



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 08-08-2017



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: **135**

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. Την από-07-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-07-2017, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, ενδικοφανή προσφυγή της α.ε. με την επωνυμία: «..... **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στ..... (οδός αριθ. ... και),

όπως εκπροσωπείται νόμιμα, με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού: i) των με αριθμούς, και-/.....-06-2017 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχ. περιόδου από 01/01-31/12/2010, 01/01-31/12/2011 και από 01/01-31/12/2012 αντίστοιχα, συνολικού ποσού €8.390,41, €3.405,02 και €874,00 αντίστοιχα, ii) των με αριθμούς και-/.....-05-2017 Οριστικών Πράξεων Καταλογισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχ. περιόδου από 01/01-31/12/2010 και από 01/01-31/12/2012 αντίστοιχα, ποσού €9.900,00 και 15.214,45 αντίστοιχα, iii) της με αριθμό-/.....-05-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μερισμάτων, διαχ. περιόδου από 01/01-31/12/2010, ποσού €65.609,51 και iv) των υπ' αριθ.,,-/.....-05-2017 και-/.....-06-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2011, 2012, 2013 και 2014 αντίστοιχα, ποσού €253.320,69, €57.586,54, €33.800,34 και €15.222,72 αντίστοιχα, που εκδόθηκαν σε βάρος της, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, με τα συνημμένα αυτής.

5. Την από-07- 2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από ...-07-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/...-07-2017 αίτησή της η εταιρία με την επωνυμία: «..... **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**», με Α.Φ.Μ., όπως εκπροσωπείται νόμιμα, ζητά την αναστολή καταβολής των αμφισβητούμενων ποσών: i) των με αριθμούς, και-/.....-06-2017 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχ. περιόδου από 01/01-31/12/2010, 01/01-31/12/2011 και από 01/01-31/12/2012 αντίστοιχα, συνολικού ποσού €8.390,41, €3.405,02 και €874,00 αντίστοιχα, ii) των με αριθμούς και-/.....-05-2017 Οριστικών Πράξεων Καταλογισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχ. περιόδου από 01/01-31/12/2010 και από 01/01-31/12/2012 αντίστοιχα, ποσού €9.900,00 και 15.214,45 αντίστοιχα, iii) της με αριθμό-/.....-05-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μερισμάτων, διαχ. περιόδου από 01/01-31/12/2010, ποσού €65.609,51 και iv) των υπ' αριθ.,,-/.....-05-2017 και-/.....-06-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2011, 2012, 2013 και 2014 αντίστοιχα, ποσού €253.320,69, €57.586,54, €33.800,34 και €15.222,72 αντίστοιχα, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, που εκδόθηκαν σε βάρος της, ήτοι του συνολικού ποσού των €463,323,68.

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 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 κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο, οπότε, σε θετική περίπτωση, η αναστολή επενεργεί για το σύνολο αυτού, ενώ επιφέρει και την αναστολή εκτέλεσης των ήδη ληφθέντων αναγκαστικών μέτρων. Επομένως, στην υπό εξέταση υπόθεση, η όποια ανεπανόρθωτη βλάβη της αιτούσας εταιρίας κρίνεται σε σχέση με το καταβλητέο ποσοστό 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω καταλογιστικών πράξεων, ήτοι σε σχέση με το ποσό των €231.661, 84 (δηλ. €463,323,68 X 50%), κι όχι με βάση το συνολικό ποσό των €463,323,68.

