



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 22-03-2018



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: **71**

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. Αγίων Αναργύρων, ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάριση τελούσης εταιρίας με την επωνυμία: «.....», με Α.Φ.Μ., όπως εκπροσωπείται νόμιμα, που εδρεύει στο Ζεφύρι Αττικής (οδός

.....αριθμ....), κατά: **α)** της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2012 και **β)** της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου από 01/01-31/12/2011, αμφότερων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, συνολικού ποσού €124.931,76 (ήτοι €47.875,93 + €77.055,83 αντίστοιχα), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, αίτηση της ίδιας ανωτέρω υπό εκκαθάριση τελούσης ε.ε. για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του ανωτέρω συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των προαναφερθεισών πράξεων και των προσκομιζόμενων με την αίτηση αυτή σχετικών εγγράφων.

6. Τη με αριθ. πρωτ./2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

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

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 αίτησή της η υπό εκκαθάριση τελούσα εταιρία με την επωνυμία: «.....», με Α.Φ.Μ., όπως εκπροσωπείται νόμιμα, **ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% των αμφισβητούμενων ποσών: α)** της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος**, οικ. έτους 2012 και **β)** της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.**, φορολογικής περιόδου από 01/01-31/12/2011, αμφότερων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος της το συνολικό ποσό των €124.931,76, **ήτοι του ποσού των €62.465,88** (δηλ. €124.931,76 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, 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 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 η αιτούσα υπό εκκαθάριση τελούσα ε.ε. επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί 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 €62.465,88 (δηλ. €124.931,76 X 50%) κι όχι με βάση το συνολικό ποσό των €124.931,76.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα υπό εκκαθάριση τελούσα ε.ε. ισχυρίζεται, κυρίως, ότι: **α)** η ενδικοφανής προσφυγή της έχει βάσιμες ελπίδες να γίνει δεκτή, **β)** η υποχρέωση να καταβάλει το επίμαχο ποσό θα έχει ολέθριες συνέπειες γι' αυτήν, καθόσον: **i)** έχει ήδη λυθεί και βρίσκεται σε εκκαθάριση, χωρίς να διαθέτει ενεργητικό, αλλά μόνο ζημίες, **ii)** ο ένας εκ των εταίρων της (και νυν εκκαθαριστής της),, είναι 81 ετών, με σοβαρότατα προβλήματα υγείας, βαρύνεται με πολλές υποχρεώσεις προς Τράπεζες που έχουν προσημειώσει το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του, ενώ τα εισοδήματά του είναι πενιχρά, μη καλύπτοντα τις βασικές ανάγκες διατροφής του ιδίου και της οικογενείας του, **iii)** ο άλλος εταίρος,, έχει ήδη μεταβεί στο εξωτερικό προς αναζήτηση εργασίας, δεν διαθέτει άλλα εισοδήματα από άλλες πηγές και βαρύνεται με δόσεις δανείων και **iv)** ο τρίτος εταίρος,είναι άνεργος και χωρίς εισοδήματα, **γ)** η εξεύρεση του επίμαχου ποσού δεν είναι εφικτή, ακόμα κι αν καταβάλλουν άπαντα τα πενιχρά εισοδήματά τους, **δ)** διαθέτουν ακίνητη περιουσία, πλην όμως απρόσοδη και προσημειωμένη από τις Τράπεζες, στις οποίες το σύνολο των οφειλών τους ανέρχεται σε €300.000,00 και πλέον, **ε)** η μη αναστολή θα τους στερήσει παντελώς τη δυνατότητα να εκθέσουν τις απόψεις τους, να προσφύγουν κατά των προσβαλλόμενων πράξεων και να τύχουν της προστασίας και της άσκησης των δικαιωμάτων τους και **στ)** η τυχόν άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων θα τους προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, αφού η δεδομένη αδυναμία τους να καταβάλουν το αμφισβητούμενο ποσό θα οδηγήσει στη λήψη εναντίον τους μέτρων αναγκαστικής κατάσχεσης.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα υπό εκκαθάριση τελούσα ε.ε. προσκομίζει:

