



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/02/2020

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

Αριθμός Απόφασης: 36

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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/29-01-2020, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε Αθηνών, ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», που εδρεύει στο Περιστέρι Αττικής, επί της οδού, με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αριθ./27-12-2019

Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε Αθηνών, με την οποία της επιβλήθηκε φόρος συνολικού ποσού 3.892.389,89€.

5. Το συμπεριλαμβανόμενο στο έγγραφο της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής αίτημα αναστολής της προσφεύγουσας, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, ήτοι ποσού 1.946.194,95€ (3.892.389,89€ X 50%)

6. Την από 10-02-2020 εκθέσεις 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 συμπεριλαμβανόμενο στην με αρ. πρωτ.και ημερ. κατάθεσης 29-01-2020 αίτημα αναστολής, η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», που εδρεύει Περιστερί Αττικής, επί της οδού, με Α.Φ.Μ., με αντικείμενο επιχειρηματικών δραστηριοτήτων την κατασκευή άλλων ενδυμάτων και εξαρτημάτων ένδυσης, ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, το οποίο επιβλήθηκε με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

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, 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 στέρξη 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 καταλογιζόμενου με την προσβαλλόμενη πράξη ποσού, ισχυριζόμενη ότι, σε διαφορετική περίπτωση, θα υποστεί ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη, καθόσον δεν εκτελεί καμία εργασία και ως εκ τούτου δεν διαθέτει το εν λόγω ποσό.

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

- Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης άρθ. 203 του Κ.Δ.Δ.
- Εκτυπώσεις της προσωποποιημένης πληροφόρησης από το TAXISNET της προσφεύγουσας και του Προέδρου του Δ.Σ και διευθύνοντα συμβούλου αυτής
- Την από 13.11.2019 Περίληψη εγγραφής Υποθήκης του Προϊσταμένου της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης σε βάρος αγρού έκτασης 6.924,39 τ.μ στη θέση «.....» της Κτηματικής Περιφέρειας της ΚοινότηταςΝομού Βοιωτίας, κυριότητας της αιτούσας για βεβαιωμένες οφειλές της συνολικού ύψους 6.378.046,50€ στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε Αθηνών
- Το υπ' αριθ./20.01.2020 Απόσπασμα της υπ' αριθ./15-01-2020 Κατασχετήριας Έκθεσης της Ανώνυμης τραπεζικής εταιρείας Άλφα Τράπεζα Α.Ε σε βάρος του ανωτέρω ακινήτου για ποσό οφειλής 30.000 € και την υπ' αριθ./15-01-2020 Κατασχετήρια Έκθεση
- Αντίγραφο της με γεν. αριθ. κατάθ./2019 Αγωγής ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών και της γεν. αριθ. κατάθ./2019 Αγωγής ενώπιον του Ειρηνοδικείου Περιστερίου των εργαζόμενων της αιτούσας εταιρείας

