



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/10/2021

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

Αριθμός Απόφασης: 48

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 557
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/03-09-2021, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και με διακριτικό τίτλο «.....», με έδρα στην Ελευσίνα, επί της οδού, με Α.Φ.Μ., κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών: 1) της υπ' αριθ./30-06-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2003

(διαχειριστική περίοδος 01/01/2002-31/12/2002), συνολικού ποσού 143.177,80€, 2) της υπ' αριθ./30-06-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2001-31/12/2001), συνολικού ποσού 136.166,14€, 3) της υπ' αριθ./30-06-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2003-31/12/2003), συνολικού ποσού 55.330,98€, 4) του υπ' αριθ./30-06-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, οικονομικού έτους 2003, συνολικού ποσού 10.588,89€, 5) της υπ' αριθ./30-06-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2001-31/12/2001), συνολικού ποσού 12.387,05€, 6) της υπ' αριθ./01-07-2021 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001 συνολικού ποσού 293,33€ και 7) της υπ' αριθ./01-07-2021 Πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002 συνολικού ποσού 9.949,48€.

5. Το ταυτοχρόνως κατατεθέν με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή και με αρ. πρωτ./03-09-2021 αίτημα αναστολής της προσφεύγουσας, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 183.946,87€ (367.893,75 € X 50%)

6. Την από 09-09-2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών

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 αριθ. πρωτ./και ημερομηνία κατάθεσης 03-09-2021 ενδικοφανή προσφυγή του αίτημα αναστολής, η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....», με έδρα στην Ελευσίνα, επί της οδού, με Α.Φ.Μ./και αντικείμενο εργασιών την εμπορία αυτοκινήτων και ανταλλακτικών-συνεργείο-μισθώσεις λεωφορείων, ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, το οποίο επιβλήθηκε με τις ως 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 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 ζητεί την αναστολή της καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των επιβληθέντων με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις φόρων και προστίμων, ισχυριζόμενη ότι η τυχόν άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων θα της

επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη συνιστάμενη στη διακινδύνευση της συνέχισης της λειτουργίας της εταιρείας. Ειδικότερα, υποστηρίζει, ότι, δεδομένης της περιουσιακής και εν γένει οικονομικής της κατάστασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στα προσκομιζόμενα από αυτήν έγγραφα, υφίσταται αντικειμενική αδυναμία καταβολής του ως άνω ποσού, καθότι έχει περιορισμένα χρηματικά διαθέσιμα και αδυνατεί να ανταποκριθεί στις αυξημένες ανελαστικές υποχρεώσεις της, με αποτέλεσμα η άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων να απειλήσει τη βιωσιμότητά της.

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

- Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης του άρθρου 203 του Κ.Δ.Δ., με την οποία δηλώνονται τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, της αιτούσας καθώς και του φυσικού προσώπου που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνεται ατομικά για τις φορολογικές της υποχρεώσεις
- Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) φορολογικών ετών 2018, 2019 και 2020 της αιτούσας, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και οντοτήτων άρθρου 45 ν.4172/2013 για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020 και Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολ. ετών 2018, 2019 του φυσικού προσώπου που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνεται ατομικά για τις φορολογικές της υποχρεώσεις
- Ισοζύγια λογιστικής και παγίων της εταιρείας για το χρονικό διάστημα από 01/01/2020-31/12/2020 και από 01/01/2021-31/07/2021 και Χρηματοοικονομικές καταστάσεις χρήσεως 1^{ης} Ιανουαρίου έως 31^{ης} Δεκεμβρίου 2019 και Πίνακας προσωπικού από το οποίο προκύπτει το απασχολούμενο προσωπικό στην αιτούσα ανώνυμη εταιρεία
- Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης, όπως έχει δηλωθεί έως την 05/09/2019, καθώς και Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) έτους 2020 της ίδιας και του φυσικού προσώπου που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές της υποχρεώσεις
- Αντίγραφα κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών που τηρεί η εταιρεία στις Τράπεζες ALPHA BANK, ΕΘΝΙΚΗ και EUROBANK
- Το με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.ΕΙ 2021 ΕΜΠ/21-09-2021 υπόμνημα της αιτούσας προς την Υπηρεσία μας

Επειδή, από τα παραπάνω προσκομισθέντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας στοιχεία, και ιδίως από το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής περιόδου 01/01-2021-31/07/2021

και τη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος νομικών προσώπων και οντοτήτων άρθρου 45 ν.4172/2013 για το φορολογικό έτος 2020, καθώς και την Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) φορολ. έτους 2020, προκύπτουν τα εξής: κατά την προηγούμενη διαχειριστική χρήση 01/01/2020-31/12/2020 ο κύκλος εργασιών της αιτούσας ανήλθε στα 2.632.726,51 ευρώ, είχε ζημία χρήσης 83.633,15 ευρώ, ενώ μετέφερε ζημία προηγούμενων χρήσεων 1.212.363,86 ευρώ. Επιπλέον, οι τρέχουσες βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ασφαλιστικοί οργανισμοί προμηθευτές, πιστωτές, μισθώματα) της αιτούσας ανέρχονται σε 1.477.014,84 ευρώ. Ωστόσο, η αιτούσα έχει κατά την τρέχουσα περίοδο απαιτήσεις από πελάτες και χρεώστες διάφορους συνολικού ύψους 4.853.309,53€, καθώς και χρηματικά διαθέσιμα ύψους 81.898,79 ευρώ, ήτοι απαιτήσεις που υπερβαίνουν το σύνολο των συνολικών τρεχουσών υποχρεώσεων της.

Επειδή, περαιτέρω, η αιτούσα έχει τη δυνατότητα να υπαχθεί σε τμηματική καταβολή του συνόλου των καταλογισθέντων ποσών είτε με την υποβολή αίτησης πάγιας ρύθμισης οφειλών του ν. 4152/2013, όπως τροποποιήθηκε με το ν. 4646/2019, είτε υποβάλλοντας αίτηση ρύθμισης οφειλών των διατάξεων του άρθρου 75 του ν. 4821/2021.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη πρωτίστως την περιουσιακή και εν γένει οικονομική κατάσταση της αιτούσας, όπως αυτή απεικονίζεται στα πιο πάνω προσκομισθέντα στοιχεία και δη ότι τα ταμειακά διαθέσιμα και οι εμπορικές της απαιτήσεις υπερσκελίζουν το σύνολο των υποχρεώσεων της είτε προς το Δημόσιο είτε προς Ιδιώτες, σε συνδυασμό με το ύψος του καταβλητέου ποσού, καθώς και το ότι ο ισχυρισμός της αιτούσας περί πρόκλησης σε αυτήν ανεπανόρθωτης βλάβης δεν εξειδικεύεται επαρκώς, καθώς δεν προβάλλει κανένα συγκεκριμένο λόγο που να στοιχειοθετεί την πρόκληση σε αυτήν βλάβης ανεπανόρθωτης ή δυσχερώς επανορθώσιμης σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής, συνάγεται ότι δεν στοιχειοθετείται η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης της αιτούσας από την καταβολή του ως άνω ποσού.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της αιτήσεως για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 183.946,87€ (367.893,75 € X 50%).

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

**ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

**α/α
ΔΙΟΝΥΣΙΑ ΠΑΝΔΗ**