



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-2-2018

Αριθμός Απόφασης: 26

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 532
FAX : 213 1604 524

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 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).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Τις από 29-1-2018 και με αριθμούς πρωτοκόλλου ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... και ... κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Γ' Αθηνών, ενδικοφανείς προσφυγές του ... του ..., με Α.Φ.Μ. ..., με τις οποίες συνυποβάλλονται αιτήματα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των εξής πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' Αθηνών, με τα συνημμένα αυτών: α) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρων 9 ν. 4093/2012 & 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, β) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

οικονομικού έτους 2009, γ) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. περιόδου 1/1/2009-31/12/2009, δ) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008, ε) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008, στ) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2008, ζ) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, η) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007, θ) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007, ι) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, ια) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2007, ιβ) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2006, ιγ) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006-31/12/2006, ιδ) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2006-31/12/2006

5. Τις αντίστοιχες από 2-2-2018 Εκθέσεις Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

~~~~~//~~~~~

Με τις από 29-1-2018 και με αριθμούς πρωτοκόλλου ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... και ... ενδικοφανείς προσφυγές και δη με τα συνυποβληθέντα αιτήματα αναστολής αυτών ο ... του ..., με Α.Φ.Μ. ..., κάτοικος Αθηνών, οδός ..., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των εξής προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών:

- α) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρων 9 ν. 4093/2012 & 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017, συνολικού ποσού 500,00 €
- β) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, συνολικού ποσού 2.903.818,30 €
- γ) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. περιόδου 1/1/2009-31/12/2009, συνολικού ποσού 208.181,60 €
- δ) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008, συνολικού ποσού 1.398.934,39 €
- ε) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008, συνολικού ποσού 313.500,00 €

στ) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2008, συνολικού ποσού 1.409.807,92 €

ζ) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, συνολικού ποσού 2.677.308,01 €

η) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007, συνολικού ποσού 1.751.925,16 €

θ) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007, συνολικού ποσού 368.509,72 €

ι) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, συνολικού ποσού 2.220.443,56 €

ια) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2007, συνολικού ποσού 1.551.619,87 €

ιβ) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2006, συνολικού ποσού 1.283.914,13 €

ιγ) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006-31/12/2006, συνολικού ποσού 279.727,35 €, και

ιδ) της υπ' αριθ. .../29-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2006-31/12/2006, συνολικού ποσού 1.230.800,34 €.

Το συνολικό καταλογιζόμενο με τις ανωτέρω πράξεις ποσό ανέρχεται σε 17.598.990,35 €, έτσι ώστε με τα υποβληθέντα αιτήματα αναστολής ζητείται η αναστολή της καταβολής του συνολικού ποσού των 8.799.495,17 € (17.598.990,35 X 50%).

Επί των κρινόμενων αιτήσεων, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**Επειδή** σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: *«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...»*.

**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 απαραιτήτως 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 φυσικό πρόσωπο, 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 του ή της συζύγου και των ανηλίκων τέκνων αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

.....

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. (Ν. 4174/2013) 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 τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

**Επειδή**, περαιτέρω, 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**, 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, ως κρίσιμο δε στοιχείο για την τεκμηρίωση της ανεπανόρθωτης βλάβης ορίζεται η υπεύθυνη δήλωση του αιτούντος σχετικά με την περιουσιακή του κατάσταση, η οποία υποβάλλεται απαραίτητως με την αίτηση αναστολής.

**Επειδή**, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή εκθέτει απλά το ύψος του – πράγματι υψηλού- συνολικού καταλογιζόμενου ποσού αναφέροντας αορίστως ότι θα προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη στη λειτουργία της επιχείρησής του με τελική συνέπεια τη διακοπή των εργασιών της και την οικονομική καταστροφή των φορέων της και των δεκάδων εργαζόμενων, χωρίς, ωστόσο, να προσκομίζει κανένα από τα ως άνω προβλεπόμενα με την παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ. 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του, ιδίως δε την, απαραίτητη, κατά τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 για την περιουσιακή του κατάσταση.

Η ως άνω μάλιστα παράλειψη είναι ιδιαίτερος ουσιώδης, δεδομένου ότι μόνη η χρηματική ζημία, ως καταρχήν επανορθώσιμη, δεν δικαιολογεί τη χορήγηση αναστολής καταβολής της οφειλής, εκτός εάν συντρέχουν ειδικές περιστάσεις, εξαιτίας των οποίων η οικονομική επιβάρυνση από την καταβολή συνεπάγεται ανεπανόρθωτο κλονισμό της επιχείρησης του υπόχρεου ή 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**, ελλείπει των προαναφερθέντων αποδεικτικών στοιχείων, η Υπηρεσία μας αδυνατεί να αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης από την καταβολή του ποσοστού 50% του συνολικού βεβαιωθέντος σε βάρος του αιτούντος ποσού, και, συνεπώς, τα υπό κρίση αιτήματα αναστολής πρέπει να απορριφθούν, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 6 της ΠΟΛ. 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

**Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη των αιτημάτων αναστολής** συνυποβληθέντων με τις με αριθ. πρωτ. ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... και ... ενδικοφανείς προσφυγές του ... του ....

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ**

**ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**