



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-06-2018

Αριθμός Απόφασης: 103

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 523
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 ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Την από ...-05-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουκατατεθείσα στο Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ.(Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά), νομίμως εκπροσωπούμενης, με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού **213.758,35 € X 50%, ήτοι ποσού 106.879,18 €**, όπως προσδιορίζεται στις υπ' αριθ.: **α) ... και .../-4-2018 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού**

Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, ποσών 43.575,67 € και 97.698,38 € η κάθε μία αντιστοίχως, οικ. ετών 2010 και 2011 αντίστοιχα και **β)** στις με αριθ.: ... και .../-4-2018 **Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.**, ποσών 13.526,74 € και 58.957,56 € αντιστοίχως, διαχειριστικών περιόδων 1.1.2009 - 31.12.2009 και 1.1.2010 - 31.12.2010 αντίστοιχα (αριθ. εντολής .../-2-2018), άπασες εκδοθείσες από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με τα συνημμένα αυτών.

5. Την με αρ. πρωτ. .../-5-2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

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

~~~~~//~~~~~

Με την από ...-05-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή και δη με το συνυποβληθέν αίτημα αναστολής της, η εταιρία με την επωνυμία «.....», τον διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ. ...., με αντικείμενο εργασίας το χονδρικό εμπόριο κρέατος και προϊόντων κρέατος, εδρεύουσα στο Μοσχάτο Αττικής (οδός ..... αρ. ...), όπως νόμιμα εκπροσωπείται από τον Πρόεδρο του Διοικητικού Συμβουλίου (Δ.Σ.) και Διευθύνοντα Σύμβουλο αυτής .....(Α.Φ.Μ. ...., κάτοικο ....., .....αρ...), ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), **213.758,35 €, ήτοι ποσού 106.879,18 €** (213.758,35 X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο 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 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 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**, 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 απαραιτήτως 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**, περαιτέρω, 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, 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, χωρίς να εξετάζεται η πιθανολόγηση ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής του.

**Επειδή** στην εξεταζόμενη υπόθεση, η αιτούσα εταιρία ισχυρίζεται ότι η καταβολή του 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 213.758,35€, ήτοι του ποσού των 106.879,18€, θα της προκαλέσει αναμφίβολα ανεπανόρθωτη βλάβη συνιστάμενη στην άρνηση χορήγησης Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας (Α.Φ.Ε.), στην καταγγελία σημαντικών συμβάσεων χρηματοδοτήσεως, στην επίσπευση μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος της κινητής και

ακίνητης περιουσίας της, η οποία θα οδηγήσει σε παύση της επιχειρηματικής δραστηριότητάς της, στην επίσπευση αναγκαστικής κατάσχεσης εις χείρας τραπεζικών ιδρυμάτων ή των πελατών της ως τρίτων, στη λύση συμβάσεων εργασίας με μέρος του προσωπικού της, το οποίο αριθμεί συνολικώς διακόσια εβδομήντα δύο (272) άτομα, στον κοινωνικό στιγματισμό και στη φήμη της εταιρίας στο επιχειρηματικό της περιβάλλον, καθώς και στην επίσπευση αναγκαστικής κατάσχεσης και στον πλειστηριασμό της κινητής και ακίνητης περιουσίας του νομίμου εκπροσώπου της ....., οδηγώντας κατ' αυτόν τον τρόπο στην ανατροπή του οικονομικού προγραμματισμού και της οικονομικής ισορροπίας της.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της η αιτούσα προσκομίζει, δια του Προέδρου του Δ.