



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/01/2018

Αριθμός απόφασης: 9

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604522
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 «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά ενδικοφανή προσφυγή και αίτηση αναστολής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», νόμιμα εκπροσωπούμενης, με την οποία υποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των με αριθμ. «.....», «.....» και «.....» Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά.
5. Την από 27/12/2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτησή της, η εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», που εδρεύει στον Κορυδαλλό Αττικής, επί της οδού «.....», ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, συνολικού ποσού 146.569,95 ευρώ, ήτοι ποσού 73.284,97 ευρώ ($146.569,95 \times 50\%$), το οποίο της επεβλήθη, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της, διαφοράς από μη νόμιμη εφαρμογή μειωμένου συντελεστή Φ.Π.Α.

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

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, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα ισχυρίζεται ότι η βεβαίωση του 50% του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων και η αδυναμία καταβολής του, θα της επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, αφού θα προκαλέσει οικονομικό μαρασμό και απόλυση του προσωπικού της.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα υποβάλλει τα κάτωθι:

1) Δήλωση περιουσιακής κατάστασης με τα παγκόσμια εισοδήματά της από κάθε πηγή του προηγούμενου έτους και την περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

2) Τελευταίο Ισολογισμό της εταιρείας.

3) Ισοζύγια της εταιρείας των τελευταίων ετών σε ηλεκτρονική μορφή.

Ωστόσο, η ως άνω δήλωση περιουσιακής κατάστασης, κατ' αρχάς, δεν έχει το υποχρεωτικό από τις προαναφερθείσες διατάξεις περιεχόμενο. Ειδικότερα, σύμφωνα τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 σε συνδυασμό και με αυτές της παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου της ίδιας ΠΟΛ, για την παραδεκτή άσκηση αιτήματος αναστολής στο πλαίσιο της

ενδικοφανούς διαδικασίας είναι επιβεβλημένη η υποβολή υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 8 ν. 1599/1986 εκ μέρους της αιτούσας με συγκεκριμένο περιεχόμενο. Δηλαδή, η αιτούσα υποχρεούται να δηλώσει υπεύθυνα και εν γνώσει των συνεπειών του νόμου, τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και την περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Στην υπό εξέταση υπόθεση, **όμως, η αιτούσα αφενός μεν δεν υποβάλει την υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986,** αφετέρου δε, η ως άνω δήλωση περιουσιακής κατάστασης **δε φέρει ημερομηνία και υπογραφή του νομίμου εκπροσώπου της υπευθύνως δηλούσας, και ως εκ τούτου δεν παράγει έννομες συνέπειες ως προς το περιεχόμενό της κι εξομοιώνεται με ουδέποτε υποβληθείσα.** Πέραν τούτων, η ανωτέρω δήλωση περιέχει περαιτέρω ουσιώδεις ελλείψεις, καθώς σε αυτή δεν δηλώνονται η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, **των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της αιτούσας,** καθώς επίσης δεν δηλώνονται το καταβληθέν τίμημα και η εκτιμώμενη αξία των οχημάτων της, που αναγράφονται σε αυτή ως μοναδικό περιουσιακό στοιχείο.

Επιπλέον, το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής προσκομίζεται μόνο σε ηλεκτρονική μορφή, δεν φέρει έντυπη μορφή με υπογραφές, ούτε συνοδεύεται από την προβλεπόμενη ως άνω αναφερθείσα Υπεύθυνη Δήλωση της παρ. 5 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1002/2013 Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε., με την οποία δηλώνεται το ακριβές περιεχόμενο των στοιχείων του. Επίσης, ο προσκομισθείς ισολογισμός δεν φέρει υπογραφή του λογιστή της αιτούσας εταιρείας.

Επειδή, η αιτούσα -εκτός των άλλων τυπικών ελλείψεων- δεν επικαλείται συγκεκριμένα στοιχεία σχετικά με την τρέχουσα οικονομική κατάσταση και δραστηριότητα της εταιρείας και ειδικότερα δεν προσκομίζει καταστάσεις πρόσληψης - ασφάλισης προσωπικού που τυχόν απασχολεί, ενώ επικαλείται αόριστα ενδεχόμενο απόλυσής τους. Επίσης, προς απόδειξη των έτερων ισχυρισμών της -ότι τα πάγιά της (κινητά και ακίνητα), της έχουν παραχωρηθεί κατά χρήση στα πλαίσια συμβάσεων χρηματοδοτικής μίσθωσης ενώ τα ακίνητά της έχουν κατασχεθεί από δανείστριες τράπεζες και επίκειται πλειστηριασμός- δεν προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο (συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, περιγραφή των ακινήτων της, εκθέσεις κατάσχεσης κ.λ.π.)

Επειδή, εξαιτίας των ανωτέρω ελλείψεων, η Υπηρεσία μας δεν μπορεί να σχηματίσει ασφαλή γνώμη για την πραγματική οικονομική και περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας, ενώ περαιτέρω, το υπό κρίση αίτημα αναστολής είναι απορριπτέο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/02-01-2014 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων.

Κατόπιν τούτου,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», νόμιμα εκπροσωπούμενης, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των με αριθμ. «.....», «.....» και «.....» Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά..

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