1) Μία υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, που υπογράφει ο εκκαθαριστής της, για τα εισοδήματα και την περιουσιακή κατάσταση του ιδίου και της υπό εκκαθάριση τελούσης ε.ε., σύμφωνα με την οποία: **α)** τα παγκόσμια έσοδά του κατά το προηγούμενο έτος 2015

ανέρχονταν στο συνολικό ποσό των €23.193,96, το 2016 στο ποσό των €22.813,68 και το 2017 αυτά ήταν αντίστοιχα με τα προηγούμενα, δεν διαθέτει καταθέσεις, τίτλους μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαια σε οποιαδήποτε μορφής νομική οντότητα ή εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των €10.000,00, διαθέτει ακίνητη περιουσία συνολικής αντικειμενικής αξίας €255.488,63 και εκτιμώμενης από τον ίδιο συνολικής αγοραίας αξίας €243.000,00 και το ύψος των οφειλόμενων ποσών από δάνεια σε Τράπεζες που βαρύνουν τον ίδιο ανέρχεται, κατά προσέγγιση, στο ποσό των €1.450.000,00 και **β)** η υπό εκκαθάριση τελούσα ε.ε. διαθέτει την πλήρη κυριότητα τριών (3) ακινήτων συνολικής αντικειμενικής αξίας €231.591,00 και εκτιμώμενης από τον ίδιο συνολικής αγοραίας αξίας €160.000,00, ενώ δηλώνει ότι τα έτερα δύο από τα συνολικά πέντε ακίνητα που εμφανίζονται στο Ε9 που μας προσκομίζει έχουν ήδη πωληθεί από το 2009 και 2007 αντίστοιχα, όπως προκύπτει από τα με αριθμούς/2009 και/2007 συμβόλαιο αγοραπωλησίας που επισυνάπτει κι εκ παραδρομής συνεχίζουν να εμφανίζονται στην ως άνω δήλωση της εταιρίας, τα έσοδα της εταιρίας είναι μηδενικά και δεν διαθέτει καταθέσεις στην Ελλάδα ή το εξωτερικό, τίτλους μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαια σε οποιαδήποτε μορφής νομική οντότητα ή εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των €10.000,00.

2) Αντίγραφο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του ανωτέρω εκκαθαριστή της αιτούσας υπό εκκαθάριση τελούσης ε.ε., των φορολογικών ετών 2015 και 2016, μετά των αντίστοιχων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου και των αντίστοιχων δηλώσεων Ε2 για τα μισθώματα της ακίνητης περιουσίας του, από τα οποία προκύπτει ότι, πέραν των προαναφερθέντων δηλωθέντων με την ως άνω υπεύθυνη δήλωσή του εισοδημάτων του, τα ετήσια καθαρά εισοδήματα της συζύγου του ανέρχονται στο ποσό των €17.083,08 το φορ. έτος 2015 και στο ποσό των 16.064,91 το 2016, ενώ δηλώνονται και τα ποσά των 0,07 για τον ίδιο και 0,32 για τη σύζυγό του το 2015 και τα ποσά των 0,02 για τον ίδιο και 0,15 για τη σύζυγό του το 2016 από τόκους (καίτοι ο ίδιος στην ως άνω υπεύθυνη δήλωσή του δηλώνει ότι δεν διαθέτει καθόλου καταθέσεις).

3) Αντίγραφο της Δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του ως άνω εκκαθαριστή της του 2017, σύμφωνα με την οποία η αντικειμενική αξία της περιουσίας του ανέρχεται στο συνολικό ποσό των €255.488,63.

4) Αντίγραφο του Ε9 του ως άνω εκκαθαριστή της για τη δήλωση της περιουσιακής του κατάστασης, όπως έχει δηλωθεί την 1^η/01/2017, όπου δηλώνεται ότι διαθέτει την πλήρη κυριότητα (σε ποσοστό 100%) των πέντε (5) ακινήτων (ήτοι δύο κατοικιών, δύο επαγγελματικών στεγών και μίας αποθήκης στο Ζεφύρι Αττικής) που δηλώνει ο ίδιος και στην ανωτέρω υπεύθυνη δήλωσή του.

