



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/03/2018

Αριθμός απόφασης: 72

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 557

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. Την από/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ Αγίων Αναργύρων ενδικοφανή προσφυγή του Ν.Π.Δ.Δ με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., ως διάδοχος του Ν.Π.Δ.Δ με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.), όπως αυτός προέκυψε μετά τη συνένωση στιςτων,και κατά των υπ' αριθ. **α)**/2017 και/2017 Οριστικών Διορθωτικών Προσδιορισμών Φόρου στις ετών 2001 έως 2009, **β)**/2017 Οριστικών Διορθωτικών Προσδιορισμών Φόρου στο εισόδημα ελευθερίων επαγγελματιών ετών 2001 έως 2009, **γ)**/2017 Οριστικών Διορθωτικών Προσδιορισμών Φόρου στις αμοιβές κ.λ.π. τρίτων ετών 2003 έως 2010, **δ)**/2017 Οριστικών Διορθωτικών Προσδιορισμών Φόρου στις μισθωτές υπηρεσίες ετών 2007 έως 2010, **ε)**/2017 Οριστικών Διορθωτικών Προσδιορισμών Παρακρατούμενου ή Αποδιδόμενου Φόρου στο εισόδημα εργοληπτικών έργων του δημοσίου χρήσεων χρήσεων 2001-2004 και 2006-2010, **στ)**/2017 Οριστικών Διορθωτικών Προσδιορισμών Παρακρατούμενου ή Αποδιδόμενου Φόρου στην αξία

αγαθών ή υπηρεσιών προς το δημόσιο χρήσεων 2001, 2002, 2006 και 2010 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Αγίων Αναργύρων με τα συνημμένα αυτών.

5. Τη συνυποβαλλόμενη με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή αίτηση αναστολής, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, κατά του συνόλου των αντιστοίχως ανωτέρω αναφερόμενων πράξεων με τα συνημμένα αυτών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή του, του Ν.Π.Δ.Δ με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., ως διάδοχος του Ν.Π.Δ.Δ με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.), που εδρεύει επί της οδού/2017 στα, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Αγίων Αναργύρων, συνολικού ποσού 1.023.071,92 ευρώ, ήτοι ποσού 511.535,96 ευρώ (1.023.071,92 X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησής του, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε 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. 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.....».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 6 της ίδιας ως άνω 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 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, 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.

Επειδή, 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, ο αιτών την αναστολή ισχυρίζεται ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, διότι ανατρέπει πλήρως τον οικονομικό προγραμματισμό του και θα τον οδηγήσει σε αδυναμία να εκπληρώνει τις λειτουργίες του και τις συμβατικές του υποχρεώσεις, συμπεριλαμβανομένης της μη καταβολής των μισθών στουςεργαζομένους του.

Επειδή, προς απόδειξη του ανωτέρω ισχυρισμού του, ο αιτών με το με αριθ. πρωτ./2018 έγγραφό του προσκόμισε ενώπιον της Υπηρεσίας μας υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986 στην οποία δηλώνει ότι τα έσοδα του στην Ελλάδα και στο εξωτερικό κατά το φορολογικό έτος 2017 ανήλθαν σε 98.542.665,83 ευρώ και ότι κατά το τρέχον έτος 2018 μέχρι και την 25/3/2018 έχει ήδη εισπράξει 26.488.585,32 ευρώ. Επιπλέον, προσκομίζονται Ισολογισμοί των διαχειριστικών χρήσεων 2015 και 2016, καθώς και Ισοζύγιο γενικής λογιστικής έτους 2017, από το οποίο προκύπτει ότι την 31/12/2017 ο αιτών είχε χρηματικά διαθέσιμα (Λογ. 38) 16.659.018,91 ευρώ, απαιτήσεις από πωλήσεις (Λογ. 30) 230.720.983,99 ευρώ και από διάφορους χρεώστες (Λογ. 33) 21.508.515,79 ευρώ, ενώ είχε υποχρεώσεις σε προμηθευτές (Λογ. 50) 8.153.056,76 ευρώ, σε διάφορους πιστωτές (Λογ. 53) 28.345.431,46 ευρώ, σε ασφαλιστικούς οργανισμούς (Λογ.55) 81.879,04 ευρώ και απαίτηση από φόρους – τέλη έναντι του Δημοσίου (Λογ. 54) 402.194,57 ευρώ.

Επειδή, όμως, αφενός οι προσκομισθέντες Ισολογισμοί δεν απεικονίζουν την τρέχουσα οικονομική κατάσταση του, αφετέρου από το προσκομισθέν Ισοζύγιο, δεν στοιχειοθετείται η ανεπανόρθωτη βλάβη του από την καταβολή του 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των αμφισβητούμενων πράξεων.

Επειδή, εξάλλου, με τον τρόπο που διατυπώνεται το σχετικό αίτημα, ήτοι χωρίς καμία περαιτέρω εξειδίκευση, χωρίς να αναφέρεται συγκεκριμένα στις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του, στο τρέχον κόστος μισθοδοσίας των υπαλλήλων του και στο ύψος των λοιπών ανελαστικών δαπανών και υποχρεώσεων του προκειμένου να τεκμηριώσει ότι η βλάβη του είναι ανεπανόρθωτη ή μη αναστρέψιμη, το αίτημά του για αναστολή καταβολής του εν λόγω ποσοστού καθίσταται αόριστο.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος του Ν.Π.Δ.Δ με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., ως διάδοχος του Ν.Π.Δ.Δ με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.), για **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού του συνόλου των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