



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 6-6-2017

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Αριθμός Απόφασης: 101

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 176 71, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 523
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 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τις από «...»-«...»-«.....» και με αριθμούς πρωτοκόλλου «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» και «.....» κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής, ενδικοφανείς προσφυγές της «.....», με τις οποίες συνυποβάλλονται αιτήματα αναστολής καταβολής ποσοστού 50% επί αμφισβητούμενων ποσών, επιβληθέντων, κατ' αντιστοιχία των ως άνω ενδικοφανών προσφυγών, δια των: i) υπ' αρ. «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., κατ' άρθρο 6 Ν.2523/1997, ii) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου 1-1/31-12-2007, iii) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου 1-1/31-12-2005, iv) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου 1-1/31-12-2004, v) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., φορολογικής χρήσης 2004, κατ' άρθρο 6 Ν.2523/1997, vi) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., φορολογικής χρήσης 2003, κατ' άρθρο 6 Ν.2523/1997, vii) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2004, viii) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., φορολογικής χρήσης 2007, ix) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., φορολογικής χρήσης 2005, κατ' άρθρο 6 Ν.2523/1997, x) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006, xi) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., xii) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, xiii) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» πράξη επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. και xiv) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου 1-1/31-12-2003, απασών των ανωτέρω εκδοθεισών αντιστοίχως δυνάμει των από «...»-«...»-«.....» εκθέσεων: μερικού ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α., χρήσεων 2003 – 2005, μερικού ελέγχου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2007, μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, χρήσεων 2003 – 2005, μερικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων κι έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 2004, μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2007 και μερικού ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων κι έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 2007 από τη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής, με τα συνημμένα αυτών.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

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

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

Με τις από «...»-«...»-«.....» και με αριθμούς πρωτοκόλλου «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» και «.....» ενδικοφανείς προσφυγές της και δη με τα συνυποβληθέντα αιτήματά της, η «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος Αρτέμιδος Αττικής, οδός «.....» αρ. «...», ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% επί των αμφισβητούμενων ποσών των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ανερχόμενων αντιστοίχως σε 14.734,50€, 76.408,46€, 8.786,82€, 1.512,90€, 4.538,70€, 13.629,60€, 19.606,09€, 5.170,00€, 7.433,33€, 10.391,52€, 877,00€, 32.520,55€, 250,00€ και 9.995,04€, ήτοι ποσού ανερχόμενου συνολικώς στο ποσό των 102.927,26€ [205.854,51€ × 50%].

Επί του κρινόμενου αιτήματος αναστολής και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων αυτού, 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 ίδιου ανωτέρω άρθρου και νόμου, *«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 ίδιου 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**, στη συνέχεια, με την παρ. 3 του ίδιου ανωτέρω άρθρου της ίδιας ΠΟΛ ορίζεται ότι: *«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 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. 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».

**Επειδή ακολούθως**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

**Επειδή εξάλλου**, 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...».

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, κατά πάγια νομολογία, η οικονομική ζημία που προκαλείται από την εκτέλεση διοικητικής πράξης δε συνιστά κατ' αρχήν 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 -οικονομικώς- κλονισμός της επιχείρησης του αιτούντος ή η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (Επ.Αν.Σ.τ.Ε. 45/2010, 1041/2009, 732/2007, 707/2006, 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.Σ.τ.Ε. 496/2011).

**Επειδή** το αίτημα αναστολής καταβολής, σύμφωνα με τα ανωτέρω προβλεπόμενα, περιορίζεται στο ποσό των 102.170,81€ [ $204.341,61\text{€} \times 50\%$ ], καθώς το περιλαμβανόμενο επί της υπ' αρ. πρωτ. «.....»/«...»-«...»-«.....» ενδικοφανούς προσφυγής αίτημα αναστολής καταβολής του 50% της αναφερομένης επί της προσβαλλόμενης υπ' αρ. «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της ως άνω Δ.Ο.Υ. διαφοράς πιστωτικού υπολοίπου, ύψους 756,45€ [ $1.512,90\text{€} \times 50\%$ ], είναι οπωσδήποτε απορριπτέο, επειδή από την ως άνω πράξη δεν προκύπτει ποσό προς καταβολή και κατά συνέπεια η εκτέλεσή της δε δύναται να επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη στην αιτούσα.

**Επειδή**, εν προκειμένω -κι αναφορικά με την ουσιαστική βασιμότητα του συνολικά αντιμετωπιζόμενου αιτήματος αναστολής- η αιτούσα επικαλείται ανυπαρξία ατομικού εισοδήματος, ένεκα της κατ' ουσίαν ανενεργούς κατάστασης, στην οποία έχει περιπέσει τα τελευταία τρία (3) έτη η ατομική της επιχείρηση, γεγονός που την έχει οδηγήσει σε κατάσταση ένδειας και κατ' επέκταση αδυναμίας καταβολής οιοδήποτε εκ των αμφισβητούμενων ποσών, επιβληθέντων δια των ως άνω οριστικών διοικητικών πράξεων και δη του συνολικώς αιτούμενου προς αναστολή ποσού των 102.170,81€.

**Επειδή** στα πλαίσια διερεύνησης της στοιχειοθέτησης του, κατ' άρθρο 63 § 4 εδ. β' Ν.4174/2013, μοναδικού λόγου χορήγησης αναστολής καταβολής 50% εκάστου επιβληθέντος δια των προαναφερθεισών – προσβαλλόμενων διοικητικών πράξεων ποσού, η αιτούσα αφενός δεν επικαλείται την επέλευση ανεπανόρθωτης βλάβης από την εκτέλεση των εν λόγω διοικητικών πράξεων, αφετέρου δεν προσκομίζει την ως άνω προβλεπόμενη υπεύθυνη δήλωση αναφορικά με τη παγκόσμια εισοδηματική και περιουσιακή της κατάσταση κατά το προηγούμενο και τρέχον φορολογικό έτος.

**Επειδή** εξάλλου, δεν προσκομίζεται και κανένα εκ των προαναφερθέντων αποδεικτικών στοιχείων για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και τρέχον έτος και την περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αιτήσεως αναστολής. Συνεπώς, δε δύναται να στοιχειοθετηθεί η απαιτούμενη προς χορήγηση αναστολής καταβολής ποσού -και δη του κατ' άρθρο 63 § 3 Ν.4174/2013 προβλεπόμενου- ύψους 102.170,81€ [ $204.341,61\text{€} \times 50\%$ ] επέλευση ανεπανόρθωτης βλάβης από την εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς αυτή δεν εξειδικεύεται ούτε αποδεικνύεται.

**Επειδή**, ελλείψει των ανωτέρω στοιχείων, οι υπό κρίση αιτήσεις είναι απορριπτέες, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, σε συνδυασμό με τις παρ. 3 και 4 του άρθρου 6 της ΠΟΛ.1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη του συνόλου των αιτήσεων** της «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, διαμορφωθέντος δια των: i) υπ' αρ. «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., ii) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., iii) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., iv) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., v) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., vi) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., vii) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, viii) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., ix) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., x) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, xi) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., xii) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, xiii) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. και xiv) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., απασών των ανωτέρω εκδοθεισών από τη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**