



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22/07/2021

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

Αριθμός απόφασης : 43

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604557
e-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170/ Α' 26.07.2013), όπως ισχύουν.
 - β. Του άρθρου 17 § 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-5-2016).
 - γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738Β'/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
 - δ. 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/ 30.8.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τις με ημερομηνία κατάθεσης 02.07.2021 και με αριθμούς πρωτοκόλλουκαικατατεθείσες στην Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, ενδικοφανείς προσφυγές της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ), που εδρεύει στους Αγίους Αναργύρους Αττικής (οδός), αντιστοίχως κατά α) της υπ' αρ. /18-05-2021 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου

της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων και β) της υπ' αρ./18-05-2021 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, με τις οποίες συνυποβάλλονται τα με αριθ. πρωτ./2-7-2021 και/2-7-2021 αιτήματα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προαναφερθεισών καταλογιστικών πράξεων.

5. Τις από 05.07.2021 Εκθέσεις Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Η αιτούσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ), ζητά με τις ως άνω αιτήσεις του, οι οποίες συνυποβάλλονται με τις με αρ. πρωτ./02.07.2021 ενδικοφανείς προσφυγές της, την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού α) της υπ' αρ./18-05-2021 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, ποσού 367.664,80€ και β) της υπ' αρ./18-05-2021 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, ποσού 338.136 €, **ήτοι ποσού 352.900,40 € (705.800,80 € x 50%)**. Οι ανωτέρω καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στην οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ, Κ.Φ.Α.Σ, Ε.Λ.Π και Κ.Φ.Δ της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, ότι η αιτούσα κατά τη διαχειριστική περίοδο 01.01-31.12.2013 έλαβε τριάντα δύο (32) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής και κατά τη διαχειριστική περίοδο 01.01-16.10.2015 έλαβε σαράντα τρία (43) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

Επί της κρινόμενης αίτησης και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των περιλαμβανόμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων 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 εξάλλου, 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση η αιτούσα ζητά την χορήγηση αναστολής της καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω καταλογιστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, συνολικού ποσού 705.800,80 €, για λόγους βασιμότητας των ενδικοφανών προσφυγών της.

Επειδή ωστόσο, η Υπηρεσία μας στο πλαίσιο εξέτασης των αιτημάτων αναστολής, δύναται να κρίνει αποκλειστικά και μόνο την πρόκληση στον υπόχρεο ανεπανόρθωτης βλάβης από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης, και όχι το νόμω και ουσία βάσιμο της οικείας ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή επιπλέον ισχυρίζεται ότι η οικονομική θέση της εταιρείας, όσο και του νομίμου εκπροσώπου αυτής δεν επιτρέπει την καταβολή του 50% των καταλογισθέντων προστίμων και οποιαδήποτε εκτέλεση σε βάρος τους για την είσπραξή τους θα τους προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη.

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, προς υποστήριξη του αιτήματος αναστολής, η αιτούσα προσκομίζει την από 27.12.2020 υπεύθυνη δήλωση του άρθ. 8 του ν. 1599/1986.

Επειδή όμως, η ανωτέρω προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση είναι ελλιπής και δεν έχει το απαιτούμενο από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. περιεχόμενο, καθώς η αιτούσα κάνει αποκλειστικά και μόνο αναφορά στα οικονομικά της αποτελέσματα κατά τα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019, όπως αυτά προκύπτουν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αντίστοιχων φορολογικών ετών, ενώ **δεν αναφέρεται συγκεκριμένα**, έστω και με αρνητικό περιεχόμενο, αφενός στα παγκόσμια εισοδήματα ή έσοδά της από κάθε πηγή κατά τα φορολογικά έτη 2020 και 2021 έως και την ημερομηνία κατάθεσης των υπό κρίση αιτήσεων αναστολής της, δεδομένου ότι για αυτά δεν έχει υποβληθεί ακόμη φορολογική δήλωση, αφετέρου δεν προσκομίζει το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους, ενώ αναφέρει αορίστως ότι δεν κέκτηται αξιόλογων παγίων και ότι όπως προκύπτει από τους προσκομιζόμενους Ισολογισμούς ετών 2017, 2018 και 2019, δεν διαθέτει καταθέσεις και έτερα τραπεζικά προϊόντα. Περαιτέρω, αναφορικά με την περιουσιακή κατάσταση του νομίμου εκπροσώπου τηςδηλώνεται υπεύθυνα ότι κατά τα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019 ο τελευταίος είχε δηλωθέντα εισοδήματα 22.443,74 ευρώ, 22.443,85 ευρώ και 22.484,30 ευρώ και την πλήρη κυριότητα μίας μονοκατοικίας εμβαδού 100,57 τ.μ επί της οδού στον Άγιο Στέφανο Αττικής, επιβαρυνόμενη με δάνειο.

Επειδή, περαιτέρω, και ο ισχυρισμός της αιτούσας περί πρόκλησης σε αυτήν ανεπανόρθωτης βλάβης δεν εξειδικεύεται επαρκώς, καθώς δεν προβάλλει κανένα συγκεκριμένο λόγο, που να δικαιολογεί τη χορήγηση της αιτούμενης αναστολής, ούτε προσκομίζει τυχόν στοιχεία σχετικά με την τρέχουσα κατάσταση και δραστηριότητά της, καθώς και την τρέχουσα οικονομική κατάσταση του φυσικού προσώπου που ευθύνεται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της, από τα οποία να προκύπτει η επέλευση βλάβης ανεπανόρθωτης ή δυσχερώς επανορθώσιμης σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω εκτεθέντων, η Υπηρεσία μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα για τα πραγματικά εισοδήματα και την εν γένει περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας την αναστολή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής (02.07.2021), κατά τα ανωτέρω οριζόμενα στο άρθρο 6 της ΠΟΛ.1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και κατ' επέκταση ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης της από την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, οι υπό κρίση αιτήσεις αναστολής πρέπει να απορριφθούν.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ) **για την**
αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού
των ανωτέρω καταλογιστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