



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604....

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 5 .1.2017

Αριθμός απόφασης: 4

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 17 παρ. 3 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής».
4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ και εκπροσωπείται νόμιμα, κατά της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της
5. Την με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση αναστολής της ίδιας εταιρείας κατά της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση αναστολής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜκαι εκπροσωπείται νόμιμα, κατόπιν ταυτόχρονης υποβολής της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής ζητείται η αναστολή καταβολής του 50% του ποσού της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της ήτοι ποσού 10.818,86 ευρώ (50% X 21.637,73 ευρώ).

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 την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει ήδη καταβληθεί το υπόλοιπο ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, εφόσον δηλαδή 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, 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. Με την υποβολή της αιτήσεως αναστολής και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, η υποχρέωση καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού αναστέλλεται. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 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. (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».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 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 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, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα εταιρεία ζητά την αναστολή της καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλομένης πράξης, ήτοι ποσού 10.818,86 ευρώ.

Επειδή, εν προκειμένω, δια του νομίμου εκπροσώπου της η προσφεύγουσα ομόρρυθμη εταιρεία προσκομίζει κατάσταση- υπεύθυνη δήλωση παγκόσμιου εισοδήματος και περιουσιακής κατάστασης από την οποία προκύπτουν τα εξής στοιχεία α) η εταιρεία εμφανίζει ζημία ποσού ευρώ, β) διαθέτει το 100% πλήρους κυριότητας ενός κτιρίου ισογείου επιφάνειας με αντικειμενική

αξία 408.240 ευρώ καθώς και το της πλήρους κυριότητας ενός γηπέδου εκτάσεως με αντικειμενική αξία 70.590 ευρώ και εκτιμώμενη αξία 35.000 ευρώ, γ) διαθέτει καταθέσεις ύψους 508,74 ευρώ στην, ύψους 19.918,66 ευρώ στην, ύψους 7,88 ευρώ στην, ύψους 0,42 ευρώ στην, ύψους 1.903,11 ευρώ στην, δ) έχει στην πλήρη κυριότητά της συνολικά φορτηγά αυτοκίνητα και ε) διαθέτει στο όνομά της τρεις δανειακές συμβάσεις μία ενιαία δανειακή σύμβαση της με δανειακό υπόλοιπο 64.258,28 ευρώ, μία ενιαία δανειακή σύμβαση της με δανειακό υπόλοιπο 66.146,54 ευρώ και μία σύμβαση παροχή πίστωσης με ανοιχτό αλληλόχρεο της με δανειακό υπόλοιπο 50 ευρώ.

Επειδή η προσφεύγουσα ομόρρυθμη εταιρεία προσκομίζει κατάσταση-υπεύθυνη δήλωση παγκοσμίου εισοδήματος και περιουσιακής κατάστασης του ομορρύθμου εταίρου σε ποσοστό και διαχειριστή αυτής στην οποία δηλώνει α) εισόδημα από ποσού 3.796.17 ευρώ και εισόδημα ποσού 2.478,72 ευρώ, β) ότι είναι κύριος σε ποσοστό ενός διαμερίσματος με αντικειμενική αξία 116.750,16 ευρώ και εκτιμώμενη αξία 80.000 ευρώ καθώς ενός οικοπέδου εκτάσεως..... τ.μ. με αντικειμενική αξία 46.662 ευρώ και εκτιμώμενη αγοραία αξία 40.000 ευρώ, γ) διαθέτει καταθέσεις ύψους 150,97 ευρώ σε κοινό λογαριασμό στην, έτερη κατάθεση ύψους 921,14 ευρώ σε κοινό λογαριασμόστην κατάθεση ύψους 1.106,24 ευρώ σε κοινό λογαριασμό καθώς και κατάθεση ύψους 1.066,03 σε κοινό λογαριασμό με

Επειδή η προσφεύγουσα ομόρρυθμη εταιρεία προσκομίζει κατάσταση-υπεύθυνη δήλωση παγκοσμίου εισοδήματος και περιουσιακή κατάσταση της ομορρύθμου εταίρου σε ποσοστό στην οποία δηλώνει ότι α) διαθέτει εισόδημα ποσού 109,88 ευρώ, β) διαθέτει το της πλήρους κυριότητας ενός γηπέδου εκτάσεως τ.μ με αντικειμενική αξία 1.305,90 ευρώ και εκτιμώμενη αγοραία αξία 1.000 ευρώ καθώς και γ) και κοινές καταθέσεις ...

