



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 513

FAX : 213 1604 524

Καλλιθέα, 15/02/2018

Αριθμός απόφασης: **21**

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. Τις από 17-01-2018 κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. «.....», ενδικοφανείς προσφυγές της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία: «.....», υπό τον διακριτικό τίτλο «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», που εδρεύει στο «.....» (οδός «.....»), όπως εκπροσωπείται νόμιμα, και με αριθμούς πρωτοκόλλου ως εξής:

α. τη με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθμό «.....» /15-12-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2015, ποσού 500,00 €, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

«.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, με τα συνημμένα αυτής,

β. τη με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθμό «.....»/15-12-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), φορολογικού έτους 2015, ποσού 100,00 €, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, με τα συνημμένα αυτής,

γ. τη με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθμό «.....»/15-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, χρήσης 2012 (οικ. έτος 2013), ποσού 116.313,82 €, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, με τα συνημμένα αυτής,

δ. τη με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθμό «.....»/15-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, χρήσης 2011 (οικ. έτος 2012), ποσού 154.695,51 €, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, με τα συνημμένα αυτής,

ε. τη με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθμό «.....»/15-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., χρήσης 2011, ποσού 834.380,36 €, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, με τα συνημμένα αυτής,

στ. τη με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθμό «.....»/15-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., χρήσης 2012, ποσού 640.255,40 €, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, με τα συνημμένα αυτής,

ζ. τη με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθμό «.....»/15-12-2017 οριστικής πράξης προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, χρήσης 2009, ποσού 44.853,24 €, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, με τα συνημμένα αυτής,

η. τη με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθμό «.....»/15-12-2017 οριστικής πράξης προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου χρήσης 2011, ποσού 48.309,49 €, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, με τα συνημμένα αυτής,

θ. τη με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθμό «.....»/15-12-2017 οριστικής πράξης προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου χρήσης 2010, ποσού 61.070,35 €, του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, με τα συνημμένα αυτής,

ι. τη με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθμό «.....»/15-12-2017 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών, χρήσης 2011 (οικ. έτος 2012), ποσού 3.168,00 €, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, με τα συνημμένα αυτής

κ. τη με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθμό «.....»/15-12-2017 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού εφαρμογής των διατάξεων Ν.2238/94 για απόδοση Φ.Μ.Υ., χρήσης 2011 (οικ. έτος 2012), ποσού 19.275,82 €, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, με τα συνημμένα αυτής

λ. τη με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθμό «.....»/15-12-2017 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού εφαρμογής των διατάξεων Ν.2238/94 για απόδοση Φ.Μ.Υ., χρήσης 2012 (οικ. έτος 2013), ποσού 15.429,27 €, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, με τα συνημμένα αυτής

μ. τη με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθμό «.....»/15-12-2017 οριστικής πράξης προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, χρήσης 2008, ποσού 35.215,34 €, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, με τα συνημμένα αυτής

5. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».

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

Με τις από 17-01-2018 και με αριθμούς πρωτοκόλλου «.....» αιτήσεις της, η εταιρία με την επωνυμία «.....», υπό τον διακριτικό τίτλο «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», που εδρεύει στο «.....» (οδός «.....») όπως εκπροσωπείται νόμιμα, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των προπεριγραφόμενων πράξεων που εκδόθηκαν σε βάρος της, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», συνολικού ποσού ευρώ **1.973.566,60**, ήτοι ποσού 986.783,30 ευρώ (1.973.566,6 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, 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 **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. 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, 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, 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, εν προκειμένω η αιτούσα εταιρία επικαλείται αδυναμία καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ισχυριζόμενη ότι η άμεση εκτέλεση αυτών θα της επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, με τελική συνέπεια την διακοπή των εργασιών της.

Επειδή, ωστόσο, η αιτούσα δεν προσκομίζει την ως άνω προβλεπόμενη υπεύθυνη δήλωση αναφορικά με τη παγκόσμια εισοδηματική και περιουσιακή κατάσταση κατά το προηγούμενο και τρέχον φορολογικό έτος.

Επειδή, εξάλλου, δεν προσκομίζεται και κανένα εκ των προαναφερθέντων αποδεικτικών στοιχείων για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και τρέχον έτος και την περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αιτήσεως αναστολής και κατά συνέπεια ο ισχυρισμός αναφορικά με την αδυναμία καταβολής του συνολικώς αιτούμενου προς χορήγηση αναστολής ποσού δεν εξειδικεύεται ούτε αποδεικνύεται.

Επειδή, κατόπιν τούτων και κατά συνεκτίμηση των υποβληθέντων αιτημάτων αναστολής ένεκα συνάφειας, διαπιστώνεται η ανάγκη απόρριψής τους ως αορίστως προβαλλόμενων κι αναπόδεικτων.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του συνόλου των αιτήσεων της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία: «.....», υπό τον διακριτικό τίτλο «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» για **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω περιγραφόμενων πράξεων, απασών εκδοθεισών από τη Δ.Ο.Υ. «.....».

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος