



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31-7-2017

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

Αριθμός Απόφασης: 131

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 176 71, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 523
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 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από «...»-«...»-«.....», με ημερομηνία κατάθεσης την «...»-«...»-«.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, ενδικοφανή προσφυγή της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής εκτέλεσης ποσοστού 50% επί συνολικώς αμφισβητούμενου ποσού, ύψους 119.421,49€ κι επιβληθέντος δια των υπ' αρ.: i. «...»/«...»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, ποσού 73.385,03€, ii. «...»/«...»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, ποσού 4.806,84€, iii. «...»/«...»-

«...»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011, ποσού 14.752,41€, iv. «...»/«...»-«...»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012, ποσού 12.904,94€ και v. «...»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου 1/1-31/12/2011, ποσού 13.572,27€, απασών των ανωτέρω εκδοθεισών δυνάμει των από «...»-«...»-«.....» εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Κ.Β.Σ. και Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου 14/4/2009 – 31/12/2013, από την ως άνω Δ.Ο.Υ., με τα συνημμένα αυτής.

5. Τις από «...»-«...»-«.....» απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

~~~~~//~~~~~

Με την από «...»-«...»-«.....», με ημερομηνία κατάθεσης την «...»-«...»-«.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της και δη με το συνυποβληθέν αίτημά της, η μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», εδρεύουσα στο Δήμο Παλαμά του Νομού Καρδίτσας, επί της οδού «.....» αρ. «...» και νομίμως εκπροσωπούμενη, ζητά την αναστολή εκτέλεσης ποσοστού 50% επί των αμφισβητούμενων ποσών των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, εκδοθεισών από την Προϊσταμένη της ως άνω Δ.Ο.Υ., ήτοι ποσού συνολικά ανερχόμενου στο ποσό των 59.710,75€ [119.421,49€ × 50%] και καταλογισθέντος δυνάμει των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων.

Επί του κρινόμενου αιτήματος αναστολής, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων αυτού, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**Επειδή** σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: *«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...»*

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του ιδίου ανωτέρω άρθρου και νόμου, *«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,** στη συνέχεια, με την παρ. 3 του ίδιου ανωτέρω άρθρου της ίδιας ΠΟΛ ορίζεται ότι: «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** ακολούθως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου της ίδιας ΠΟΛ: «*Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται*».

**Επειδή** εξάλλου, 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...*».

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, κατά πάγια νομολογία, η οικονομική ζημία που προκαλείται από την εκτέλεση διοικητικής πράξης δε συνιστά κατ' αρχήν 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.Σ.τ.Ε. 45/2010, 1041/2009, 732/2007, 707/2006, 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.Σ.τ.Ε. 496/2011).

**Επειδή** εν προκειμένω η αιτούσα επικαλείται την επέλευση ανεπανόρθωτης βλάβης, «*...δεδομένης της εξαιρετικά δυσμενούς οικονομικής θέσεώς...*» της, δια της καταβολής του προβλεπόμενου κατά τα ανωτέρω ποσοστού 50% των αμφισβητούμενων ποσών των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

**Επειδή** προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει την κατ' άρθρο 203 Ν.2717/99 δήλωση περιουσιακής κατάστασης αιτούντος αναστολή –εν αντιθέσει με την προβλεπόμενη ανωτέρω υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986-, στην οποία, μεταξύ άλλων, δηλώνει ότι: **το δηλωθέν εισόδημά της για το φορολογικό έτος 2016 ανήλθε συνολικά στο ποσό των 367,00€, δε διαθέτει ακίνητη περιουσία και η κινητή περιουσιακή της**

**κατάσταση περιλαμβάνει έναν τραπεζικό λογαριασμό στη συνεταιριστική τράπεζα «.....», με υπόλοιπο κατάθεσης την 26<sup>η</sup>-6-2017 ύψους 3,92€.