Σ., Διευθύνοντα Συμβούλου και νομίμου εκπροσώπου της ....., επιμελώς συγκροτημένο φάκελο αναστολής και πλήθος στοιχείων, ήτοι: **α)** την προβλεπόμενη από 17-5-2018 Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 Ν.1599/1986 για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα αυτής και του νομίμου εκπροσώπου της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και το τρέχον έτος μετά της συνημμένης Δήλωσης Περιουσιακής Κατάστασης κατά το άρθρο 203 του Ν.2717/1999 για τα παγκόσμια εισοδήματα και την περιουσιακή κατάστασή της και του νομίμου εκπροσώπου αυτής στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αιτήσεως αναστολής, **β)** τους Ισολογισμούς της 31<sup>ης</sup>-12-2015 και της 31<sup>ης</sup>-12-2016, **γ)** το Ισοζύγιο Γενικού και Αναλυτικών Καθολικών της 31<sup>ης</sup>-12-2017, **δ)** το Ισοζύγιο Τραπεζικών Καταθέσεων της αιτούσας την 31<sup>η</sup>-12-2017, **ε)** την ανάλυση των Λογαριασμών με κωδικό 45 και 52 του Ισολογισμού μηνός Απριλίου 2018 που αφορούν τα μακροπρόθεσμα και βραχυπρόθεσμα, αντιστοίχως, δάνειά της, **στ)** τις Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων του άρθρου 45 Ν.4172/2013 (έντυπα Ν) φορολογικών ετών 2015 και 2016, **ζ)** το Μητρώο Παγίων Μαΐου 2018 της αιτούσας, **η)** την από 31-3-2018 Μισθοδοτική Κατάσταση των υπαλλήλων της εταιρίας και **θ)** τη Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης την 7<sup>η</sup>-5-2018 (Ε9) που αφορά την ακίνητη περιουσία της αιτούσας μετά της από 27-8-2017 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017, **ι)** τις Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος (Ε1) φορολογικών ετών 2015 και 2016 του Προέδρου του Δ.Σ., Διευθύνοντος Συμβούλου και νομίμου εκπροσώπου της αιτούσας μετά των αντίστοιχων Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (εκκαθαριστικά σημειώματα) και των αντίστοιχων Αναλυτικών Καταστάσεων για Μισθώματα Ακίνητης Περιουσίας (Ε2) του ως άνω προσώπου, καθώς και **ια)** τη Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης την 8<sup>η</sup>-5-2018 (Ε9) που αφορά την ακίνητη περιουσία του ως άνω φυσικού προσώπου μετά της από 27-8-2017 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017.

Ειδικότερα, βάσει της από 17-5-2018 Υπεύθυνης Δήλωσης του άρθρου 8 Ν.1599/1986 μετά της Δήλωσης Περιουσιακής Κατάστασης της αιτούσας εταιρίας και των λοιπών προσκομισθέντων δικαιολογητικών, προκύπτει ότι τα παγκόσμια εισοδήματά της (λογιστικά κέρδη) από κάθε πηγή ανήλθαν συνολικά σε 6.538.854,09 € το έτος 2015, σε 3.392.552,45 € το έτος 2016, ενώ το φορολογικό έτος **2017 τα ίδια κεφάλαιά** της ανήλθαν σε ύψος 16.144.922,30 € και τα ακαθάριστα έσοδά της ανήλθαν στο ποσό των 98.073.900,08 €. Οι **καταθέσεις** της σε τραπεζικά ιδρύματα στην Ελλάδα κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 2.213.074,53 €.

Περαιτέρω, από το προσκομιζόμενο Αναλυτικό Ισοζύγιο περιόδου 1/1 - 31/12/2017 προκύπτουν **χρηματικά διαθέσιμα** ποσού 7.082.499,71 €. Επιπλέον, ποσό 26.243.055,70 € αντιστοιχεί σε **απαιτήσεις** (ποσά) που έχει να λάβει από πελάτες και διάφορους χρεώστες της. Οι **βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις** της προς προμηθευτές και διάφορους πιστωτές (συμπεριλαμβανομένης της μισθοδοσίας υπαλλήλων, των ασφαλιστικών εισφορών και της απόδοσης φόρων-τελών) ανέρχονται στο ποσό των 8.387.850,66 €.

Επίσης, η αιτούσα δηλώνει ότι βαρύνεται με την αποπληρωμή έντεκα (11) μακροπρόθεσμων δανείων στις Τράπεζες ....., ..... και ..... συνολικού ποσού 11.637.500,00 € (υπόλοιπο στις 10-4-2018) με έτη αποπληρωμής το 2018, 2020, 2021 και 2022, ενώ το βάρος της από την αποπληρωμή δύο (2) βραχυπρόθεσμων δανείων στις Τράπεζες ..... και ..... την 10<sup>η</sup>-4-2018 ανέρχεται στο ποσό των 2.000.000,00 € με έτος αποπληρωμής το 2018.

Επιπροσθέτως, η εταιρία διαθέτει ακίνητη περιουσία στην ημεδαπή αντικειμενικής αξίας 2.879.993,07 € και εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 2.935.000,00 €.

