



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 532

FAX : 213 1604 524

Καλλιθέα, 24/02/2020

Αριθμός απόφασης: **29**

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. Την από **23-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία: «.....» και διακριτικό τίτλο «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», που εδρεύει στην «.....» (οδός «.....»), όπως εκπροσωπείται νόμιμα, κατά α) της με αριθ. «.....»/19-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού

Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου & Τελών επί Αμοιβών Μελών Δ.Σ., φορολ. περιόδου 01/01-31/12/2013 με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της το συνολικό ποσό των € 102.649,31 και β) της υπ'αριθμ. «.....»/19-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου επί αμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών φορολογικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της το συνολικό ποσό των € 137.069,82.

5. Το από **23-01-2020** και με αριθμό «.....» αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων, με τα συνημμένα αυτής.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από **23-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτησή της η εταιρία με την επωνυμία: «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», όπως εκπροσωπείται νόμιμα, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών: α) της υπ'αριθμ. «.....»/19-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου & Τελών επί Αμοιβών Μελών Δ.Σ., φορολ. περιόδου 01/01-31/12/2013 και β) της υπ'αριθμ. «.....»/19-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, που εκδόθηκαν σε βάρος της, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, συνολικού ποσού € **274.139,64**, ήτοι ποσού 137.069,82 ευρώ (274.139,64 X 50%).

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, επαγόμαστε 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, σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου 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.

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 τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ίδιου ανωτέρω άρθρου 6 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 τους ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου ... καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...*».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή εταιρία ισχυρίζεται ότι η άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων, θα της προκαλέσει ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη, συνιστάμενη στην πλήρη αδυναμία καταβολής των μηνιαίων αποδοχών των υπαλλήλων της και εξόφλησης των προμηθευτών της, πληρωμής των δόσεων των τραπεζικών της δανείων και των οφειλών που έχει ρυθμίσει, με αποτέλεσμα τη λήψη αναγκαστικών μέτρων σε βάρος των εταίρων της, τη βίαιη διακοπή των καθημερινών επιχειρηματικών της συναλλαγών και την παύση εργασιών της.

Προς απόδειξη δε των ανωτέρω ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκόμισε συνημμένα στην αίτηση αναστολής πλήθος εγγράφων μεταξύ των οποίων:

1. Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης κατά το άρθρο 203 του Ν.2717/1999 σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας.
2. Ισολογισμούς της επιχείρησης κατά την 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017 και 31.12.2018.
3. Καταστάσεις Αποτελεσμάτων για τις εταιρικές χρήσεις από 01.01.2016 έως 31.12.2016, από 01.01.2017 έως 31.12.2017 και από 01.01.2018 έως 31.12.2018.
4. Υπόλοιπα των τραπεζικών της λογαριασμών με ημερομηνία Ιανουάριος 2020.
5. Εκτυπώσεις από το Taxisnet σχετικά με τις ληξιπρόθεσμες φορολογικές οφειλές της εταιρείας και την υπαγωγή αυτών σε ρυθμίσεις.
6. Ηλεκτρονική καρτέλα οφειλέτη ΙΚΑ σχετικά με τις ληξιπρόθεσμες ασφαλιστικές οφειλές της εταιρείας και την υπαγωγή αυτών σε ρυθμίσεις
7. Συγκεντρωτική κατάσταση μισθοδοσίας μηνός Νοεμβρίου 2019.
8. Δηλώσεις Περιουσιακής Κατάστασης κατά το άρθρο 203 του Ν.2717/1999 του Προέδρου Δ.Σ. καθώς και του Αντιπροέδρου Δ.Σ. & Διευθύνοντος Συμβούλου, μετά των Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 και 2018 και της Βεβαίωσης Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης του πρώτου όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2020.

Ακολουθως, σε απάντηση σε σχετικό αίτημα της Υπηρεσίας μας για προσκόμιση πρόσθετων στοιχείων, το οποίο εστάλη δια ηλεκτρονικού ταχυδρομείου την 18-02-2020, απέστειλε ηλεκτρονικά το Ισοζύγιο μηνός Δεκεμβρίου 2019.

Από τα παραπάνω προσκομισθέντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας στοιχεία, καθώς και από τα στοιχεία που τηρούνται στο πληροφοριακό σύστημα taxis προκύπτουν τα εξής:

Όσον αφορά τα εισοδήματα, η αιτούσα την αναστολή εταιρία εμφανίζει κατά το φορολογικό έτος 2018 **κέρδη** ύψους 532,12 ευρώ. Στα προηγούμενα φορολογικά έτη 2017, 2016 και 2015 παρουσίασε κέρδη ύψους 209.243,05 ευρώ, 225.435,78 ευρώ και 204.692,32 ευρώ, αντίστοιχα.

