



**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**  
**ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Καλλιθέα, 14-12-2016

Αριθμός Απόφασης: 526

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κωδ.** : 17671, 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 Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

γ. Του άρθρου 6 της υπ' 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.

δ. 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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

**4.** Τις από 14-11-2016 και με αριθμούς πρωτοκόλλου ..... και ..... κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ ενδικοφανείς προσφυγές της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. .... και τον διακριτικό τίτλο «.....», με τις οποίες συνυποβάλλονται αιτήματα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού 1.021.026,87 € X 50%, ήτοι ποσού 510.513,44 €, όπως προσδιορίζεται στις υπ' αριθ.: **α)** ..., ... και **.../3-10-2016** Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικών ετών 2007, 2008 και 2009 αντίστοιχα (διαχειριστικών περιόδων 1.7.2006 - 30.6.2007, 1.7.2007 - 30.6.2008 και 1.7.2008 - 30.6.2009),

ποσών 208.875,12 €, 422.018,56 € και 385.873,18 € αντίστοιχα και **β)** ..., ..., ... και .../3-10-2016 Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων Π.Δ.186/1992 και άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικών ετών 1.7.2006 - 30.6.2007, 1.7.2007 - 30.6.2008, 1.7.2008 - 30.6.2009 και 1.7.2015 - 30.6.2016 αντίστοιχα, ποσών 586,67 € οι τρεις πρώτες πράξεις και 2.500 € η τελευταία πράξη (αριθ. εντολής .../14-11-2014 και .../19-12-2014), απασών εκδοθεισών από τη Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, με τα συνημμένα αυτών.

5. Τις από 22-11-2016 Εκθέσεις Απόψεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Με τις από 14-11-2016 και με αριθμούς πρωτοκόλλου .... και .... ενδικοφανείς προσφυγές και δη με τα συνυποβληθέντα αιτήματα αναστολής της, η εταιρία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ... και τον διακριτικό τίτλο «.....», εδρεύουσα στη Λιβαδειά Βοιωτίας (οδός .... αρ. ..), ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, συνολικού ποσού 1.021.026,87 €, ήτοι ποσού 510.513,44 € (1.021.026,87 X 50%).

Επί των κρινόμενων αιτήσεων και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων αναστολής, 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 ίδιου 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 ίδιου 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 ίδιου 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 απαραιτήτως 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. Αν ο αιτών 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.».

**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**, περαιτέρω, 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**, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα εταιρία, με τις υπ' αριθ. πρωτ. .... και ..../14-11-2016 αιτήσεις της, ζητά την αναστολή εκτέλεσης των προσβαλλόμενων πράξεων, λόγω ανεπανόρθωτης βλάβης, καθώς το ύψος του αμέσως καταβλητέου ποσού παρίσταται δυσθεώρητο και δυνάμενο να ανατρέψει τον οικονομικό προγραμματισμό και την οικονομική της ισορροπία. Η οικονομική κατάσταση της εταιρίας - βάσει των προβληθέντων λόγων - δεν επιτρέπει την καταβολή του υπέρογκου καταλογισθέντος ποσού, καθώς η αιτούσα εμφανίζει ζημιογόνο αποτέλεσμα και δεν διαθέτει ταμειακά διαθέσιμα που θα της επέτρεπαν να ανταποκριθεί στην τμηματική, έστω, εξόφληση του ως άνω ποσού. Η περιουσία της εταιρίας συνίσταται κυρίως στον μεγάλης αξίας μηχανολογικό εξοπλισμό της, ενώ τυχόν απώλεια αυτού θα επιφέρει αδυναμία ασκήσεως της τρέχουσας δραστηριότητάς της και θα την εξαναγκάσει σε άμεση και βίαιη διακοπή της λειτουργίας της. Παράλληλα, η αιτούσα - κατά τους προβληθέντες λόγους - απασχολεί και προσωπικό ..... ατόμων, με αποτέλεσμα να μην δύναται να καταβάλει τους μισθούς του και ως εκ τούτου να καθίσταται αδύνατη η εξακολούθηση της

δραστηριότητάς της, αφού το προσωπικό θα σταματήσει να παρέχει την εργασία του. Τέλος, όπως προβάλλει η εταιρία, αν δεν χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή πληρωμής, θα επισπευσθεί αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας των τραπεζικών ιδρυμάτων, όπου τηρούνται οι τραπεζικοί λογαριασμοί της, ως τρίτων, με αποτέλεσμα, σε μια τέτοια περίπτωση να στερηθεί την αναγκαία για τη λειτουργία της ρευστότητα, που θα προκύπτει από την καθημερινή δραστηριότητά της και να αδυνατεί να εκπληρώσει τις σχετικές υποχρεώσεις της.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα εταιρία προσκομίζει τη Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης Αιτούντος Αναστολή (κατά το άρθρο 203 του Ν.2717/1999), την οποία συμπληρώνει σχετικά με τα εισοδήματά της και την περιουσιακή της κατάσταση για τα έτη 2014 και 2015, χωρίς ωστόσο να αναφέρεται στο τρέχον έτος (2016) και δη στο χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, ως οφείλει εκ των προρρηθεισών διατάξεων. Επιπλέον, στην εν λόγω Δήλωση η αιτούσα εταιρία αναγράφει για τα ίδια έτη (2014 και 2015) και τα περιουσιακά στοιχεία του φυσικού προσώπου, το οποίο αναφέρει ότι ευθύνεται για τις φορολογικές της υποχρεώσεις, ήτοι τον ...., ο οποίος δεσμεύει και εκπροσωπεί την εταιρία σε κάθε πράξη διαχείρισης και διάθεσης, η οποία ανάγεται στο σκοπό της ή ακόμη και πέραν του σκοπού της εταιρικής επιχείρησης με θητεία μέχρι το έτος 2024, όπως τούτο ορίζεται στο υπ' αρ. ..../..... συμβόλαιο μεταβίβασης εταιρικών μεριδίων της εν λόγω Ε.Π.Ε. της Συμβολαιογράφου Αλιάρτου Βοιωτίας Ασημίνα Γρηγορίου Καρανάσου, το οποίο καταχωρίστηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με Κωδικό Αριθμό Καταχώρισης ...../.....

Ειδικότερα, σύμφωνα με ό,τι δηλώνει η αιτούσα στην ως άνω από 14-11-2016 Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης Αιτούντος Αναστολή για την ίδια αλλά και για τον διαχειριστή και εκπρόσωπό της, προσκομίζει και τα αντίστοιχα δικαιολογητικά :

Για την εταιρία:

1. Φωτοαντίγραφα Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων των ετών 2013, 2014 και 2015, σύμφωνα με τα οποία: το έτος 2013 η εταιρία παρουσίασε ζημία ύψους 12.322,00 €, το έτος 2014 ζημία ύψους 1.678,03 € και το 2015 ζημία ύψους 53.174,81 €.
2. Φωτοαντίγραφα Ισολογισμών των ετών 2013, 2014 και 2015 στους οποίους αναγράφονται τα κέρδη προς διάθεση ύψους 104.616,83 € για το 2013, 102.938,80 € για το 2014 και 49.763,99 € για το 2015.
3. Φωτοαντίγραφα Ισοζυγίων Γενικής Λογιστικής περιόδου Ιουνίου και Σεπτεμβρίου 2016, χωρίς, όμως, να κατατίθεται το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος

έτους, ήτοι του μηνός Οκτωβρίου 2016, αφού η αίτηση αναστολής κατατέθηκε στις 14 Νοεμβρίου 2016, όπως ορίζει η παρ.2 του άρθρου 2 της προρρηθείσης ΠΟΛ 1002/2013.

