



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/08/2018

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

Αριθμός απόφασης:128

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604570

ΦΑΞ : 213-1604524

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' 2759/9.1.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/19-07-2018 κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....», με Α.Φ.Μ. και έδρα το, κατά των υπ' αριθμ./12-06-2018 και/12-06-2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα των οικονομικών ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα, αμφοτέρων εκδοθεισών από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.
5. Το με αριθμό πρωτοκόλλου/19-07-2018 αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων, με τα συνημμένα αυτών.
6. Την από 20-07-2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/19-07-2018 αίτησή της, η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», ζητά την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω φορολογικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, συνολικού ποσού 225.135, 82 ευρώ, ήτοι 112. 567,91 ευρώ (225.135, 82 X 50%).

Επί της κρινομένης αιτήσεως, 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 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 βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. 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 τα οριζόμενα στην παρ. 2 του κεφαλαίου Γ' με τίτλο «Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» της ΠΟΛ. 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου: «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 ποσού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. ...», ενώ σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ως άνω κεφαλαίου της εν λόγω Εγκυκλίου: «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 και με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο. Διευκρινίζεται ότι η περ. α' της παρ. 2 του αρθ.2 της ως άνω ΠΟΛ, αναφέρεται στην έννοια του οικονομικού έτους, οπότε κατά την αληθή έννοια αυτής θα πρέπει να δηλώνονται τα έσοδα ή εισοδήματα των δύο προηγούμενων χρήσεων από το τρέχον φορολογικό έτος».

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 η αιτούσα εταιρεία επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η αιτούσα ζητά την αναστολή καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού των επίμαχων πράξεων, διότι η τυχόν καταβολή αυτού θα της προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, η οποία συνίσταται στον οικονομικό κλονισμό της επιχείρησης και της αδυναμίας της να καλύψει τις τρέχουσες υποχρεώσεις της, όπως την καταβολή των μισθών των εργαζομένων, των μισθωμάτων, των ρυθμισμένων οφειλών προς Ι.Κ.Α. και Φ.Α.Ε. Πειραιά.

Ειδικότερα, η αιτούσα εταιρεία αναφέρει στην υπό κρίση αίτηση ότι έχει προβεί στη ρύθμιση οφειλών της προς το Ι.Κ.Α. ποσού 873.955 ευρώ, καταβάλλοντας μηνιαίως το ποσό των 9.251, 25 ευρώ και προς τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά ποσού 618. 557, 85 ευρώ, καταβάλλοντας μηνιαίως το ποσό των 13.677, 68 ευρώ. Επίσης, επισημαίνει ότι το μισθολογικό κόστος της επιχείρησης ανέρχεται στο ποσό των 43. 923,20 ευρώ μηνιαίως για την απασχόληση σαράντα τεσσάρων (44) εργαζομένων, ο τρέχουσες εισφορές στο Ι.Κ.Α. για το μήνα Μάιο ανέρχονταν στο ποσό των 18.054, 81 ευρώ, το κόστος μισθωμάτων για την μίσθωση τεσσάρων (4) καταστημάτων στο ποσό των 10.157, 60 ευρώ, η ετήσια κατανάλωση ρεύματος ανερχόταν στο ποσό των 66.810 ευρώ κατά το έτος 2017 και νερού για το ίδιο έτος στο ποσό των 8.700 ευρώ.

Προς επίρρωση της δεινής οικονομικής της κατάστασης, η αιτούσα εταιρεία αναφέρει επίσης ότι οι καταθέσεις της σε τράπεζες είναι σχεδόν μηδενικές ενώ ο βασικός της μέτοχος αδυνατεί να συμβάλει στην κάλυψη των υποχρεώσεών της, λόγω αφενός της διακοπής της έγγαμης συμβίωσής του και αφετέρου της απώλειας ποσού ύψους 2.550. 800 ευρώ, που είχε ασφαλίσει στην υπό εκκαθάριση πλέον ασφαλιστική εταιρεία με την επωνυμία «ΑΣΠΙΣ ΠΡΟΝΟΙΑ ΑΕΓΑ».

