



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 532

Ηλ. Ταχ. : v.tsiligkiri@aade.gr

Καλλιθέα, 10/12/2021

Αριθμός απόφασης: **50**

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 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).

δ. Του άρθρου έκτου της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α. 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984), καθώς και της υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597) όμοιας κοινής απόφασης.

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 από **11-11-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «» και τον διακριτικό τίτλο «.....», η οποία εδρεύει στο Χαϊδάρι Αττικής επί της οδού, με Α.Φ.Μ., νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά των κάτωθι πράξεων:

- της υπ' αριθμ./06-10-2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών
- της υπ' αριθμ./06-10-2021 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2015 – 31.12.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της το ποσό των 2.492.218,25 ευρώ
- Της υπ' αριθμ./06-10-2021 Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, ποσού 1.000,00 ευρώ
- Της υπ' αριθμ./06-10-2021 Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α §1 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 1.138.500,00 ευρώ

5. Το συνυποβαλλόμενο με την ενδικοφανή προσφυγή αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων, με τα συνημμένα αυτής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από **11-11-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλουαίτησή της η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, συνολικού ποσού € **3.631.718,25**, ήτοι ποσού 1.815.859,12 ευρώ (3.631.718,25 X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, 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 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 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. 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 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 ... καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή εταιρία ισχυρίζεται ότι : α) το ύψος του καταβλητέου ποσού είναι υπέρογκο και αδυνατεί να το εξοφλήσει και β) η εταιρεία έχει συνάψει την από συμφωνία εξυγίανσης και εκκρεμεί η επικύρωσή της και ως εκ τούτου η άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων, θα της προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, δεδομένου ότι ανατρέπει τα οικονομικά στοιχεία τα οποία ελήφθησαν υπ'

όψιν προκειμένου να συναφθεί η συμφωνία εξυγίανσης και συνεπώς θα οδηγήσει τον στρατηγικό επενδυτή σε υπαναχώρηση από αυτή, με αποτέλεσμα την πτώχευση της εταιρείας.

Προς απόδειξη δε των ανωτέρω ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκόμισε συνημμένα στην αίτηση αναστολής πλήθος εγγράφων μεταξύ των οποίων:

1. Υπεύθυνη Δήλωση του άρθ. 8 παρ. 4 ν.1599/1986 σχετικά με τα εισοδήματα και την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής
2. Δήλωση κινητής και ακίνητης περιουσίας του νομίμου εκπροσώπου της
3. Ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας της περιόδου από 01-01-2020 έως 31-12-20
4. Ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής μηνός Σεπτεμβρίου 2021
5. Αντίγραφο της απόαίτησης επικύρωσης συμφωνίας εξυγίανσης με τους πιστωτές της και της υπ' αριθμ./2021 Απόφασης του Τριμελούς Εφετείου Αθηνών βάσει της οποίας αναβλήθηκε η έκδοση οριστικής απόφασης.

Από τα παραπάνω προσκομισθέντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας στοιχεία, μεταξύ άλλων, προκύπτουν τα εξής:

Όσον αφορά τα εισοδήματα, η αιτούσα την αναστολή εμφανίζει κατά το φορολογικό έτος 2020 **ζημία ύψους 794.136,78 ευρώ**, όπως απεικονίζεται στην Κατάσταση Αποτελεσμάτων της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020. Οι πωλήσεις της εταιρείας είναι μηδενικές δεδομένου ότι δεν υφίσταται παραγωγική δραστηριότητα και τα έσοδα της ύψους 769.114,92 ευρώ για το έτος 2020 και 534.597,79 ευρώ για το τρέχον έτος 2021 (έως 30-09-2021) σχετίζονται με την ενοικίαση του προσωπικού και μέρους των κτιριακών και μηχανολογικών εγκαταστάσεών της.

Όσον αφορά την ακίνητη περιουσία, από την προσκομισθείσα Υπεύθυνη Δήλωση προκύπτει ότι η αιτούσα έχει στην ιδιοκτησία της πλήθος ακινήτων, συνολικής αντικειμενικής αξίας κατά την ίδια 8.015.288,55 ευρώ. Για τα εν λόγω ακίνητα, φαίνεται να έχουν εγγραφεί προσημειώσεις ποσού 15.600.000,00 ευρώ έναντι υπολοίπου αξίας ομολογιακού δανείου (βλ. Σημείωση επί του Ισολογισμού της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020), και ως εκ τούτου δεν προκύπτει δυνατότητα αξιοποίησής τους για την εξόφληση του επίμαχου ποσού, καθώς εκτός του ότι δεν είναι ελεύθερα βαρών, εξάλλου από την ενοικίαση αυτών και του μηχανολογικού εξοπλισμού της προέρχονται τα μοναδικά έσοδα της εταιρείας.

