



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31-5-2017

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

Αριθμός Απόφασης: 100

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. Την από «...»-«...»-«.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής ποσοστού 50% επί συνολικώς αμφισβητούμενου ποσού, ύψους 426.730,05€ κι επιβληθέντος δια των υπ' αρ.: i) «...»/«...»/«...»-«...»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου, κατ' άρθρο 54 Ν.4174/2013, ii) «...»/«...»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου 1/1-31/12/2008 και iii) «...»/«...»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009, 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 την από «...»-«...»-«.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του και δη με το συνυποβληθέν αίτημά του, ο «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», εταίρος - διαχειριστής μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», εδρεύουσα στον Πειραιά, οδός «.....» αρ. «...», ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% επί του συνολικώς αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, απασών εκδοθεισών από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ., ήτοι ποσού ανερχόμενου συνολικώς στο ποσό των 213.365,03€ [426.730,05€ × 50%], καταλογισθέντος δυνάμει των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων.

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** κατ' άρθρο 115 § 2 Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυε τις επίμαχες φορολογικές περιόδους *«Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, .....ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου, που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα, σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.»*

**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 ιδίου 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**, εν προκειμένω ο αιτών επικαλείται αδυναμία καταβολής του προβλεπόμενου κατά τα ανωτέρω ποσοστού 50% των προαναφερθέντων αμφισβητούμενων ποσών, επιβληθέντων δια των ως άνω υπό στοιχεία i) έως iii) οριστικών διοικητικών πράξεων κι ανερχόμενων συνολικά στο ποσό των 426.730,05€, ισχυριζόμενος ότι η άμεση εκτέλεση αυτών θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, εκφραζόμενη ως επιδείνωση της ήδη ασθενούς οικονομικής του κατάστασης, στην οποία βρίσκεται την τελευταία πενταετία και ισχυρό κλονισμό της υγείας του, θέτοντας ζήτημα ακόμα και επιβίωσής του.

**Επειδή** προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει την υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986, στην οποία, μεταξύ άλλων, δηλώνει ότι το μοναδικό του εισόδημα προέρχεται από την προαναφερθείσα επιχείρησή του, η δε περιουσιακή του κατάσταση περιορίζεται σε πλήρη κυριότητα ενός «...Ι.Χ. (του οποίου έχω καταθέσει πινακίδες), ....., έτους 2005,...» και μίας οριζοντίου ιδιοκτησίας – διαμερίσματος πολυκατοικίας επί οικοπέδου, κειμένου στον Πειραιά, επί της οδού «.....» αρ. «...», η οποία έχει αποκτηθεί με δάνειο, συναφθέν το έτος 2007.

**Επειδή**, κατ' αντιπαραβολή του περιεχομένου της ως άνω υπεύθυνης δήλωσης, των λοιπών προσκομισθέντων εγγράφων και των εγγράφων που τίθενται εν γνώσει της Υπηρεσίας μας, διαπιστώνονται τα εξής: Αντιθέτως με τα ανωτέρω προβλεπόμενα κατ' άρθρο 6 § 3 ΠΟΛ 1064/12-04-2017 ο αιτών δεν αναφέρει επί της υποβληθείσας υπεύθυνης δήλωσής του ούτε προσκομίζει

οιοδήποτε αποδεικτικό περί των παγκοσμίων εσόδων ή εισοδημάτων του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο (2016) και τρέχον έτος (2017. Κατά περιεχόμενο δε της υποβληθείσας υπ' αρ. πρωτ. «.....»/«...»-«...»-«.....» ενδικοφανούς προσφυγής του αναφέρει ότι «...η ατομική μου επιχείρηση είναι ήδη από ετών σε αδράνεια...» κι ακολούθως δηλώνει ότι προσπαθεί να ρυθμίσει τις οφειλές του «...κρατώντας ζωντανή την ισχνή εμπορική του δραστηριότητα...», με αποτέλεσμα να δημιουργούνται αμφιβολίες για την τρέχουσα κατάσταση της ατομικής του επιχείρησης, που κατά δήλωση του ιδίου έχει υποπέσει σε αδράνεια. Αναφορικά δε με την ακίνητη περιουσιακή του κατάσταση, αντίθετα με το περιεχόμενο της ως άνω υπεύθυνης δήλωσής του και σύμφωνα με το περιεχόμενο προσκομισθέντος απ' τον αιτούντα εγγράφου (Ε9 1/1/2016) ο αιτών είναι κύριος της δηλωθείσας υπό στοιχεία «.....» οριζοντίου ιδιοκτησίας – διαμερίσματος, επιφανείας 73,00 τ.μ., με βοηθητικό χώρο, επιφανείας 16,00 τ.μ., που βρίσκεται στον «....» όροφο πολυκατοικίας, κειμένης επί οικοπέδου στον Πειραιά, επί της οδού «.....» αρ. «...», αλλά και της υπό στοιχεία «.....» οριζοντίου ιδιοκτησίας, επιφανείας 10,00 τ.μ., που βρίσκεται στον «.....» όροφο της ίδιας ως άνω οικοδομής, καθώς και συγκύριος κατά ποσοστό 12,5% του υπό στοιχεία «.....» ακινήτου, επιφανείας 55,00 τ.μ., που βρίσκεται στον Πειραιά, επί της οδού «.....» αρ. «...».

**Επειδή**, συνεπώς, η ως άνω προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση κρίνεται ελλιπής ως προς το περιεχόμενό της, κατ' άρθρο 6 § 3 ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και ο ισχυρισμός του αιτούντος αναφορικά με την αδυναμία καταβολής του 50% του συνολικώς επιβληθέντος ποσού δια των ανωτέρω προσβαλλομένων, ήτοι ποσού ύψους 213.365,03€, δε δύναται να γίνει αποδεκτός, ένεκα της επισφάλειας που δημιουργεί το περιεχόμενο της ως άνω κατατεθείσας υπεύθυνης δήλωσής του, κατ' αντιπαραβολή των επίσης προσκομισθέντων απ' τον ίδιο ως άνω αποδεικτικών εγγράφων, για την απόδειξη της επέλευσης σε αυτόν «ανεπανόρθωτης βλάβης».

**Επειδή**, ενόψει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης είναι απορριπτέος ως αορίστως προβαλλόμενος κι αναπόδεικτος.

### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη της αίτησης** του «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αρ.: i) «...»/«...»/«...»-«...»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου, κατ' άρθρο 54 Ν.4174/2013, ii) «...»/«...»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου 1/1-31/12/2008 και iii) «...»/«...»/«...»-«...»-«.....» οριστικής

πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009, απασών των ανωτέρω εκδοθεισών από τη Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**