Επιπλέον, η αιτούσα διαθέτει συνολικά ..... (..) φορτηγά οχήματα ιδιωτικής χρήσης (Φ.Ι.Χ.), το καταβληθέν τίμημα για την απόκτηση των οποίων και η εκτιμώμενη σημερινή αγοραία αξία δεν συμπληρώνονται στις στήλες (8) και (9) του Πίνακα Α.1.5.γ. της Δήλωσης Περιουσιακής Κατάστασης. Ωστόσο, όπως εξάγεται από το Αναλυτικό Ισοζύγιο περιόδου 1/1 - 31/12/2017, η αναπόσβεστη αξία τους ανέρχεται στο ποσό των 44.002,40 €.

Επισημαίνεται ότι, όπως προκύπτει από τα δεδομένα του ηλεκτρονικού συστήματος taxis, η αιτούσα δεν έχει υπαχθεί σε ρυθμίσεις για τυχόν βεβαιωμένα χρέη προς την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων.

**Επειδή**, όμως, με βάση τη συνολική εκτίμηση της περιουσιακής κατάστασης της αιτούσας και ειδικότερα σύμφωνα με την υψηλή ρευστότητα (χρηματικά διαθέσιμα - καταθέσεις λογαριασμών όψεως) και την επάρκεια των ιδίων κεφαλαίων της σε σχέση με το ποσό της καταλογισθείσας διαφοράς και δεδομένου ότι το σύνολο των απαιτήσεών της

υπερτερεί του συνόλου των υποχρεώσεών της σε συνδυασμό και με το ύψος, τόσο του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού (213.758,35 €), όσο και του καταβλητέου ποσοστού 50% επί του ανωτέρω ποσού, του οποίου ζητείται η αναστολή καταβολής (106.879,18 €), καθώς και τη δυνατότητα υπαγωγής της οφειλής σε ρύθμιση κατά τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρο 43 παρ. 1 του Ν.4174/2013), κρίνουμε ότι το μέγεθος της καταλογισθείσας διαφοράς σε σχέση με τα οικονομικά δεδομένα της επιχείρησης δεν δύναται να προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη στην αιτούσα από την εν λόγω καταβολή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 και στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε.

**Επειδή**, επιπλέον, η αιτούσα διατείνεται ότι σε περίπτωση βεβαίωσης της οφειλής που απορρέει από τις καταλογιστικές πράξεις, δεν θα δύναται να χορηγηθεί πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας στο όνομά της, το οποίο είναι απαραίτητο για κάθε εμπράγματη μεταβολή επί της ακίνητης περιουσίας της. Σε κάθε περίπτωση, η αιτούσα δεν εξειδικεύει τις συγκεκριμένες εμπορικές πράξεις για τις οποίες χρειάζεται Α.Φ.Ε., από το οποίο εξαρτάται η συνέχιση της δραστηριότητάς της, παρά αναφέρεται σε μελλοντικό και αβέβαιο γεγονός εκποίησης της ακίνητης περιουσίας της. Επισημαίνουμε δε ότι μέσω της υπαγωγής της σε ρύθμιση υπάρχει δυνατότητα λήψης φορολογικής ενημερότητας.

**Επειδή**, επιπροσθέτως, η αιτούσα εταιρία ισχυρίζεται ότι η βλάβη που θα υποστεί από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλομένων πράξεων, όπως αυτή εξειδικεύεται στην υπό κρίση αίτηση, συνίσταται και στην έκδοση σε βάρος της συγκεκριμένων μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης του Κ.Ε.Δ.Ε. και δη στην έκδοση πράξεων αναγκαστικής κατάσχεσης (εις χείρας τρίτων, πελατών, τραπεζικών ιδρυμάτων) των λογαριασμών της και των απαιτήσεών της, κατά των οποίων, όμως, προβλέπεται η άσκηση αυτοτελούς ενδίκου βοηθήματος (ανακοπής και αίτησης αναστολής) ενώπιον των Τακτικών Διοικητικών Δικαστηρίων στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης.

**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). Για την τεκμηρίωση δε της ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος από την καταβολή του

οφειλόμενου ποσού, δεν αρκεί η αόριστη επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η συγκεκριμένη επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού αυτού από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και η απόδειξη αυτού με συγκεκριμένα στοιχεία.

Κατόπιν των ανωτέρω,

### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη του αιτήματος** της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ....για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των από 20-4-2018 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., ήτοι ποσού **106.879,18 €** (213.758,35 € X 50%).

**Με εντολή του Προϊσταμένου της**

**Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ**

**ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**