



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10/11/2017

Αριθμός Απόφασης: 231

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Β4΄ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333255

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 με αριθμό πρωτοκόλλου «...», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. «...», ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «...», ΑΦΜ «...», που εδρεύει στην «...», οδός «...», με την οποία συνυποβάλλεται ταυτόριθμο αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. «...»: α) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2004, συνολικού ύψους 1.524.516,07 ευρώ, β) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2005, συνολικού ύψους 83.079,17 ευρώ, γ) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006, συνολικού ύψους 1.505.996,56 ευρώ, δ) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007, συνολικού ύψους 124.699,32 ευρώ, ε) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, συνολικού ύψους 132.498,17 ευρώ, στ) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009, συνολικού ύψους 149.017,91 ευρώ, ζ) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2004, συνολικού ύψους 763.249,01 ευρώ, η) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2005, συνολικού ύψους 39.415,59 ευρώ, θ) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2006, συνολικού ύψους 866.965,63 ευρώ, ι) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2007, συνολικού ύψους 50.335,30 ευρώ, ια) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2008, συνολικού ύψους 80.108,18 ευρώ και ιβ) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2009, συνολικού ύψους 80.168,20 ευρώ, με τα συνημμένα αυτής.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4'-Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του με αριθμό πρωτοκόλλου «...» αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω καταλογιστικών πράξεων, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013 «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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

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 του ν. 4174/2013: «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... Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή, κατά τις διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017 ορίζεται ότι : «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. Η αναστολή, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, δεν ισχύει επί του άμεσου προσδιορισμού του φόρου, καθώς και επί πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, που εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική του δήλωση (άρθρο 63 παρ. 3, β' εδάφιο). 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. Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στην 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 κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Αν ο αιτών είναι φυσικό πρόσωπο, 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 του ή της συζύγου και των ανήλικων τέκνων αυτού 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 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.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ... 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.

4. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται....»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.14, παράγραφος 2 Κεφαλαίου 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, 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 η αιτούσα εταιρεία προσκομίζει αφενός μεν δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης τόσο για την ίδια όσο και για τα συνυπόχρεα για τις ένδικες οφειλές φυσικά πρόσωπα, «...» (Α.Φ.Μ.: «...») και «...» (Α.Φ.Μ.: «...»), πρόεδρο-διευθύνοντα σύμβουλο και αντιπρόεδρο της εταιρείας αντίστοιχα, αφετέρου δε Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών (από 1/9/2017 έως 30/9/2017) και Ισολογισμό της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2016.

Επειδή στο πεδίο «εισοδήματα από κάθε πηγή στην Ελλάδα» η μεν αιτούσα καταχωρεί την ένδειξη «ΩΣ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3 2013 (εκ παραδρομής αντί του ορθού 2016), Φ-01010, ΔΗΛΩΣΗ ΔΟΥ ΓΙΑ ΜΙΣΘ/ΣΗ ΚΤΗΡΙΟΥ», τα δε συνυπόχρεα φυσικά πρόσωπα την ένδειξη «ΩΣ ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ ΕΝΤΥΠΟ ΔΗΛΩΣΗΣ Ε1, ΕΝΤΥΠΟ ΔΗΛΩΣΗΣ Ε2 ΤΟΥ ΙΔΙΟΥ, ΕΝΤΥΠΟ ΔΗΛΩΣΗΣ Ε2 ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ, ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΔΟΥ «...» ΓΙΑ ΜΙΣΘ/ΤΑ». Ωστόσο, και ανεξαρτήτως της ορθότητας των εν είδει παραπομπής στα επισυναπτόμενα έγγραφα δηλώσεων, αυτές παρίστανται σε κάθε περίπτωση ελλιπείς, καθόσον διαλαμβάνουν μόνο τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2016, μολονότι, κατ' άρθρ. 6 παρ. 3 ΠΟΛ 1064/2017, ο αιτών την αναστολή οφείλει να δηλώνει «τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος». Εξάλλου, οι ως άνω περιουσιακές δηλώσεις δεν περιέχουν τις απαραίτητες διαγραφές στα μη συμπληρωμένα πεδία (βλ. Παράρτημα της ΥΑ ΠΟΛ 1182/2013), ώστε εύλογα καταλείπονται αμφιβολίες αναφορικά με την ακρίβειά τους, δεδομένου μάλιστα ότι τα

προκύπτοντα από τον προσκομιζόμενο ισολογισμό της αιτούσας στοιχεία, σχετικά με α) συμμετοχές σε κοινοπραξίες και β) τραπεζικά δάνεια, παραλείπονται στα αντίστοιχα πεδία των οικείων δηλώσεων («Α.1.6 α. Συμμετοχές σε κάθε είδους ατομική επιχείρηση ή άλλο νομικό πρόσωπο (μετοχές ή μερίδια ή δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής» και «Α.1.7 Δάνεια και δωρεές χρηματικών ποσών (ο αιτών αναστολή είναι δανειστής ή δανειζόμενος, δωρητής ή δωρεοδόχος»)), χωρίς μάλιστα να στοιχειοθετούνται τυχόν λόγοι, οι οποίοι συνέτρεξαν από την ημερομηνία υπογραφής του τελευταίου ισολογισμού και μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης της ενδικοφανούς προσφυγής μετά του αντίστοιχου αιτήματος αναστολής, δυνάμενοι να δικαιολογήσουν το μέγεθος της απόκλισης.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω ελλείψεων και ανακριβειών των υποβληθεισών δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης, καθίσταται ιδιαίτερα δυσχερής η εκτίμηση της έκτασης της βλάβης που θα υποστεί η αιτούσα από την εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων, στοιχειοθετείται δε λόγος απόρριψης της παρούσας αίτησης αναστολής κατά τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω καταλογιστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...», ήτοι του ποσού των 2.700.024,60 ευρώ (5.400.049,11 ευρώ Χ 50%).

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