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, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή εταιρία ισχυρίζεται, ότι: **α)** η προσφυγή της είναι προδήλως βάσιμη κι επομένως η υπό κρίση αίτηση αναστολής της πρέπει να γίνει αποδεκτή άνευ ετέρου, εφαρμοζόμενης αναλόγως της διάταξης του άρθρου 202 ΚΔΔμίας, **β)** δεν υπάρχει η απαραίτητη ρευστότητα για την αντιμετώπιση και εξόφληση των ποσών που της καταλογίζονται, **γ)** απασχολεί προσωπικό, καταβάλλει ένσημα και προεξοφλεί προμηθευτές, δαπάνες για τις οποίες υφίσταται ανάγκη χρήσης τραπεζικού λογαριασμού, που αποτελεί εργαλείο δουλειάς και συνεπώς θα πρέπει, σε κάθε περίπτωση, να προστατευθούν οι τραπεζικοί λογαριασμοί της ή έστω ένας για να είναι δυνατή η εξόφληση οφειλών, στο βαθμό που η αιτούσα επιχείρηση είναι εν λειτουργία και κερδοφόρα, **δ)** *“η επικείμενη βλάβη είναι βεβαία και ανεπανόρθωτη, καθόσον είναι κατάδηλο ότι το ποσό των εισοδημάτων δεν επαρκεί για την καταβολή του επιβαλλόμενου δια της προσβαλλόμενης πράξεως ποσού”* και *“αναμφισβήτητα, η εν λόγω καταβολή όχι μόνο μας βγάζει εκτός από κάθε οικογενειακό προγραμματισμό αλλά μας καταστρέφει παντελώς οικονομικά, και δημιουργεί έντονο πρόβλημα βιοπορισμού και επιβίωσης της οικογενείας μου”*, **ε)** σε κάθε περίπτωση θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την κίνηση ποινικής διαδικασίας σε βάρος της για μη καταβολή χρεών προς το Δημόσιο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του ν. 3943/2011 και **στ)** *“έχουν ήδη εκδοθεί οι/2012 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο/2013,/2012 Τριμελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης, με τα οποία μου χορηγήθηκε αναστολή στο εν λόγω ακίνητο της κατοικίας μου”*.

Προς απόδειξη δε των ανωτέρω ισχυρισμών της υποβάλλει ενώπιον της Υπηρεσίας μας: **1)** έναν ισολογισμό της 7^{ης} εταιρικής της χρήσης (ήτοι από 01/01-31/12/2016), **2)** μία ανυπόγραφη δήλωση περιουσιακής κατάστασης της αιτούσης την αναστολή επιχείρησης, κατά το άρθρο 203 του ΚΔΔμίας, στην οποία δηλώνεται ότι ο ευθύνεται ατομικά για τις φορολογικές και τελωνειακές υποχρεώσεις της, ότι τα μοναδικά εισοδήματά της στην Ελλάδα το προηγούμενο οικ. έτος “2017” ανήλθαν στο ποσό των €243.540,29, ότι διαθέτει ένα ΙΧΕ όχημα, έτους α΄ κυκλοφορίας 2003 (χωρίς αναφορά της εκτιμώμενης από την ίδια αγοραίας αξίας του) και ότι έχει λάβει τρία συνολικά δάνεια τα έτη 2014 και 2016, συνολικού ποσού €611.096,75 (χωρίς να διευκρινίζεται αν πρόκειται για τα συνολικά ποσά που έλαβε ως δάνεια τα αντίστοιχα έτη ή για τις σημερινές οφειλές της), χωρίς να υπάρχει καμία απολύτως άλλη εγγραφή ή διαγραφή σε οποιοδήποτε άλλο πεδίο της ως άνω δήλωσης, **3)** μία επίσης ανυπόγραφη δήλωση περιουσιακής κατάστασης του του, Προέδρου και διευθύνοντος συμβούλου της αιτούσας εταιρίας (σύμφωνα με την από ...-07-2017 υπεύθυνη του άρθρου 8 παρ. 4 του ν. 1599/1986 που μας συνυποβάλει) και της συζύγου αυτού, στην οποία δηλώνεται ότι το μοναδικό εισόδημα του στην Ελλάδα προέρχεται από αυτασφάλιση και ανέρχεται στα €1.000,00 (χωρίς, όμως να δηλώνεται σε ποιο έτος αφορά), ότι διαθέτει την κυριότητα κατά ποσοστό 25% σε συνολικά οκτώ (8) ακίνητα στην Αιτωλοακαρνανία, και συγκεκριμένα μίας μονοκατοικίας, επιφάνειας 138 τ.μ. σε οικόπεδο έκτασης 700,00τ.μ., μίας αποθήκης, επιφάνειας 32,00τ.μ., ενός αγροτεμαχίου, έκτασης 12.000,00τ.μ. και πέντε βοσκότοπων, συνολικής έκτασης 37.000,00τ.μ. (χωρίς την οποιαδήποτε αναφορά της αντικειμενικής και της εκτιμώμενης από τον ίδιο αγοραίας αξίας τους), ότι διαθέτει ονομαστικές μετοχές στην ημεδαπή μη εισηγμένη αιτούσα α.ε., τρέχουσας αξίας €522.000,00, ότι διαθέτει ένα ΙΧΕ όχημα, έτους α΄ κυκλοφορίας 2004 (χωρίς αναφορά της εκτιμώμενης από τον ίδιο αγοραίας αξίας του), ότι έχει συμμετοχή στην αιτούσα α.ε. παροχής

