



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/02/2020

**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 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/16-01-2020, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», που εδρεύει στη Λιβαδειά, επί του, στη θέση «.....», με Α.Φ.Μ., κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς: 1) της υπ' αριθμ./16-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013), με

την οποία της επιβλήθηκε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 126.326,38€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ποσού 129.560,34€ και συνολικά το ποσό των 255.886,72€, 2) της υπ' αριθμ./16-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικών χρήσεων 2010, 2011 & 2013, με την οποία της επιβλήθηκε συνολικά το ποσό των 125.445,04€ και 3) της υπ' αριθμ./16-12-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00€, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περ.δ' και 2 περ.δ' του ν.4174/2013

5. Το συμπεριλαμβανόμενο στο έγγραφο της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής αίτημα αναστολής της ως άνω προσφεύγουσας, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 190.915,88€(381.831,76€ X 50%)

6. 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 ημ.κατάθεσης 16-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή της αίτημα αναστολής, η ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», που εδρεύει στη Λιβαδειά, επί του, στη θέση «.....», με Α.Φ.Μ.και αντικείμενο δραστηριοτήτων το χονδρικό εμπόριο βιομηχανοποιημένου παγωτού, με προκαθορισμένη τιμή πώλησης, ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, το οποίο επιβλήθηκε με τις ως άνω προβαλλόμενες 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, επαγόμεστε 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 οπουδήποτε 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 διάδοχο 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%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, το οποίο επιβλήθηκε με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, 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.

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

- Δηλώσεις Περιουσιακής Κατάστασης του άρθρου 203 του Κ.Δ.Δ., με τις οποίες δηλώνονται 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, της αιτούσας, καθώς και του φυσικού προσώπου που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνεται ατομικά για τις φορολογικές της υποχρεώσεις
- Ισολογισμοί- Ατομικές Χρηματοοικονομικές καταστάσεις της εταιρείας ετών 2016, 2017 και 2018

- Ισοζύγιο γενικού και αναλυτικών καθολικών της εταιρείας(κωδ.38.03, 45 και 52) από 01/01/2019 έως 31/12/2019
- Μητρώο Παγίων Στοιχείων και Αποσβέσεων
- Βεβαίωση Ασφαλιστικής Ενημερότητας από τον ΕΦΚΑ
- Μισθοδοτική κατάσταση του απασχολούμενου στην εταιρεία προσωπικού
- Εκτύπωση συγκεντρωτικής εικόνας ρυθμίσεων από το TAXISnet με ημερομηνία εκτύπωσης 15/01/2020, από την οποία προκύπτει ότι η αιτούσα έχει προβεί σε ρύθμιση του ν.4321/2015 με συνολικό ρυθμιζόμενο ποσό 199.132,22€, εκ του οποίου απομένει υπόλοιπο ύψους 116.719.14€
- Ληξιάριο πληρωτέων αξιογράφων από 01/01/2019 έως 31/12/2019
- Ισοζύγιο προμηθευτών από 01/01/2019 έως 31/12/2019
- Αντίγραφα κινήσεων δανειακών λογαριασμών που τηρεί η εταιρεία στις Τράπεζες ΠΕΙΡΑΙΩΣ, ΕΘΝΙΚΗ και ΑΤΤΙΚΑ BANK

Επειδή, από τα παραπάνω προσκομισθέντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας στοιχεία, προκύπτει ότι η αιτούσα τα έτη 2016 και 2017 εμφάνιζε ζημιογόνα πορεία, ενώ το έτος 2018 τα συνολικά κέρδη της ανήλθαν στο ποσό των 12.574,59€. Επίσης, τα χρηματικά διαθέσιμά της επί του παρόντος ανέρχονται στο ποσό των 159.764,25€, ενώ δεν διαθέτει ακίνητη περιουσία.

Επειδή, περαιτέρω, προκύπτει ότι η αιτούσα εμφανίζει δανειακές υποχρεώσεις προς διάφορα Τραπεζικά Ιδρύματα ύψους 1.532.499,71€ και προς προμηθευτές ύψους 729.601,2€. Επίσης, απασχολεί 27 άτομα προσωπικό, με συνολικό κόστος τακτικής μισθοδοσίας κατά το μήνα Δεκέμβριο 2019 ύψους 37.081,71€.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη την περιουσιακή και εν γένει οικονομική κατάσταση της αιτούσας, όπως αυτή απεικονίζεται στα πιο πάνω προσκομισθέντα στοιχεία και Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης του άρθρου 203 του Κ.Δ.Δ. , και ιδίως, ότι εμφανίζει ζημιογόνα πορεία κατά τα τελευταία έτη, οι διάφορες υποχρεώσεις της(δάνεια, προμηθευτές, αμοιβές και έξοδα προσωπικού κ.λ.π.), υπερσκελίζουν το σύνολο των χρηματικών της διαθεσίμων και δεν διαθέτει ακίνητη περιουσία, συνεκτιμώντας, δε περαιτέρω, ότι τηρεί ρύθμιση τμηματικής καταβολής άλλων βεβαιωμένων οφειλών προς το Δημόσιο συνολικού ποσού 199.132,22€(υπολειπομένου του ποσού των 116.719,14€), συνάγεται ότι στοιχειοθετείται η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης από την καταβολή του ως άνω ποσού, καθώς αυτή ευρίσκεται εκτός των τρεχουσών οικονομικών δυνατοτήτων της αιτούσας και προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει ισχυρό κλονισμό της παραγωγικής της δραστηριότητας.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της αιτήσεως για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 190.915,88€(381.831,76€ X 50%).

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