



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/07/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Αριθμός Απόφασης: 92

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 560
FAX : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν
- 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), η οποία αντικατέστησε την ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων

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 με αριθμό πρωτοκόλλου/01-07-2019, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», που εδρεύει στο Ελληνικό, επί της οδού, με Α.Φ.Μ.και εκπροσωπείται νόμιμα από τη, κατά της υπ'αριθμ./21-05-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου

της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, με την οποία επιβλήθηκε στην αιτούσα, φόρος ύψους 25.996,76€, διότι δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση δαπάνες ύψους 61.400,00€

5. Το συμπεριλαμβανόμενο στο έγγραφο της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής αίτημα αναστολής της ως άνω προσφεύγουσας, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, ήτοι ποσού 12.998,38€ (25.996,76€ X 50%)

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Με το συμπεριλαμβανόμενο στην με αρ.πρωτ.και ημ.κατάθεσης 01-07-2019 ενδικοφανή προσφυγή της αίτημα αναστολής, η εταιρεία με την επωνυμία «.....», που εδρεύει στο Ελληνικό, επί της οδού, με Α.Φ.Μ.και εκπροσωπείται νόμιμα από τη, ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού, το οποίο καταλογίστηκε με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

Επί της κρινόμενης αίτησης και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των περιλαμβανόμενων στον 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 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, κατά τα προβλεπόμενα στην 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 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 την παράγραφο 4 του άρθρου 6 της ίδιας ως άνω ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται.».

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 η αιτούσα επικαλεστεί και αποδείξει, ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτού.

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). Σημειώνεται δε, ότι και η ενδεχόμενη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης δεν αποτελεί λόγο αναστολής εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης, διότι δεν αποτελεί βλάβη που προκαλείται από τη εκτέλεση της πράξης, αλλά από την άρνηση του αιτούντος να συμμορφωθεί προς αυτή, όπως έχει κατ' αρχήν υποχρέωση (βλ. ΣτΕ 390/2006).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα ζητεί την αναστολή της καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του καταλογισθέντος με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη ποσού φόρου ισχυριζόμενη, ότι σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη, συνιστάμενη στη διακινδύνευση της συνέχισης της επιχείρησης.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει τα εξής στοιχεία:

- Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 στην οποία δηλώνει τα εισοδήματά της για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 & 2017. Περαιτέρω, δηλώνει ότι δεν διαθέτει ακίνητη περιουσία ή καταθέσεις, μόνο είδη εξοπλισμού, που αποτελούν τα πάγια στοιχεία της επιχείρησης.
- Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 της ομορρύθμου εταίρουστην οποία δηλώνει τα εισοδήματά της για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 & 2017. Περαιτέρω, δηλώνει ότι διαθέτει ακίνητη περιουσία, όπως αυτή περιγράφεται στο αντίστοιχο εκκαθαριστικό Ε.Ν.Φ.Ι.Α., ενώ δεν διαθέτει κανένα άλλο περιουσιακό στοιχείο ή καταθέσεις.
- Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 της ομορρύθμου εταίρουστην οποία δηλώνει τα εισοδήματά της για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 & 2017. Περαιτέρω, δηλώνει ότι διαθέτει ακίνητη περιουσία, όπως αυτή περιγράφεται στο αντίστοιχο

εκκαθαριστικό Ε.Ν.Φ.Ι.Α., ενώ δεν διαθέτει κανένα άλλο περιουσιακό στοιχείο ή καταθέσεις.

- Βεβαιώσεις δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης, όπως έχει δηλωθεί έως την 28/06/2019, των ομορρύθμων εταίρων της αιτούσας, στις οποίες περιγράφονται τα στοιχεία των οικοπέδων και κτισμάτων που αυτοί κατέχουν.
- Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων άρθ. 45 του ν.4172/2013 φορολογικών ετών 2015, 2016 & 2017.
- Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2015, 2016 & 2017 των ομορρύθμων εταίρων της αιτούσας.
- Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013(Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 των ομορρύθμων εταίρων της αιτούσας.

Επειδή, από τα παραπάνω προσκομισθέντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας στοιχεία, προκύπτει ότι η αιτούσα εμφανίζει σταθερά προσοδοφόρα πορεία και συγκεκριμένα ακαθάριστα έσοδά, που ανέρχονται-κατά δήλωσή της-για το φορολογικό έτος 2016 στο ποσό των 271.958,30€ και για το φορολογικό έτος 2017 στο ποσό των 236.833,00€.

Επειδή, περαιτέρω, προκύπτει ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι της αιτούσας,και, διαθέτουν εισοδήματα, που ανέρχονται-κατά δήλωσή τους-για το φορολογικό έτος 2016 στο ποσό των 31.284,02€ και για το φορολογικό έτος 2017 στο ποσό των 29.740,87€ & 29.741,06€ αντίστοιχα, ήτοι εισοδήματα επαρκή για τη διαβίωσή τους. Επίσης, διαθέτουν έκαστη ακίνητη περιουσία, συνολικής αντικειμενικής αξίας 120.543,12€, η οποία δύναται να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως, προκειμένου να ανταποκριθούν στην ως άνω φορολογική υποχρέωση, χωρίς να επηρεάζεται η αξιοπρεπής ή τουλάχιστον στοιχειώδης διαβίωση αυτών.

Επειδή, εξάλλου, και ο ισχυρισμός της αιτούσας περί πρόκλησης σε αυτήν ανεπανόρθωτης βλάβης δεν εξειδικεύεται περαιτέρω, καθώς δεν προσκομίζονται επιπλέον στοιχεία σχετικά με την τρέχουσα οικονομική κατάσταση και δραστηριότητά της(λ.χ. αντίγραφα υπολοίπων των τηρουμένων από αυτήν τραπεζικών λογαριασμών, από τα οποία να προκύπτουν τα χρηματικά διαθέσιμά της, τυχόν έγγραφα σχετικά με υποχρεώσεις της προς Τράπεζες ή ιδιώτες ή απαιτήσεις της από τρίτα πρόσωπα), ώστε να προκύπτει η επέλευση τέτοιας εκτάσεως οικονομικής ζημίας σε περίπτωση μη χορήγησης της αναστολής, που να καθιστά την σχετική βλάβη της από την άμεση καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού, δυσχερώς επανορθώσιμη, λαμβανομένου υπόψη κίολας ότι θα μπορούσε να υπαγάγει το ως άνω ποσό σε κάποια ρύθμιση σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις, προκειμένου για την τμηματική καταβολή αυτού, καθώς και του γεγονότος της συνέχισης της λειτουργίας της εταιρείας, η οποία μάλιστα εμφανίζει σταθερό κύκλο εργασιών.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει, ότι δεν στοιχειοθετείται η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης της αιτούσας από την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 12.998,38€ (25.996,76€ X 50%).

Επειδή, συνεπώς, η υπό κρίση αίτηση αναστολής τυγχάνει απορριπτέα σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της αιτήσεως για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α/α

ΔΙΟΝΥΣΙΑ ΠΑΝΔΗ