4. Εξηγμένο αντίγραφο από την εφαρμογή taxisnet, το οποίο αφορά στη συγκεντρωτική εικόνα ρυθμίσεων της αιτούσας εταιρίας συνολικού ρυθμιζόμενου ποσού ύψους 171.660,69 €. Ειδικότερα, οι ρυθμίσεις αναλύονται ως εξής : Ποσό 77.095,31 € ρυθμισμένο σε 100 δόσεις ποσού 774,06 €/δόση με ημερομηνία αποπληρωμής την 31<sup>η</sup>-8-2023. Ποσό 47.458,95 € σε 12 δόσεις ποσού 3.954,91 €/δόση με ημερομηνία αποπληρωμής την 30<sup>η</sup>-6-2017. Ποσό 47.106,43 σε 12 δόσεις ποσού 3.925,54 €/δόση με ημερομηνία αποπληρωμής την 31<sup>η</sup>-7-2017.

5. Φωτοαντίγραφο της από 10-11-2016 Βεβαίωσης Ασφαλιστικής Ενημερότητας του ΙΚΑ, σύμφωνα με την οποία η εταιρία δεν οφείλει ληξιπρόθεσμες ασφαλιστικές εισφορές για το προσωπικό της, ενώ έχει ρυθμίσει την οφειλή της προς το ΙΚΑ με την υπ' αρ. ..../-/-2015 απόφασή του σε 100 δόσεις, χωρίς να αναφέρεται στο ποσό της δόσης.

6. Φωτοαντίγραφο του από 14-11-2016 Μητρώου Παγίων της ....., στο οποίο αποτυπώνεται ο μεγάλης αξίας μηχανολογικός εξοπλισμός της εταιρίας.

7. Φωτοαντίγραφο του από 8-11-2016 ετήσιου Πίνακα Προσωπικού, στον οποίο αποτυπώνονται τα ωράρια και το σύνολο μικτών αποδοχών - ωρομίσθιο των ..... (...) υπαλλήλων της εταιρίας.

8. Φωτοαντίγραφο του λογαριασμού που διατηρεί η εταιρία στην ..... Τράπεζα ποσού 2.349,97 € την 11-11-2016 και ποσού 2.140,18 € του λογαριασμού της στην Τράπεζα ..... την αυτή ημερομηνία, ήτοι συνολικού ποσού 4.490,15 €.

9. Την από 14-11-2016 Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης Αιτούντος Αναστολή (άρθρου 203 Ν.2717/1999) σε συνδυασμό με την από 11-11-2016 Υπεύθυνη Δήλωση (του άρθρου 8 Ν.1599/1986) από την οποία προκύπτει ότι η εταιρία δεν διαθέτει άλλα περαιτέρω παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή, ούτε ακίνητα ή κινητά πέρα από αυτά που αναγράφτηκαν ανωτέρω. Αντιθέτως, δηλώνει ότι έχει τρία δάνεια σε τρεις διαφορετικές τράπεζες συνολικού ποσού 408.188,94 € με έτος αποπληρωμής το 2017.

Για τον νόμιμο εκπρόσωπο και διαχειριστή της εταιρίας κ. .... :

1. Φωτοαντίγραφα της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος (Ε1) των φορολογικών ετών 2014 και 2015, των Καταστάσεων Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Ε3) των φορολογικών ετών 2014 και 2015 με τις αντίστοιχες Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (εκκαθαριστικά) των ιδίων ετών, από τα οποία προκύπτει ότι το έτος 2014 ο διαχειριστής της αιτούσας εταιρίας είχε συνολικά καθαρά εισοδήματα από την επιχειρηματική του δραστηριότητα ύψους 169.290,54 €, ενώ το έτος 2015 ύψους 184.946,64 € συν 10.000,00 €

καθαρά κέρδη από μισθωτή εργασία ως αμοιβή μέλους της εν λόγω Ε.Π.Ε, συνολικά 194.946,64 €. Συνεπώς, τα δύο τελευταία έτη 2014, 2015, ο διαχειριστής της αιτούσας έχει συνολικά καθαρά εισοδήματα ύψους 364.237,18 €.

2. Φωτοαντίγραφο της Βεβαίωσης Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (Ε9) έως την 10<sup>η</sup>-11-2016, σύμφωνα με την οποία ο διαχειριστής της αιτούσας κατέχει ακίνητο 208 τ.μ. στο ..... , το οποίο δηλώνει ως κύρια κατοικία.