υπηρεσιών από το 2008 κι ότι έχει λάβει τρία συνολικά δάνεια τα έτη 2006 και 2008, συνολικού ποσού €30.500,00 (χωρίς να διευκρινίζεται αν πρόκειται για τα συνολικά ποσά που έλαβε ως δάνεια τα αντίστοιχα έτη ή για τις σημερινές οφειλές του), χωρίς να υπάρχει καμία απολύτως άλλη εγγραφή ή διαγραφή σε οποιοδήποτε άλλο πεδίο της ως άνω δήλωσης και **4)** ένα Έντυπο Ε4 με τα στοιχεία των απασχολούμενων μισθωτών σε εταιρία ο.ε. άσχετη με την αιτούσα α.ε. που έχει ως αντικείμενο την επεξεργασία και συντήρηση φρούτων και λαχανικών.

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. Οι δε διατάξεις του άρθρου 202 ΚΔΔμίας, των οποίων την ανάλογη εφαρμογή αιτείται, εφαρμόζονται από το δικαστήριο στο στάδιο της δικαστικής αναστολής κι όχι από τη Διοίκηση κατά το ενδικοφανές στάδιο, στο οποίο έχουν αποκλειστική εφαρμογή οι ως άνω ειδικές διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ.

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, στην υπό κρίση υπόθεση, η αιτούσα εταιρία 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 του επίμαχου ποσού. Ειδικότερα, δεν μας υποβάλλει το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους, όπως ορίζει η ως άνω ΠΟΛ 1064/2017, ενώ οι υποβληθείσες δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης που υποβάλλονται είναι ανυπόγραφες κι επομένως δεν παράγουν έννομες συνέπειες ως προς το περιεχόμενό τους. Πρέπει, επομένως, η υπό κρίση αίτηση ν' απορριφθεί, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 6 της προαναφερθείσας ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή, επιπλέον οι δηλώσεις αυτές δεν έχουν, ούτως ή άλλως, το απαιτούμενο από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 6 της ανωτέρω ΠΟΛ Απόφασης περιεχόμενο, αφού, πέραν των προαναφερθέντων εγγραφών, δεν φέρουν καμία απολύτως άλλη εγγραφή ή διαγραφή στις σελίδες που οι υπόχρεοι όφειλαν τα δηλώσουν τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά τους από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και την περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Σύμφωνα δε με την ΠΟΛ. 1182/19.07.2013 (ΦΕΚ 1816/25.07.2013, Τεύχος Β'), το έντυπο της Δήλωσης Περιουσιακής Κατάστασης κατά το άρθρο 203 του Ν. 2717/1999 πρέπει να κατατίθεται υποχρεωτικά ως έχει, με τις ανάλογες εγγραφές ή διαγραφές στις σελίδες που δεν έχουν να αναφερόμενα σε αυτές περιουσιακά στοιχεία.

Κατόπιν τούτων, καθίσταται αδύνατη από την Υπηρεσία μας η εξαγωγή ασφαλών συμπερασμάτων περί της πραγματικής παρούσας περιουσιακής κατάστασης της αιτούσας εταιρίας και κατ' επέκταση της ενδεχόμενης πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης από την καταβολή του 50% του συνολικά βεβαιωθέντος σε βάρος της ποσού.