Περαιτέρω, στους λογαριασμούς του προσκομισθέντος Ισοζυγίου μηνός Δεκεμβρίου 2019 εμφανίζονται ενδεικτικά οι κάτωθι απαιτήσεις και υποχρεώσεις:

- απαιτήσεις από πελάτες (Λογ. 30) ύψους 270.398,49 ευρώ
- απαιτήσεις από χορηγηθέντα δάνεια (Λογ. 32) ύψους 969.209,68 ευρώ
- απαιτήσεις από διάφορους χρεώστες (Λογ. 33) ύψους 2.218.284,38 ευρώ
- απαιτήσεις από συμμετοχές σε θυγατρικές (Λογ. 36) ύψους 11.102.965,86 ευρώ
- χρηματικά διαθέσιμα (Λογ. 38) ύψους 34.131,72 ευρώ.

- υποχρεώσεις προς προμηθευτές (Λογ. 50) ποσού 314.330,04 ευρώ
- βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από τραπεζικό δανεισμό (Λογ. 52) ποσού 1.122.667,70 ευρώ.
- υποχρεώσεις προς πιστωτές διάφορους (Λογ. 53) ποσού 3.358.652,93 ευρώ
- υποχρεώσεις από φόρους – τέλη (Λογ. 54) ύψους 611.155,98 ευρώ,
- υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς (Λογ. 55) ύψους 380.359,44 ευρώ

Σημειώνεται ότι η αιτούσα έχει προβεί σε ρυθμίσεις οφειλών της από λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις συνολικού ύψους 789.352,38 ευρώ, έχοντας εξοφλήσει ως τώρα τις δόσεις έως τον Δεκέμβριο 2019. Ομοίως, έχει εξοφλήσει τις ρυθμισμένες οφειλές της στο ΙΚΑ, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη ηλεκτρονική καρτέλα οφειλέτη.

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, εν προκειμένω, δεν στοιχειοθετείται η επικαλούμενη ανεπανόρθωτη βλάβη από την υποχρέωση καταβολής του πενήντα τοις εκατό του οφειλόμενου ποσού (ήτοι ποσού 137.069,82 €) δεδομένου ότι η επιχείρηση εμφανίζει μεγάλο ύψος απαιτήσεων και κυρίως απαιτήσεων από χορηγηθέντα δάνεια (βλ. Λογ. 32: 969.209,68 ευρώ, Λογ. 33: 2.218.284,38 ευρώ) και συμμετοχές σε θυγατρικές (βλ. Λογ. 36 11.102.965,86 ευρώ) από την είσπραξη των οποίων δύναται να καλύψει τις επίμαχες οικονομικές της υποχρεώσεις επιχειρώντας την πληρωμή τους, έστω και τμηματικά, αιτούμενη αρμοδίως τη ρύθμισή τους.

Επειδή, περαιτέρω, η ενδεχόμενη σε βάρος του αιτούντος λήψη μέτρων αναγκαστικής είσπραξης δεν αποτελεί λόγο αναστολής εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης, διότι κι αυτή συνιστά ενδεχόμενη και υποθετική βλάβη και δεν αποτελεί βλάβη που προκαλείται από την εκτέλεση της πράξης, αλλά από την άρνηση του αιτούντος να συμμορφωθεί προς αυτή, όπως έχει κατ' αρχήν υποχρέωση (βλ. ΣτΕ 390/2006).

Επειδή, ειδικά στις φορολογικές διαφορές συντρέχει λόγος δημοσίου συμφέροντος για την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων που συνίσταται στην αποτροπή της απώλειας εσόδων του κρατικού προϋπολογισμού με επακόλουθο την υστέρηση των δημοσίων εσόδων και συνακόλουθα τη δυσχέραση της εκτέλεσης του κρατικού προϋπολογισμού που οδηγεί στην επιβράδυνση της προγραμματισμένης δράσης της Διοίκησης.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του από **23-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αιτήματος της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», όπως εκπροσωπείται νόμιμα, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών α) της με αριθμό «.....»/19-12-2019 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου & Τελών επί Αμοιβών Μελών Δ.Σ. και β) της με αριθμό «.....»/19-12-2019 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου επί Αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