5) Αντίγραφο των Δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (Έντυπο Ν) της αιτούσας υπό εκκαθάριση τελούσης ε.ε., φορ. έτους 2014 και 2015 και του Ε3 της του φορ. έτους 2014, από τα οποία προκύπτει ζημία –μετά τον συνυπολογισμό των ζημιών των παρελθουσών χρήσεων και τη φορολογική αναμόρφωση- συνολικού ύψους €99.703,55 το φορ. έτος 2014 και €100.257,45 το φορ. έτος 2015 αντίστοιχα.

6) Αντίγραφο του Ε9 της αιτούσας υπό εκκαθάριση τελούσης ε.ε. για τη δήλωση της περιουσιακής της κατάστασης, όπως έχει δηλωθεί έως την 23^η/02/2018, όπου δηλώνεται ότι

διαθέτει την πλήρη κυριότητα (σε ποσοστό 100%) συνολικά πέντε (5) ακινήτων (ήτοι μίας κατοικίας και τεσσάρων οικοπέδων εντός σχεδίου ή οικισμού στο Ζεφύρι και στα Άνω Λιόσια Αττικής).

7) Αντίγραφο της με αριθμό/2017 Βεβαίωσης Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, από την οποία προκύπτει ότι δηλώθηκε ότι η αιτούσα ε.ε. τέθηκε σε εκκαθάριση στις/2013 και ότι εκκαθαριστής της είναι ο του

8) Αντίγραφα: α) του με αριθ./2009 αγοραπωλητηρίου συμβολαίου οριζόντιας ιδιοκτησίας (διαμερίσματος) της Συμβ/φου και β) του με αριθ.2007 συμβολαίου αγοραπωλησίας οικοπέδου της Συμβ/φου, για την απόδειξη των ισχυρισμών της περί μεταβίβασης των επιπλέον (από τα δηλωθέντα στην προαναφερθείσα υπεύθυνη δήλωση του εκκαθαριστή της) δύο ακινήτων που εμφανίζονται στο Ε9 της αιτούσας ε.ε.

9) Αντίγραφα: α) του από/2010 παραπεμπτικού του Νευροχειρουργικού Τμήματος του Ο.Α.Ε.Ε. και β) της από/2017 Ιατρικής Βεβαίωσης-Γνωμάτευσης του Θριασίου Νοσοκομείου, σχετικά με το πρόβλημα υγείας που αντιμετωπίζει ο ανωτέρω εκκαθαριστής της αιτούσας ε.ε.

Επειδή, κατ' αρχήν, η αιτούσα εταιρία ζητά την αποδοχή της υπό κρίση αίτησης αναστολής, λόγω του προδήλως βάσιμου της ενδικοφανούς προσφυγής της επισημαίνουμε, ότι, 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, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από την αιτούσα εταιρία ανεπανόρθωτης βλάβης, δεν αρκεί η επίκληση κατά τρόπο γενικό κι αόριστο της όποιας, υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού της από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, το υπό κρίση αίτημα είναι, σε κάθε περίπτωση, απορριπτέο ως αορίστως προβαλλόμενο κι αναπόδεικτο, δεδομένου ότι, στην υπό κρίση υπόθεση, η αιτούσα ε.ε. ούτε επικαλείται, ούτε εξειδικεύει, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, αλλά ούτε κι αποδεικνύει με την προσκόμιση των απαραίτητων αποδεικτικών στοιχείων την προαπαιτούμενη -σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις- για τη χορήγηση της αναστολής αυτής ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή των εν λόγω ποσών.

