



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/10/2020

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

Αριθμός Απόφασης: 52

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/15-09-2020, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Πύργου, ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενης, εδρεύουσα στην περιοχήΗλείας, με Α.Φ.Μ., κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πύργου: 1)της υπ'αριθμ./16-07-2020 Πράξης Επιβολής

Προστίμου άρθ.58Α§1 του ν.4174/2013, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού 4.461,08€, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 75.986,40€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ., 2)της υπ'αριθμ./16-07-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ.58§1 του ν.4174/2013, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού 1.622,88€, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 16.769,82€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ. και της 3)της υπ'αριθμ./16-07-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ.58§1 του ν.4174/2013, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού 1.604,64€, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 27.896,12€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ.

5. Το ταυτοχρόνως κατατεθέν με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή και με αρ.πρωτ./15-09-2020 αίτημα αναστολής της προσφεύγουσας, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 3.844,3€(7.688,60€ X 50%)

6. Την από 23-09-2020 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου

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

Με το ταυτοχρόνως κατατεθέν με την με αρ.πρωτ.και ημ.κατάθεσης 15-09-2020 ενδικοφανή προσφυγή της αίτημα αναστολής, η ετερόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενη, εδρεύουσα στην περιοχή Ηλείας, με Α.Φ.Μ., και αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση ελαιотριβείου ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, το οποίο της επιβλήθηκε με τις άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

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, 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, 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 ο αιτών 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).

Επειδή στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα ζητά την αναστολή της καταβολής ποσοστού 50% του συνολικά καταλογισθέντος με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις ποσού, επικαλούμενη πρωτίστως την βασιμότητα της ενδικοφανούς προσφυγής της. Περαιτέρω, ισχυρίζεται, ότι, λαμβανομένης υπόψη της οικονομικής κατάστασης τόσο της ίδιας όσο και του ομόρρυθμου εταίρου της, όπως αυτή προκύπτει από τα προσκομισθέντα με την αίτηση αναστολής δικαιολογητικά στοιχεία, τυχόν καταβολή αυτού θα επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη στον εταίρο και διαχειριστή αυτής και στην οικογένειά του.

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

- Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης άρθ. 203 του Κ.Δ.Δ., η οποία περιέχεται στην υπό κρίση αίτηση αναστολής
- Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019 του ομόρρυθμου εταίρου της αιτούσας

- Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων άρθ. 45 του ν.4172/2013 φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019
- Καταστάσεις Οικονομικών Στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019

Επειδή, όπως σαφώς προκύπτει από τις προαναφερθείσες διατάξεις, για τη χορήγηση της διοικητικής αναστολής, απαιτείται επίκληση και απόδειξη εκ μέρους του αιτούντος, της ανεπανόρθωτης βλάβης που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή του εκάστοτε αμφισβητούμενου ποσού, την οποία αποκλειστικά και μόνο δύναται να κρίνει η Υπηρεσία μας κατά την εξέταση των σχετικών αιτημάτων αναστολής, και σε καμία περίπτωση της πιθανολόγησης της ευδοκίμησης της οικείας ενδικοφανούς προσφυγής, όπως αλυσιτελώς επικαλείται, εν προκειμένω, η αιτούσα, η οποία έτσι και αλλιώς δεν εξετάζεται κατά την παρούσα διαδικασία.

Επειδή, κατ' αρχάς, η αιτούσα δεν συνυποβάλλει την απαιτούμενη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986 για τα παγκόσμια εισοδήματα ή έσοδα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και για την περιουσιακή κατάστασή της στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της αιτούσας.

Επειδή, και η περιεχόμενη στην υπό κρίση αίτηση αναστολής Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης του άρθρου 203 του Κ.Δ.Δ., παρουσιάζει ουσιώδεις ελλείψεις. Συγκεκριμένα, αν και αναγράφονται τα στοιχεία ταυτοποίησης της αιτούσας, αλλά και του φυσικού προσώπου που ευθύνεται ατομικά για τις φορολογικές της υποχρεώσεις, καθώς και τα εισοδήματά της από κάθε πηγή στην Ελλάδα κατά το τρέχον και το προηγούμενο οικ.έτος, εντούτοις δεν περιλαμβάνονται εγγραφές στους υπόλοιπους πίνακες, αλλά ούτε όμως και διαγραφές, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 203 του Κ.Δ.Δ. και την κατ'εξουσιοδότηση αυτού εκδοθείσα ΚΥΑ. Ειδικότερα, δεν γίνεται οποιαδήποτε αναφορά στην ύπαρξη καταθέσεων σε τράπεζες, ταμειυτήρια και άλλα πιστωτικά ιδρύματα, του νομικού προσώπου της αιτούσας, γεγονός που δημιουργεί εύλογες αμφιβολίες ως προς τον τρόπο συνέχισης της λειτουργίας της και πραγματοποίησης των εμπορικών και λοιπών συναλλαγών της(εξόφληση προμηθευτών, αμοιβές και έξοδα προσωπικού κ.λ.π.). Επίσης, στη δήλωση δεν περιλαμβάνονται τα έσοδα ή εισοδήματα, η ακίνητη περιουσία, καθώς και τυχόν καταθέσεις σε τράπεζες, ταμειυτήρια και άλλα πιστωτικά ιδρύματα του φυσικού προσώπου που ευθύνεται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της αιτούσας.

Επειδή, περαιτέρω, η αιτούσα δεν προβάλλει κανένα συγκεκριμένο λόγο, που να δικαιολογεί τη χορήγηση της αιτούμενης αναστολής, ούτε προσκομίζει τυχόν στοιχεία σχετικά με την τρέχουσα οικονομική κατάσταση και δραστηριότητά της(π.χ. αναλυτικό ισοζύγιο λογιστικής, κατάσταση

μισθοδοσίας προσωπικού στην περίπτωση που απασχολεί κάποιος, κόστος λειτουργίας αυτής, τυχόν έγγραφα σχετικά με τρέχουσες υποχρεώσεις της προς Τράπεζες ή ιδιώτες ή απαιτήσεις της από τρίτα πρόσωπα κ.λ.π.), από τα οποία να προκύπτει η επέλευση βλάβης ανεπανόρθωτης ή δυσχερώς επανορθώσιμης, σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής, λαμβανομένου υπόψη μάλιστα ότι νόμιμος εκπρόσωπός της αιτούσας διαθέτει ακίνητη περιουσία, συνολικής αντικειμενικής αξίας 174.372,33€, η οποία δύναται να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως, προκειμένου η αιτούσα να ανταποκριθεί στην ως άνω φορολογική της υποχρέωση, την οποία σε κάθε περίπτωση θα μπορούσε να υπαγάγει σε κάποια διαδικασία ρύθμισης οφειλών σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις, για την τμηματική καταβολή αυτής.

Επειδή, εξάλλου, και η ανεπανόρθωτη βλάβη που επικαλείται η αιτούσα ότι θα υποστεί ο ομόρρυθμος εταίρος και διαχειριστής της, αλυσιτελώς προβάλλεται, καθώς η βλάβη αυτή, δεν αφορά το νομικό πρόσωπο που αιτείται την αναστολή.

Επειδή, εκ των ανωτέρω συνάγεται, ότι δεν δύναται να συναχθούν ασφαλή συμπεράσματα σχετικά με την τρέχουσα περιουσιακή και εν γένει οικονομική κατάσταση τόσο της αιτούσας, όσο και του φυσικού προσώπου που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνεται ατομικά για τις φορολογικές της υποχρεώσεις, ώστε να εκτιμηθεί η πρόκληση σε αυτήν ανεπανόρθωτης βλάβης της, σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής.

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.

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**