



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/02/2020

Αριθμός απόφασης: 32

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ  
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 523

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).

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 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».

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ...../27.01.2020, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ενδικοφανή προσφυγή 1)της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. ...., η οποία εδρεύει στον Ασπρόπυργο, .....Τ.Κ. 19300, όπως νομίμως εκπροσωπείται,

με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο παλαιών σιδήρων και μετάλλων (scrap) και 2) του ..... με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου Χαϊδαρίου, οδός ....., ως διαχειριστή και ομορρύθμου εταίρου της ως άνω εταιρείας, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας: α) της με αριθ. .... /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 30/06/2017, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας συνολικό ποσό 403.217,96€, β) της με αριθ. .... /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας συνολικό ποσό 518.726,78€, γ) της με αριθ. .... /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας συνολικό ποσό 343.103,39€, δ) της με αριθ. .... /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2014 – 31/12/2014, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας συνολικό ποσό 339.175,17€ και ε) της με αριθ. .... /2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της εταιρείας συνολικό ποσό 119.399,16€.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου .... /27.01.2020 Αίτηση Αναστολής των ιδίων ως άνω προσφευγόντων για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ήτοι ποσού 861.811,23€ (1.723.622,46€ X 50%).

5. Την με αριθ. πρωτ. .... /04.02.2020 Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με ημερομηνία κατάθεσης 27.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας αίτησή τους, 1)η ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. ...., η οποία εδρεύει στον Ασπρόπυργο, ..... Τ.Κ. 19300, όπως νομίμως εκπροσωπείται, με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο παλαιών σιδήρων και μετάλλων (scrap) και 2)ο ..... με Α.Φ.Μ. ...., κάτοικος Χαϊδαρίου, οδός ....., ως διαχειριστής και ομόρρυθμος εταίρος της ως άνω εταιρείας, ζητούν την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 1.723.622,46€ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ήτοι ποσού 861.811,23€ (1.723.622,46€ X 50%).

Επί της κρινόμενης αιτήσεως, 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 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 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 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**, 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**, 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**, στην υπό εξέταση υπόθεση, οι αιτούντες ζητούν να ανασταλεί η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ισχυριζόμενοι ότι η οικονομική κατάσταση της εταιρείας, όπως αυτή αποτυπώνεται στις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος και τις καταστάσεις οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018, στον νομίμως δημοσιευμένο ισολογισμό φορολογικής περιόδου 2018 και στο ισοζύγιο της μηνός Νοεμβρίου 2019, σε καμιά περίπτωση δεν επιτρέπει την καταβολή του ως άνω καταβλητέου ποσού. Συγκεκριμένα, οι αιτούντες υποστηρίζουν ότι, όπως προκύπτει από τα ως άνω προσκομιζόμενα έγγραφα, η εταιρεία έχει χαμηλό δείκτη ταμειακής ρευστότητας, καθώς έχει περιορισμένα χρηματικά διαθέσιμα (ταμείο, κυκλοφορούν ενεργητικό) και δεν δύναται να ανταποκριθεί στις αυξημένες ανελαστικές της υποχρεώσεις (λειτουργικά έξοδα, προμηθευτές, μισθοδοσία και ασφάλιση προσωπικού κλπ), ενόψει δε και του γεγονότος ότι κατέγραψε πολύ μικρά κέρδη για τα έτη 2017 και 2018, υπάρχει πλήρης αδυναμία ρύθμισης έστω και του 50% του συνολικά καταλογιζόμενου ποσού, ήτοι του ποσού των 861.811,23€ στο μέγιστο δυνατό αριθμό δόσεων, ήτοι 48 δόσεις ποσού 17.954,40€ μηνιαίως. Ισχυρίζεται δε η αιτούσα εταιρεία ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη καθώς, λόγω της δεδομένης, αποδεδειγμένης και αντικειμενικής αδυναμίας της να καταβάλει το ως άνω καταβλητέο ποσό, θα επισπευσθεί αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας των τραπεζικών ιδρυμάτων, όπου τηρεί τους λογαριασμούς της, οι οποίοι σε κάθε περίπτωση έχουν πολύ χαμηλά υπόλοιπα, παρακωλύοντας την άσκηση της επαγγελματικής της δραστηριότητας και οδηγώντας την αυτοδίκαια στην οικονομική καταστροφή. Τέλος, ως προς την ακίνητη περιουσία τους, οι αιτούντες υποστηρίζουν ότι δεν πρόκειται να προκαλέσει αγοραστικό ενδιαφέρον ούτε και να αποφέρει κάποιο αξιόλογο τίμημα, δεδομένου του ότι η εταιρεία έχει στην κυριότητά της μόνο ένα αγροτεμάχιο πολύ μικρής αντικειμενικής αξίας, ο δε ομόρρυθμος εταίρος .....έχει την ψιλή μόνο κυριότητα τριών ακινήτων που βρίσκονται στον τρίτο όροφο, στο ισόγειο και στο υπόγειο πολυκατοικίας κειμένης στο Χαϊδάρι. Όσον αφορά, δε, τον ομόρρυθμο εταίρο έχει μηδενικά υπόλοιπα στους λογαριασμούς που τηρεί στην τράπεζα Alpha Bank, Eurobank και Τράπεζα Πειραιώς, το δε μοναδικό του εισόδημα είναι από μερίσματα από την εταιρεία ύψους 6.000€ ετησίως, ήτοι 500€ μηνιαίως.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών τους, οι αιτούντες προσκομίζουν τα εξής αποδεικτικά στοιχεία:

- Δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης κατά το άρθρο 203 του Ν.2717/1999 της εταιρείας και του ομορρύθμου αυτής εταίρου ....., αντί της προβλεπόμενης υπεύθυνης δήλωσης.

- Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και καταστάσεις οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) φορολογικών ετών 2018, 2017, 2016, 2015 και 2014.
- Γενικό ισοζύγιο περιόδου Νοεμβρίου 2019.
- Ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2018 (εταιρική χρήση 01/01/2018 – 31/12/2018).
- Δηλώσεις Φ.Π.Α. έτους 2019.
- Βεβαιώσεις δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9) της εταιρείας και του ομορρύθμου αυτής εταίρου και Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 του ομορρύθμου εταίρου .....
- Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος και πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2018, 2017, 2016, 2015 και 2014 του ομορρύθμου εταίρου.

**Επειδή**, από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία και απ' όσα επικαλούνται οι αιτούντες στο υπό εξέταση αίτημα αναστολής, προκύπτει ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των 1.723.622,46€, ήτοι του ποσού των 861.811,23€ (1.723.622,46€ X 50%) βρίσκεται εκτός των τρεχουσών οικονομικών δυνατοτήτων της αιτούσας εταιρείας και προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει ισχυρό κλονισμό της παραγωγικής της δραστηριότητας και άρα ανεπανόρθωτη βλάβη, καθώς έχει περιορισμένα χρηματικά διαθέσιμα και δεν δύναται να ανταποκριθεί στις αυξημένες ανελαστικές της υποχρεώσεις (λειτουργικά έξοδα, προμηθευτές, μισθοδοσία και ασφάλιση προσωπικού), ενώ η ακίνητη περιουσία τόσο της εταιρείας, που αποτελείται από ένα αγροτεμάχιο στην Εύβοια, όσο και του ομορρύθμου αυτής εταίρου, ο οποίος έχει την ψιλή κυριότητα τριών ακινήτων (τρίτου ορόφου, ισογείου και υπογείου πολυκατοικίας κειμένης στο Χαϊδάρι), δεν είναι εφικτό να ρευστοποιηθεί άμεσα, δεδομένης και της δυσμενούς οικονομικής συγκυρίας που επικρατεί στη χώρα και σε κάθε περίπτωση η αξία αυτής δεν μπορεί να καλύψει το ύψος του οφειλόμενου ποσού.

### **Αποφασίζουμε**

**την αποδοχή του αιτήματος** για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 1.723.622,46€ των ως άνω προσβαλλόμενων

πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ήτοι ποσού 861.811,23€ (1.723.622,46€ X 50%), μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στους υπόχρεους, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ  
ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**