Οι ως άνω μάλιστα παραλείψεις είναι ιδιαιτέρως ουσιώδεις, δεδομένου ότι, 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, από τα ως άνω Ε9 της ίδιας της αιτούσας εταιρίας αλλά και του εκκαθαριστή της, σε συνδυασμό και με τη Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) 2017 του τελευταίου και την προαναφερθείσα υπεύθυνη δήλωση που μας προσκομίζεται, προκύπτει ότι τόσο η αιτούσα εταιρία όσο και ο εκκαθαριστής της (και πρώην ομόρρυθμο μέλος της), ο οποίος σημειωτέον διαθέτει οικογενειακό ετήσιο καθαρό εισόδημα –κατά τα ανωτέρω- περίπου €40.000,00, διαθέτουν σημαντική ακίνητη περιουσία, που δύναται να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την κάλυψη επίμαχων οικονομικών υποχρεώσεων της αιτούσας ε.ε. απέναντι στο Ελληνικό Δημόσιο (π.χ. υπεγγυότητα για δανεισμό προς εξόφληση του καταβλητέου ποσού, εκποίηση, συντηρητική κατάσχεση, εγγραφή προσημείωσης υποθήκης κ.λ.π.). Οι δε ισχυρισμοί περί προσημείωσης της προαναφερθείσας ακίνητης περιουσίας της αιτούσας εταιρίας από Τράπεζες στο σύνολό της, καθώς και τα περί χρεών της εταιρίας και του εκκαθαριστή της προς Τράπεζες δεν αποδείχθηκαν, αφού δεν προσκομίστηκε κανένα απολύτως σχετικό έγγραφο.

Επειδή, εξάλλου, από την απλή ανάγνωση των ανωτέρω νομοθετικών διατάξεων γίνεται ευχερώς αντιληπτό ότι η παραδεκτή άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αλλά και στη συνέχεια σχετικής δικαστικής προσφυγής είναι πλήρως αποσυνδεδεμένη από την καταβολή του όποιου καταλογισθέντος ποσού. Άλλο, βεβαίως είναι το γεγονός ότι, με την καθιέρωση του ενδικοφανούς σταδίου δεν επηρεάζεται καθόλου ο οριστικός κι εκτελεστός χαρακτήρας της αρχικά εκδιδόμενης - από την αρμόδια κάθε φορά Δ.Ο.Υ.- φορολογικής καταλογιστικής πράξης, αφού η πράξη αυτή είναι οριστική και άμεσα εκτελεστή από τη στιγμή της έκδοσής της, σύμφωνα, άλλωστε, και με τις διατάξεις του άρθρου 78 παρ. 1 και 4 του Συντάγματος που κατοχυρώνουν την αρχή της νομιμότητας και βεβαιότητας του φόρου, με δυνατότητα, πάντως, του φορολογούμενου να επιτύχει, υπό τις προαναφερθείσες προϋποθέσεις, την αναστολή καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού, η οποία τελικά επενεργεί για το σύνολο αυτού κατά τα ανωτέρω. Επομένως, οι ισχυρισμοί της αιτούσας ε.ε. περί στέρησης της δυνατότητας να εκθέσει τις απόψεις της και να προσφύγει κατά των προσβαλλόμενων πράξεων, σε περίπτωση που δεν της χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού, είναι παντελώς αβάσιμοι.

Επειδή, άλλωστε, η ενδεχόμενη λήψη μέτρων αναγκαστικής είσπραξης δεν αποτελεί λόγο αναστολής εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης, διότι κι αυτή 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 υποχρέωση για καταβολή κάθε συνυπόχρεου προσώπου 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, λαμβανομένων υπόψη όλων των ανωτέρω και επιπροσθέτως του γεγονότος ότι η αιτούσα εταιρία βρίσκεται στο στάδιο της εκκαθάρισης και συνεπώς δεν ασκεί κάποια δραστηριότητα, δεν στοιχειοθετείται ο ισχυρισμός της περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης από την καταβολή του 50% του αμφισβητούμενου ποσού.

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

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 αιτήματος της υπό εκκαθάριση τελούσης εταιρίας με την επωνυμία: «.....», με Α.Φ.Μ., όπως εκπροσωπείται νόμιμα, για την **αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών:** α) της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος**, οικ. έτους 2012 και β) της υπ' αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.**, φορολογικής περιόδου από 01/01-31/12/2011, αμφότερων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, ήτοι του **συνολικού ποσού των €62.465,88** (δηλ. €124.931,76 X 50%), που εκδόθηκαν σε βάρος της.

Με εντολή του Προϊσταμένου της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος

του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