



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Καλλιθέα, 18/02/2019

Αριθμός απόφασης: **47**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 522
FAX : 213 1604 566

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. Τις με αριθμό πρωτοκόλλου .../18-01-2019, .../18-01-2019, .../18-01-2019 και .../18-01-2019 κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, ενδικοφανείς προσφυγές της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., όπως φέρεται να εκπροσωπείται νόμιμα, με τις οποίες

συνυποβάλλονται αντίστοιχα αιτήματα αναστολής καταβολής ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των α) υπ' αριθμόν .../20-12/2018 και .../20-12-2018 πράξεων επιβολής προστίμου βάσει των διατάξεων των παραγράφων 3 και 5 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 για τις διαχειριστικές περιόδους από 01-01 έως 31-12-2007 και από 01-01 έως 31-12-2008 αντίστοιχα, β) υπ' αριθμόν .../20-12-2018 και .../20-12-2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2008 και 2009 αντίστοιχα γ) υπ' αριθμόν .../20-12-2018 και .../20-12-2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους από 01-01 έως 31-12-2007 και από 01-01 έως 31-12-2008 αντίστοιχα και δ) υπ' αριθμόν .../20-12-2018 και .../20-12-2018 πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους από 01-01 έως 31-12-2007 και από 01-01 έως 31-12-2008 αντίστοιχα, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, οι οποίες εκδόθηκαν μετά τη διαπίστωση της παραβάσεως λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, με τα συνημμένα αυτής.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τις με αριθμό πρωτοκόλλου .../18-01-2019, .../18-01-2019, .../18-01-2019 και .../18-01-2019 αιτήσεις της, η ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ), όπως φέρεται να εκπροσωπείται νόμιμα και εδρεύει στην Χαλκίδα, επί της, ζητά, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, την αναστολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, συνολικού ποσού 261.558,50 ευρώ, ήτοι 130.779,25 Ευρώ (50% x 261.558,50 Ευρώ).

Επί των κρινόμενων αιτήσεων, οι οποίες συνεξετάζονται, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με το εδ.α' της παραγράφου 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.

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, εν προκειμένω, η αιτούσα την αναστολή εταιρεία ισχυρίζεται ότι η καταβολή εκ μέρους της, του ποσοστού 50% του συνολικού ποσού των ως άνω πράξεων της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας θα είναι εξόχως δυσβάσταχτη για αυτήν και θα έχει ως αποτέλεσμα την αδυναμία της να ανταπεξέλθει στις μηνιαίες δαπάνες της και την οικονομική της εξόντωση, με συνέπεια, κατά τους ισχυρισμούς της, να επίκειται άμεσος κίνδυνος λήψης αναγκαστικών μέτρων σε βάρος της.

Επειδή το αίτημα αυτό είναι, σε κάθε περίπτωση, απορριπτέο ως αορίστως προβαλλόμενο κι αναπόδεικτο, δεδομένου ότι, στην υπό κρίση υπόθεση, η αιτούσα εταιρεία 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 των εν λόγω ποσών. Κατά δε 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). Για την τεκμηρίωση δε της ανεπανόρθωτης βλάβης του εκάστοτε αιτούντος από την καταβολή των οφειλόμενων ποσών, δεν αρκεί η αόριστη επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η συγκεκριμένη επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού της από την άμεση εκτέλεση των προσαλλόμενων πράξεων και η απόδειξη αυτού με συγκεκριμένα στοιχεία.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα εταιρεία δεν προσκόμισε κανένα απολύτως αποδεικτικό στοιχείο, ούτε και την απαραίτητη υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986, για τα παγκόσμια εισοδήματα ή έσοδα της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος καθώς και για την περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής και ως εκ τούτου η υπό κρίση αίτηση είναι απορριπτέα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 3 και 4 του άρθρου 6

της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. σε συνδυασμό και με την παρ. Γ' της ΠΟΛ 1064/04.03.2014 Εγκυκλίου της Γ.Γ.Δ.Ε..

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη των αιτημάτων της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., όπως φέρεται να εκπροσωπείται νόμιμα, για την **αναστολή καταβολής** του αμφισβητούμενου ποσού των α) υπ' αριθμόν .../20-12/2018 και .../20-12-2018 πράξεων επιβολής προστίμου βάσει των διατάξεων των παραγράφων 3 και 5 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 για τις διαχειριστικές περιόδους από 01-01 έως 31-12-2007 και από 01-01 έως 31-12-2008 αντίστοιχα, β) υπ' αριθμόν .../20-12-2018 και .../20-12-2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2008 και 2009 αντίστοιχα γ) υπ' αριθμόν .../20-12-2018 και .../20-12-2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους από 01-01 έως 31-12-2007 και από 01-01 έως 31-12-2008 αντίστοιχα και δ) υπ' αριθμόν .../20-12-2018 και .../20-12-2018 πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους από 01-01 έως 31-12-2007 και από 01-01 έως 31-12-2008 αντίστοιχα, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