Επειδή, εξάλλου, η ενδεχόμενη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης δεν αποτελεί λόγο αναστολής εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης, διότι 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). Τα ίδια ισχύουν και για την κίνηση ποινικής διαδικασίας σε βάρος των φ.π. που ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της αιτούσας εταιρίας, με την περαιτέρω επισημάνση, ότι η όποια τυχόν παράλληλη ποινική ευθύνη των φυσικών αυτών προσώπων δε συνιστά λόγο αναστολής των εκδιδόμενων στο πλαίσιο της διοικητικής τους ευθύνης πράξεων (βλ. σχετ. και ΔΠΘεσ/νίκης 254 και 255/2014 -Τμήμα Ε' Μον. σε Συμβούλιο).

Επειδή, ειδικά στις φορολογικές διαφορές συντρέχει λόγος δημοσίου συμφέροντος για την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων που συνίσταται στην αποτροπή της απώλειας εσόδων του κρατικού προϋπολογισμού με επακόλουθο την υστέρηση των δημοσίων εσόδων και συνακόλουθα τη δυσχέραση της εκτέλεσης του κρατικού προϋπολογισμού που οδηγεί στην επιβράδυνση της προγραμματισμένης δράσης της Διοίκησης. Επομένως η χορήγηση της αιτούμενης αναστολής αντίκειται στο δημόσιο και το γενικότερο συμφέρον που, εν μέσω της οικονομικής στενότητας που μαστίζει τη Χώρα, επιτάσσει την ύπαρξη ταμειακής ρευστότητας στα ταμεία του Δημοσίου.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, όσον αφορά στο αίτημα της αιτούσας ανώνυμης εταιρίας για προστασία των τραπεζικών λογαριασμών της ή, έστω, ενός από αυτούς, είναι απορριπτέο ως παντελώς αόριστο, αφού ούτε στο υπό κρίση έγγραφο της αίτησης αναστολής της αναφέρονται συγκεκριμένοι λογαριασμοί ούτε και στα αντίστοιχα πεδία των υποβληθέντων δηλώσεων περιουσιακής κατάστασης δηλώνονται οι οποιοιδήποτε τραπεζικοί λογαριασμοί.

Επειδή, περαιτέρω, και οι ισχυρισμοί της αιτούσας εταιρίας ότι η επίμαχη καταβολή τους βγάζει εκτός από κάθε "οικογενειακό" προγραμματισμό, τους καταστρέφει παντελώς οικονομικά και δημιουργεί έντονο πρόβλημα "βιοπορισμού και επιβίωσης της οικογενείας της", καθώς και αυτοί που σχετίζονται με τις επικαλούμενες από την ίδια δικαστικές αποφάσεις χορήγησης αναστολής σε κάποιο ακίνητο "κατοικίας της", πέραν από αναπόδεικτοι κατά τα ανωτέρω (αφού δεν προσκομίζεται κανένα απολύτως έγγραφο προς απόδειξή τους) δεν συνάδουν και με το πρόσωπο της αιτούσας εταιρίας, το οποίο δεν είναι φυσικό αλλά νομικό.

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

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του από ...-07-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/....-07-2017 αιτήματος της εταιρίας με την επωνυμία: «..... **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**», με Α.Φ.Μ., όπως εκπροσωπείται νόμιμα, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών: **i) των με αριθμούς, και/.....-06-2017 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ**, διαχ. περιόδου από 01/01-31/12/2010, 01/01-31/12/2011 και από 01/01-31/12/2012 αντίστοιχα, συνολικού ποσού €8.390,41, €3.405,02 και €874,00 αντίστοιχα, **ii) των με αριθμούς και/.....-05-2017 Οριστικών Πράξεων Καταλογισμού Τελών Χαρτοσήμου**, διαχ. περιόδου από 01/01-31/12/2010 και από 01/01-31/12/2012 αντίστοιχα, ποσού €9.900,00 και 15.214,45 αντίστοιχα, **iii) της με αριθμό/....-05-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μερισμάτων**, διαχ. περιόδου από 01/01-31/12/2010, ποσού €65.609,51 και **iv) των υπ' αριθ.,,/.....-05-2017 και/.....-06-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**, οικ. έτους 2011, 2012, 2013 και 2014 αντίστοιχα, ποσού €253.320,69, €57.586,54, €33.800,34 και €15.222,72 αντίστοιχα, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, που εκδόθηκαν σε βάρος της.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος
του Τμήματος

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