



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/02/2021

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

Αριθμός Απόφασης:16

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 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738 Β'/26.10.2020) 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/29-01-2021, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ....., που εδρεύει στις, κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς:1) της υπ'αριθμ./23-12-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθ.7 παρ3 και 5 ν.4337/2015) φορολογικού έτους 2014, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 179.524,28€, 2) της

υπ' αριθμ./23-12-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθ.7 παρ3 και 5 ν.4337/2015) φορολογικού έτους 2014, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 87.432,32€, 3) της υπ' αριθμ./23-12-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθ.54 ν.4174/2013) φορολογικού έτους 2020, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 2.500,00€, 4) της υπ' αριθμ./23-12-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2014, με την οποία της επιβλήθηκε κύριος φόρος ύψους 697.081,91€, πρόσθετοι φόροι ύψους 775.991,59€ και συνολικά το ποσό των 1.473.073,50€, 5) της υπ' αριθμ./23-12-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2014, με την οποία της επιβλήθηκε κύριος φόρος ύψους 3.122€, πρόσθετοι φόροι ύψους 936,65€, υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ύψους 42.056,65€ και συνολικά το ποσό των 46.115,48€, 6) της υπ' αριθμ./23-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, με την οποία της επιβλήθηκε κύριος φόρος ύψους 61.800,41€, πρόσθετος φόρος ύψους 68.796,22€ και συνολικά το ποσό των 130.596,63€ και 7) της υπ' αριθμ./23-12-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, με την οποία της επιβλήθηκε κύριος φόρος ύψους 148.695,01€, πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 44.608,50€ και συνολικά το ποσό των 193.303,51€. Οι ως άνω καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία διενεργηθέντος ελέγχου, από τον οποίο προέκυψε ότι η προσφεύγουσα ήταν λήπτρια τριάντα ένα (31) εικονικών ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 667.391,5€ κατά τις χρήσεις 2013-2014.

5. Το συνυποβληθέν με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή, αίτημα αναστολής της προσφεύγουσας, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 1.056.272,86€ (2.112.545,72€ X 50%)

6. Την από 05-02-2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς

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

Με το συνυποβληθέν με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή της αίτημα αναστολής, η εταιρία με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ..... και αντικείμενο δραστηριοτήτων το χονδρικό εμπόριο παλαιών σιδήρων και μετάλλων (scrap), που εδρεύει στις, ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

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 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 ζητά την αναστολή της καταβολής ποσοστού 50% του συνολικά καταλογιζομένου με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις ποσού, ισχυριζόμενη, ότι η άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων θα της επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη.

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

- Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης του άρθρου 203 του Κ.Δ.Δ.
- Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986 με την οποία δηλώνει ότι «δεν έχει παγκόσμιο εισόδημα, δεν συμμετέχει σε εταιρείες του εξωτερικού και δεν έχει ακίνητο στο εξωτερικό»
- Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος νομικών προσώπων και οντοτήτων άρθρου 45 ν.4172/2013 φορολογικών ετών 2019, 2018 & 2017
- Αντίγραφο αποδεικτικού πληρωμής οφειλών προς το ΕΦΚΑ

Επειδή, η προσκομισθείσα με την υπό κρίση αίτηση αναστολής Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης του άρθρου 203 του Κ.Δ.Δ κρίνεται ελλιπής ως προς το περιεχόμενο της δηλωθείσας από την εταιρεία περιουσιακής της κατάστασης. Τούτο διότι, η αιτούσα δεν κάνει οποιαδήποτε αναφορά στην ύπαρξη καταθέσεων σε τράπεζες, ταμειευτήρια και άλλα πιστωτικά ιδρύματα, γεγονός που δημιουργεί εύλογες αμφιβολίες ως προς τον τρόπο λειτουργίας της επιχείρησής της και πραγματοποίησης των εμπορικών και λοιπών συναλλαγών της (εξόφληση οφειλών, εισπράξεις από πελάτες, κατάθεση μισθωμάτων κ.λ.π.).

Επειδή, περαιτέρω, 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 κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της αιτούσας.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η αιτούσα, και πλέον των ανωτέρω κρίσιμων ελλείψεων, δεν προσκομίζει επιπλέον στοιχεία σχετικά με την τρέχουσα περιουσιακή και εν γένει οικονομική κατάστασή της (π.χ. αναλυτικό ισοζύγιο λογιστικής, υπόλοιπα τηρούμενων τραπεζικών λογαριασμών, κόστος λειτουργίας αυτής, τυχόν έγγραφα σχετικά με τις τρέχουσες υποχρεώσεις της προς Τράπεζες ή ιδιώτες ή απαιτήσεις της από τρίτα πρόσωπα κ.α.), ώστε να εκτιμηθεί η πρόκληση σε αυτόν ανεπανόρθωτης βλάβης, σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση αίτηση αναστολής τυγχάνει απορριπτέα σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και στις παρ.3 & 4 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 αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