτοι το ποσό των 118.786,54 Ευρώ

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, από όλα τα ανωτέρω προκύπτει ότι η καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ευρίσκεται εκτός των οικονομικών της δυνατοτήτων και δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί χωρίς να θέσει σε κίνδυνο την ομαλή λειτουργία της επιχειρηματικής της δραστηριότητας και ως εκ τούτου χωρίς να της προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη. Συνεπώς, δικαιολογείται η χορήγηση της ως άνω αναστολής.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή του αιτήματος της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., όπως νόμιμα εκπροσωπείται, για την **αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%)** του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμόν/2018 ,/2018 και/2018 πράξεων επιβολής προστίμου βάσει των παραγράφων 3 και 5 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 για τις διαχειριστικές περιόδους από 01-01 έως 31-12-2008, από 01-01 έως 31-12-2009 και από 01-01 έως 31-12-2010 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