Περαιτέρω, στους λογαριασμούς του ενεργητικού του προσκομισθέντος Ισοζυγίου μηνός Σεπτεμβρίου 2021 εμφανίζονται απαιτήσεις από πελάτες (Λογ. 30) ύψους 611.201,24 ευρώ, απαιτήσεις από διάφορους χρεώστες (Λογ. 33) ύψους 76.377,45 ευρώ και χρηματικά διαθέσιμα (Λογ. 38) ύψους 84.670,00 ευρώ καθώς και συμμετοχές σε θυγατρική επιχείρηση (Λογ. 18) ύψους 441.407,29 ευρώ. Στους λογαριασμούς του παθητικού εμφανίζονται υποχρεώσεις προς προμηθευτές (Λογ. 50) ποσού 2.729.708,84 ευρώ, υποχρεώσεις προς πιστωτές διάφορους (Λογ. 53) ποσού 3.329.664,53 ευρώ, υποχρεώσεις από φόρους – τέλη (Λογ. 54) ύψους 777.335,50 ευρώ, υποχρεώσεις προς ασφαλιστικούς οργανισμούς (Λογ. 55) ύψους 2.057.089,02 ευρώ, βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις από τραπεζικό δανεισμό (Λογ. 52) ποσού **21.134.698,25** ευρώ καθώς και μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις από τραπεζικό δανεισμό (Λογ. 45) ύψους 11.850.122,09 ευρώ. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις ακόμη κι αν εισπράττονταν άμεσα, δεν επαρκούν για την εξόφληση των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεών της.

Σημειώνεται ότι η αιτούσα έχει συνάψει την απόσυμφωνία εξυγίανσης (κατ' άρθρο 99 επ, 106δ του Ν.3588/2007) με τους πιστωτές της (.....) και τη συμμετοχή στρατηγικού επενδυτή, η οποία υποβλήθηκε ενώπιον του αρμόδιου Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών προς επικύρωση και αφού τροποποιήθηκε κατόπιν άσκησης έφεσης και έκδοσης προδικαστικής απόφασης του Εφετείου Αθηνών, εκκρεμεί ενώπιον του Εφετείου Αθηνών και έχει προσδιορισθεί να συζητηθεί στις 02-06-2022.

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 η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του αιτούντος ή κλονισμός της επιχείρησης (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, από τα δεδομένα της κρινόμενης υπόθεσης, λαμβάνοντας υπόψη την αρνητική οικονομική θέση της αιτούσας, το ύψος των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεών της το οποίο δε δύναται να καλυφθεί από τα χρηματικά διαθέσιμα και τις απαιτήσεις της αλλά, κυρίως, το ύψος τόσο του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού (3.631.718,25 €) όσο και του ποσοστού 50% επί του ανωτέρω ποσού, του οποίου ζητείται η αναστολή καταβολής (**1.815.859,12 €**), προκύπτει ότι η

καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών δυνατοτήτων της αιτούσας εταιρίας.

Εν όψει των ανωτέρω και δεδομένου ότι έχει αρχίσει η διαδικασία για την επίτευξη συμφωνίας εξυγίανσης της επιχείρησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του Πτωχευτικού Κώδικα, κρίνουμε ότι η άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης, θα προκαλούσε στην αιτούσα ανεπανόρθωτη βλάβη, διότι θα επέφερε δυσμενή μεταβολή στα οικονομικά στοιχεία που λαμβάνονται υπόψη για την επίτευξη της συμφωνίας εξυγίανσης (ΔΕφΑθ 24/2018).

Κατόπιν των ανωτέρω,

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή του αιτήματος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με διακριτικό τίτλο «.....» και με Α.Φ.Μ., για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού των από 06-10-2021 προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, ήτοι ποσού **1.815.859,12 €** (3.631.718,25 X 50%) μέχρι την έκδοση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