**

**Επειδή** στην ανωτέρω δήλωση περιλαμβάνεται και η εισοδηματική και περιουσιακή κατάσταση του φυσικού προσώπου – διαχειριστή της αιτούσας, «.....» του «.....» (Α.Φ.Μ. «.....»), ήτοι η ακίνητη περιουσία του περιλαμβάνει τα με Α.Τ.ΑΚ. «.....», «.....», «.....» και «.....» ακίνητα, για τα οποία δεν αναφέρει την αντικειμενική και αγοραία αξία τους. Η κινητή περιουσία του περιλαμβάνει τραπεζικούς λογαριασμούς στη συνεταιριστική τράπεζα «.....» και στην «.....» Τράπεζα, με συνολικό υπόλοιπο καταθέσεων την 26<sup>η</sup>-6-2017 ύψους 271,01€, καθώς και τις με στοιχεία «.....» και «.....» μοτοσυκλέτες, με έτος πρώτης κυκλοφορίας 2001 και 2011 αντιστοίχως.

**Επειδή**, κατά την εξέταση του περιεχομένου της ως άνω δήλωσης, των λοιπών προσκομισθέντων εγγράφων και των εγγράφων που τίθενται εν γνώσει της Υπηρεσίας μας, διαπιστώνονται τα εξής: Αντιθέτως με τα ανωτέρω προβλεπόμενα, κατ' άρθρο 6 § 3 ΠΟΛ 1064/12-04-2017, η αιτούσα αφενός δεν αναφέρει επί της υποβληθείσας δήλωσής της τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά της από κάθε πηγή για το τρέχον έτος, αφετέρου δεν προσκομίζει τον τελευταίο ισολογισμό και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους (2017), όπως αναφέρει στη σχετική αίτησή της. Σε ό,τι αφορά τη δηλωθείσα περιουσιακή κατάσταση του ως άνω διαχειριστή αυτής, αυτή παρουσιάζει ελλείψεις, καθόσον δεν αναφέρεται η αντικειμενική και η αγοραία αξία των ακινήτων ιδιοκτησίας του.

**Επειδή** συνεπώς, εξαιτίας των ως άνω ουσιωδών παραλείψεων η ως άνω προσκομισθείσα δήλωση αφενός δε φέρει τη βαρύτητα των προβλεπόμενων κατ' άρθρο 8 Ν.1599/1986 συνεπειών της υποβολής υπεύθυνης δήλωσης, αφετέρου κρίνεται ελλιπής ως προς το περιεχόμενό της, κατ' άρθρο 6 § 3 ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και ο ισχυρισμός της αιτούσας, προσαρμοσμένος κατά τα νόμω προβλεπόμενα, ήτοι μόνη η επίκληση για την αδυναμία καταβολής του 50% του συνολικώς επιβληθέντος ποσού δια των ανωτέρω προσβαλλόμενων, ύψους 59.710,75€, δεν στοιχειοθετεί εκ μόνου του λόγου αυτού την επέλευση της «ανεπανόρθωτης βλάβης» σε αυτήν, δεδομένου ότι τυχόν λήψη αναγκαστικών μέτρων σε βάρος της ουδεμία δυσμενή επίδραση θα έχουν ως προς ενδεχόμενο κλονισμό της επιχείρησης, αφού ούτε κινητά ούτε ακίνητα ούτε λοιπά πάγια ούτε και προσωπικό φαίνεται να διαθέτει, κατά τα διαλαμβανόμενα στο σχετικό αίτημα, ενώ ήδη φέρεται να έχει συσσωρευμένες ζημίες από το οικονομικό έτος 2015, ύψους 47.899,17€.

**Επειδή** κατά τα λοιπά, ο μοναδικός εταίρος και διαχειριστής αυτής –παρότι καθίσταται συνυπόχρεος κατ' άρθρο 50 Κ.Φ.Δ.- δεν είναι υποκείμενο φορολογικών υποχρεώσεων στο στάδιο καταλογισμού και βεβαίωσης των φόρων και προστίμων, αλλά θεωρείται τρίτος εν προκειμένω και η σχετική υποχρέωσή του γεννάται μόνο μετά την έκδοση και κοινοποίηση της κατ' άρθρο 47 Κ.Φ.Δ. Ατομικής Ειδοποίησης, κατά της οποίας μπορεί ν' ασκήσει ανακοπή σύμφωνα με τα άρθρα

217 επ. Κ.Δ.Δ. και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε. στο πλαίσιο της οποίας και μόνο δύναται παραδεκτώς να υποβληθεί αίτημα αναστολής.

**Επειδή** στις φορολογικές διαφορές συντρέχει πάντα λόγος για την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων, ο οποίος συνίσταται στην αποτροπή απώλειας εσόδων του κρατικού προϋπολογισμού.

**Επειδή**, ενόψει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της αιτούσας περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης είναι απορριπτέος ως αορίστος προβαλλόμενος κι αναπόδεικτος.

#### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη της αίτησης** της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αρ.: i. «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ii. «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, iii. «...»/«...»-«...»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, iv. «...»/«...»-«...»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, και v. «...»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., απασών των ανωτέρω εκδοθεισών από τη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**