Επειδή, επιπλέον η προσφεύγουσα προσκομίζει ισολογισμό της 31.12.2015 καθώς και πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων από τον οποίο προκύπτει ότι η χρήση 2015 έκλεισε με ζημίεςευρώ. Περαιτέρω, προσκομίζει ισοζύγιο ταμειακών κινήσεων από 1.1.2016 έως 30.11.2016 από το οποίο προκύπτει έλλειμμα εντός τρέχουσας χρήσης ύψους ευρώ. Η προσφεύγουσα φέρεται να απασχολεί εργαζομένους για μισθοδοσία των οποίων κατέβαλε σύμφωνα με τον προσκομιζόμενο πίνακα μισθοδοσίας για το μήνα Νοέμβριο ποσό ευρώ.

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, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης την αιτούσα ανεπανόρθωτης βλάβης, δεν αρκεί η επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού της από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή η αιτούσα διαθέτει ιδιότητα ακίνητα καθώς και φορτηγά αυτοκίνητα για τα οποία δεν αναφέρει αξία κτήσης ή εκτιμώμενη αγοραία αξία.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει το σύνολο του ισοζυγίου έτους 2016 παρά μόνο τα ταμειακά διαθέσιμα αυτής (λογαριασμός 38.00.00.00) με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η εκτίμηση της πραγματικής περιουσιακής της κατάστασης αναφορικά κατά το χρόνο κατάθεσης της αιτήσεως αναστολής σχετικά με τυχόν απαιτήσεις που έχει προς τρίτους ή πελάτες της, κατά των οποίων όπως η ίδια αναφέρει στην αίτηση της υπάρχει κίνδυνος να ληφθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης βάσει του ΚΕΔΕ.

Επειδή, η προσφεύγουσα δύναται βάσει των τραπεζικών της καταθέσεων να καταβάλλει το 50% του καταλογισθέντος εις βάρος της ποσού ήτοι 10.818,86 ευρώ σύμφωνα με το άρ. 63 παρ. 3 του ν.41742013.

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται οικονομική καταστροφή και κίνδυνο πτώχευσης καθώς η ύπαρξη βεβαιωμένων οφειλών, τις οποίες δεν δύναται να εξυπηρετήσει, οδηγεί με μαθηματική ακρίβεια στην άρνηση χορήγησης φορολογικής ενημερότητας και συνακόλουθα στην αδυναμία λειτουργίας της. Πλην όμως δεν εξειδικεύει τις συγκεκριμένες εμπορικές πράξεις για τις οποίες χρειάζεται πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας από το οποίο εξαρτάται η συνέχιση της δραστηριότητάς. Περαιτέρω δεν επικαλείται τυχόν γενική αδυναμία πληρωμής και παύση πληρωμών. Η δε πιθανότητα έλλειψης ρευστότητας δεν αποτελεί ανεπανόρθωτη βλάβη.

Επειδή, όπως αναφέρει και η αρμόδια φορολογική αρχή στο έγγραφο απόψεών της, η προσφεύγουσα προκειμένου να διευκολυνθεί ταμειακά και να αποφύγει αναγκαστικά μέτρα είσπραξης δύναται να ρυθμίσει την οφειλή της ώστε να αποφευχθούν τυχόν δυσμενείς συνέπειες. Επιπροσθέτως, μέσω της υπαγωγής της σε ρύθμιση υπάρχει δυνατότητα λήψης φορολογικής ενημερότητας.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**α/α
Αλέξανδρος Αγγελάκης**