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

- Αντίγραφα των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα έτη 2016 και 2017 του
- Αντίγραφο της αναλυτικής κατάστασης για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας φορολογικού έτους 2017 (Ε2) του
- Αντίγραφο των Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος (Ε1) του για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017.
- Αντίγραφο της δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9) του κατά την 01-01-2017.
- Αντίγραφα των ισολογισμών της αιτούσας εταιρείας κατά τη χρήση 2016.
- Αντίγραφο της κατάστασης οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) της αιτούσας εταιρείας,
- Αντίγραφο του προσωρινού ισοζυγίου γενικών-αναλυτικών καθολικών το Μάιο του 2018.
- Αντίγραφο της μισθοδοτικής κατάστασης των εργαζομένων της αιτούσας εταιρείας.
- Αντίγραφα καταστάσεων των αυτοκινήτων της εταιρείας και των μισθωμάτων που

καταβάλλει.

- Αντίγραφο βεβαιώσεων των τραπεζών σχετικά με τα υπόλοιπα των λογαριασμών τους οποίους τηρεί η αιτούσα εταιρεία.
- Αντίγραφο πράξης διοικητικού προσδιορισμού Ε.Ν.Φ.Ι.Α. έτους 2017.
 - Εκτύπωση από το taxisnet, εκ της οποίας προκύπτει η συγκεντρωτική εικόνα ρυθμίσεων της αιτούσας.
 - Αντίγραφο απόφασης ρύθμισης των οφειλών της αιτούσας προς το Ι.Κ.Α.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προσκομισθέντων από μέρους της στοιχείων προκύπτει ότι μόνη πηγή εσόδων της αιτούσας εταιρείας αποτελούν τα δηλωθέντα εισοδήματά της, ενώ η ίδια δεν διαθέτει επαρκείς τραπεζικές καταθέσεις ή άλλη αξιοποιήσιμη κινητή και ακίνητη περιουσία.

Επειδή, από την εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων τα οποία προσκομίζει και επικαλείται η αιτούσα και λαμβανομένου υπόψη του ύψους του καταβλητέου ποσοστού 50% του βεβαιωθέντος αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων, ήτοι ποσού 112. 567,91 ευρώ (225.135, 82 X 50%), το οποίο είναι δυσανάλογα υψηλό σε σχέση με την παρούσα οικονομική κατάσταση τόσο της ίδιας, όσο και του βασικού μετόχου της προκύπτει ότι η εν θέματι εταιρεία, δεν δύναται να προβεί σε άμεση καταβολή του εν λόγω ποσού, ενώ η πληρωμή από μέρους της του εν λόγω ποσοστού θα σήμαινε τον κλονισμό της λειτουργίας και της βιωσιμότητάς της, ενώ θα δυσχέραινε τόσο την συνέχιση της εκπλήρωσης των οικονομικών της ρυθμίσεων με την Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά και με το Ι.Κ.Α., όσο και την ανταπόκρισή της στην πληρωμή της μισθοδοσίας των εργαζομένων της και στην πληρωμή των μισθωμάτων για τα τέσσερα καταστήματα που τηρεί.

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 την ανωτέρω περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας (συνεκτιμώμενης και της εν γένει οικονομικής και περιουσιακής κατάστασης του, όπως αυτή επίσης δηλώνεται εν προκειμένω από την αιτούσα), προκύπτει ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών της δυνατοτήτων και προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει στην αιτούσα εταιρεία ανεπανόρθωτη βλάβη και ως εκ τούτου, δικαιολογείται η χορήγηση αναστολής.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την αποδοχή του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμ. /12-06-2018 και /12-06-2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από μερίσματα των οικονομικών ετών 2012 και 2013 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, συνολικού ποσού 225.135, 82 ευρώ, ήτοι ποσού 112. 567,91 ευρώ (225.135, 82 X 50%),μέχρι την έκδοση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ α/α**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΔΙΟΝΥΣΙΑ ΠΑΝΔΗ