- Τη με αριθ./27.09.2016 Έκθεση αποβολής και εγκατάστασης του δικαστικού επιμελητή
- Την από 31.10.2019 Περίληψη εγγραφής Υποθήκης του Προϊσταμένου της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης σε βάρος οριζόντιας ιδιοκτησίας του τρίτου ορόφου αριθ. κτηρίου 001, εμβαδού 127 τ.μ, επί τηςστο Μαρούσι Αττικής, κυριότητας του
- Την από 30.10.2019 Περίληψη εγγραφής Υποθήκης του Προϊσταμένου της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης σε βάρος γεωτεμαχίου εμβαδού 1.315 τ.μ, επί της οδούστην Εκάλη Αττικής μετά της κείμενης σε αυτό διώροφης οικίας κι επί τριώροφης οικοδομής εμβαδού 416,74 τ.μ επί της οδούστη Νέα Ερυθραία Αττικής, κυριότητας του
- Την από 04.11.2019 Περίληψη εγγραφής Υποθήκης του Προϊσταμένου της Επιχειρησιακής Μονάδας Είσπραξης σε βάρος γεωτεμαχίων εμβαδών 796 τ.μ, 563 τ.μ και 2.052 τ.μ, στη θέσηστο Δήμο Πατρέων και σε βάρος γεωτεμαχίων εμβαδών 222 τ.μ, 369 τ.μ, 1695 τ.μ στο Δήμο Πατρέων και σε βάρος γεωτεμαχίου εμβαδού 584 τ.μ στην οδόστο Δήμο Πατρέων κυριότητας του
- Τη με αριθ./10.02.2019 Έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης του Β' Περιφερειακού Κ.Ε.Α.Ο του ΕΦΚΑ σε βάρος γεωτεμαχίου εμβαδού 1.315 τ.μ, επί της οδούστην Εκάλη Αττικής μετά της κείμενης σε αυτό διώροφης οικίας κυριότητας του
- Τη με αριθ./Έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης ακίνητης περιουσίας της Ανώνυμης τραπεζικής εταιρείας Άλφα Τράπεζα Α.Ε σε βάρος της με στοιχ. Γ-5 οριζόντιας ιδιοκτησίας εμβαδού 127 τ.μ επί τηςστο Μαρούσι Αττικής, κυριότητας του
- Το με αριθ./Απόσπασμα της υπ' αριθ./11-12-2019 Κατασχετήριας Έκθεσης της Ανώνυμης τραπεζικής εταιρείας Άλφα Τράπεζα Α.Ε σε βάρος γεωτεμαχίων εμβαδών, 563 τ.μ και 2.052 τ.μ, στη θέσηστο Δήμο Πατρέων και σε βάρος γεωτεμαχίων εμβαδών 222 τ.μ, 1695 τ.μ στο Δήμο Πατρέων κυριότητας του
- Απόσπασμα της με αριθ./20.1.2020 Κατασχετήριας Έκθεσης της Ανώνυμης τραπεζικής εταιρείας Άλφα Τράπεζα Α.Ε σε βάρος σε βάρος της με στοιχ. Γ-5 οριζόντιας ιδιοκτησίας εμβαδού 127 τ.μ επί τηςστο Μαρούσι Αττικής, κυριότητας του

Επειδή, στην ανωτέρω Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης άρθ.203 του Κ.Δ.Δ. έχει συμπληρωθεί μόνο ο Πίνακας Α.1.2.α, όπου δηλώνονται τα ανωτέρω ακίνητα επί των οποίων έχουν ληφθεί μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης, ενώ δεν έχει προσκομιστεί η προβλεπόμενη στην παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 *υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986*.

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 οικονομική κατάσταση και δραστηριότητά της (π.χ. ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, κατάσταση μισθοδοσίας προσωπικού, πίνακας με τις τυχόν υποχρεώσεις της είτε προς το Δημόσιο είτε προς Ιδιώτες κ.λ.π.), από τα οποία να προκύπτει η επέλευση βλάβης

ανεπανόρθωτης ή δυσχερώς επανορθώσιμης, σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής.

Επειδή, εξάλλου, από στοιχεία που αντλήθηκαν από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS προκύπτει ότι η αιτούσα έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο, για τις οποίες έχουν ήδη ληφθεί μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης και συγκεκριμένα έχει επιβληθεί δέσμευση τραπεζικών λογαριασμών. Κατά συνέπεια, δεν στοιχειοθετείται ο ισχυρισμός, ότι εξαιτίας της κρινομένης οφειλής θα κινδυνεύσει με τη λήψη σε βάρος της μέτρων και μέσων εκτέλεσης.

Επειδή, συνεπώς, η υπό κρίση αίτηση αναστολής τυγχάνει απορριπτέα σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ.3 & 4 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη των αιτημάτων για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 1.946.194,95€ (3.892.389,89€ X 50%).

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