3. Φωτοαντίγραφο της Δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016, στο οποίο αποτυπώνεται το ποσό οφειλής του ως άνω ακινήτου ύψους 342,00 €, με αντικειμενική αξία 46.705,80 € και εκτιμώμενη αγοραία αξία 90.000 €, όπως αυτή αποτυπώνεται στην ανωτέρω Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης Αιτούντος Αναστολή.

4. Φωτοαντίγραφα λογαριασμών σε ελληνικές τράπεζες την 11<sup>η</sup>-11-2016 με καταθέσεις ποσών: 3.126,30 € + 0,23 € + 53,66 € = 3.180,19 € στην ..... Τράπεζα, 2.500,32 € + 5,91 € + 4,35 € + 0,28 € = 2.510,86 € σε λογαριασμούς στην Τράπεζα ....., ήτοι συνολικού ποσού 5.691,05 €.

5. Την από 14-11-2016 Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης και την από 11-11-2016 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρου 8 Ν.1599/1986), από την οποία προκύπτει, βάσει και του Ε1 του έτους 2015, ότι έχει στην κατοχή του δύο Ε.Ι.Χ. οχήματα με αριθμούς κυκλοφορίας .... (κ. εκ. 4196) έτους πρώτης κυκλοφορίας 2007, τιμήματος 80.000 € και εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 20.000 € και .... (κ. εκ. 1461) έτους πρώτης κυκλοφορίας 2015, τιμήματος 20.000 € και εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 18.000 €.

Επιπλέον, στην ως άνω Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης, ο διαχειριστής της αιτούσας δηλώνει τη συμμετοχή του στην ίδια εταιρία με κεφάλαιο εισφοράς ποσού 135.000 €, με το ίδιο ποσό αποτίμησης συμμετοχών και με έτος κτήσης συμμετοχής το 2015.

Επιπροσθέτως, στην ως άνω Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης, ο διαχειριστής της αιτούσας δηλώνει την από το 2007 σύμβαση δανείου του με την τράπεζα ....., ποσού 6.176,70 € με έτος αποπληρωμής το 2017.

**Επειδή**, λόγω του ότι η αιτούσα τηρεί λογιστικά βιβλία Γ' κατηγορίας, οφείλει εκ των προρρηθεισών διατάξεων να συνυποβάλει με την αίτηση αναστολής τον τελευταίο ισολογισμό και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους. Ωστόσο, η αιτούσα εταιρία συνυπέβαλε με την υπό κρίση αίτηση αναστολής φωτοαντίγραφα Ισολογισμών των ετών 2013, 2014 και 2015 και φωτοαντίγραφα Ισοζυγίων Γενικής Λογιστικής περιόδου Ιουνίου και Σεπτεμβρίου 2016, χωρίς να υποβάλει το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους, ήτοι του μηνός Οκτωβρίου 2016 - αφού η αίτηση αναστολής κατατέθηκε στις 14/11/2016 - με αποτέλεσμα να μην μπορεί να συναχθεί πλήρες και ασφαλές

συμπέρασμα για την ακριβή οικονομική της κατάσταση και την ρευστότητά της κατά την χρονική στιγμή υποβολής της υπό κρίση αίτησης αναστολής.

**Επειδή**, ωστόσο, από την προσκομισθείσα από 14-11-2016 Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης (άρθρου 203 Ν.2717/1999) σε συνδυασμό με την από 11-11-2016 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρου 8 Ν.1599/1986), καθώς και από τα λοιπά έγγραφα και δικαιολογητικά που προσκόμισε η αιτούσα, όπως αναφέρθηκαν ανωτέρω, κρίνεται ότι είναι δυνατή η εξέταση του υπό κρίση αιτήματος αναστολής, παρά την ως άνω παράλειψη (μη υποβολή Ισοζυγίου μηνός Οκτωβρίου).

**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**, από τα ανωτέρω έγγραφα, τα οποία προσκόμισε η αιτούσα και από όσα επικαλείται στα υπό εξέταση αιτήματα αναστολής της, κρίνεται ότι:

**Ι)** Όσον αφορά στις υπ' αρ. ... και .../2016 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. ετών 2008 και 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος της αιτούσας το συνολικό ποσό των  $(422.018,56 + 385.873,18 = ) 807.891,74 \text{ €}$ , κρίνεται ότι η καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού των ως άνω πράξεων, ήτοι συνολικά του ποσού **403.945,87 €** ( $807.891,74 \times 50\%$ ), ευρίσκεται εκτός των οικονομικών της δυνατοτήτων, λαμβανομένου υπόψη κυρίως του μεγάλου ύψους του σε συνδυασμό και με τις λοιπές χρηματικές υποχρεώσεις της αιτούσας εταιρίας (οφειλές προς το Ελληνικό Δημόσιο ύψους 171.660,69 € ρυθμισμένες, τις οποίες η αιτούσα φέρεται να τηρεί και να αποπληρώνει επιμελώς, καθώς και οφειλές δανείων σε ελληνικές τράπεζες ύψους 408.188,94 € με αποπληρωμή των δόσεων το έτος 2017). Επομένως, η ως άνω καταβολή δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί χωρίς να θέσει σε διακινδύνευση τη δραστηριότητα και τη βιωσιμότητα της αιτούσας εταιρίας και ως εκ τούτου χωρίς να της προκαλέσει ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη και, άρα, δικαιολογείται η χορήγηση της ως άνω αναστολής, όσον αφορά στις ως άνω αναφερόμενες καταλογιστικές πράξεις.

**II) Όσον αφορά :** **α)** στην υπ' αρ. .../2016 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της αιτούσας το συνολικό ποσό των 208.875,12 € και **β)** στις υπ' αρ. ..., ..., ... και .../2016 Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων Π.Δ.186/1992 και άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικών ετών 1.7.2006 - 30.6.2007, 1.7.2007 - 30.6.2008, 1.7.2008 - 30.6.2009 και 1.7.2015 - 30.6.2016 αντίστοιχα, ποσών 586,67 € οι τρεις πρώτες πράξεις και 2.500 € η τελευταία πράξη, του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου, με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος της το συνολικό ποσό των 4.260,01 €, κρίνεται ότι, με βάση τη συνολική εκτίμηση της περιουσιακής κατάστασης της εταιρίας, είναι δυνατή η καταβολή του ποσοστού 50% των αμφισβητούμενων ποσών των ως άνω πράξεων, ήτοι συνολικά του ποσού των  $(208.875,12 + 4.260,01 = 213.135,13 \text{ €} \times 50\% = )$  **106.567,56 €**, ως εκ τούτου δεν συντρέχει νόμιμος λόγος χορήγησης της αναστολής.

Κατόπιν των ανωτέρω,

### **Αποφασίζουμε**

**A. Την απόρριψη** του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων, ήτοι συνολικά ποσού **106.567,56 €** των : **α)** υπ' αρ. .../2016 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, με τον οποίο καταλογίστηκε σε βάρος της αιτούσας το συνολικό ποσό των 208.875,12 €, ήτοι  $104.437,56 \text{ €} (208.875,12 \times 50\%)$  και **β)** υπ' αρ. ..., ..., ... και .../2016 Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων Π.Δ.186/1992 και άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικών ετών 1.7.2006 - 30.6.2007, 1.7.2007 - 30.6.2008, 1.7.2008 - 30.6.2009 και 1.7.2015 - 30.6.2016 αντίστοιχα, ποσών 586,67 € οι τρεις πρώτες πράξεις και 2.500 € η τελευταία πράξη, του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου, με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος της το συνολικό ποσό των 4.260,01 €, ήτοι  $2.130,01 \text{ €} (4.260,01 \times 50\%)$ .

**B. Αναστέλλουμε την καταβολή** του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων, ήτοι συνολικά ποσού **403.945,87 €** των υπ' αρ. ... και .../2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. ετών 2008 και 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος της αιτούσας το συνολικό ποσό των  $(422.018,56 + 385.873,18 = )$   $807.891,74 \text{ €} \times 50\% = 403.945,87 \text{ €}$ , μέχρι

την έκδοση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**