



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12-05-2017

Αριθμός Απόφασης: 85

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, 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 ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Την από 12-4-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ...-... του ... με Α.Φ.Μ. ..., καθώς και την από 12-4-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... αίτηση αναστολής του ιδίου επί της ασκηθείσης ενδικοφανούς προσφυγής, κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.

5. Την από 26-04-2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.

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

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

Με την από 12-4-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... αίτησή του ο ...-... ..... του ... με Α.Φ.Μ. ...., κάτοικος Αθηνών (οδός ... αρ. ...), **ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού: Α)** των Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με αρ. ....//...//22-2-2017 (διαχειριστική περίοδος 27.3.2001 - 31.12.2002 {Α' Υπερδωδεκάμηνη χρήση}), ποσού 5.717.455,17 €, με αρ. ....//...//22-2-2017 (διαχειριστική περίοδος 1.1.2003 - 1.9.2003), ποσού 1.759.163,36 €, με αρ. ....//...//22-2-2017 (διαχειριστική περίοδος 2.9.2003 - 30.6.2004), ποσού 596.162,47 €, **Β)** των από 22-2-2017 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ./Κ.Φ.Δ. με αρ. ....//...// (διαχειριστική περίοδος 27.3.2001 - 31.12.2002), ποσού 6.169.656,40 €, με αρ. ....//...// (διαχειριστική περίοδος 1.1.2003 - 1.9.2003), ποσού 2.194.880,00 €, με αρ. ....//...// (διαχειριστική περίοδος 2.9.2003 - 30.6.2004), ποσού 368.880,00 €, με αρ. ....//...// (χρήση 2001), ποσού 880 €, με αρ. ....//...// (χρήση 2002), ποσού 880 €, με αρ. ....//...// (χρήση 2003), ποσού 880 €, με αρ. ....//...// (χρήση 2004), ποσού 880 €, με αρ. ....//...// (φορολογικό έτος 2016), ποσού 500 €, **Γ)** των Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. με αρ. ....//...//22-2-2017 (ελεγχόμενη περίοδος 27.3.2001 - 31.12.2002), ποσού 2.934.683,11 €, με αρ. ....//...// (διαχειριστική περίοδος 1.1.2003 - 1.9.2003), ποσού 142.446,00 €, με αρ. ....//...// (διαχειριστική περίοδος 2.9.2003 - 30.6.2004), ποσού 393.465,60 €, και **Δ)** των Οριστικών Πράξεων Επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. με αρ. ....//...//22-2-2017 (διαχειριστική περίοδος 27.3.2001 - 31.12.2002), ποσού 3.702.328,20 € [αντί του εκ παραδρομής αναγραφόμενου στην αίτηση αναστολής ποσού 1.234.109,40 €] και με αρ. ....//...// (διαχειριστική περίοδος 2.9.2003 - 30.6.2004), ποσού 496.800,00 € [αντί του εκ παραδρομής αναγραφόμενου στην αίτηση αναστολής ποσού 165.600,00 €] του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, συνολικού ποσού **24.479.940,11 €**, ήτοι ποσού **12.239.970,55 €** (24.479.940,11 X 50%).

Άσες οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν βάσει της με αρ. ...//...//19-9-2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ' αρ. ...//2013 εντολής ελέγχου του Διαπεριφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου Δ.Ε.Κ), λόγω κατάργησης του τελευταίου, κατόπιν παραλαβής ακριβούς αποσπάσματος της από ...-2013 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και δυνάμει προγενέστερων ελέγχων, ήτοι του Α' ΕΛΕΓΧΟΥ από την ΥΠ.Ε.Ε. - Περιφερειακή Δ/ση Αττικής, του Β' ΕΛΕΓΧΟΥ (επανελέγχου) από Ειδικό Συνεργείο της Δ/σης Επιθεώρησης Πειραιά και του Γ' ΕΛΕΓΧΟΥ (επανελέγχου) από Επιθεωρητές της Δ/σης Επιθεώρησης Πειραιά, οι οποίοι συνέταξαν σχετική Πορισματική Αναφορά, για τις διαχειριστικές περιόδους από 27-3-2001 έως 30-6-2004.

Ειδικότερα, ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά στην ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «.... Α.Ε. - ....» (Α.Φ.Μ. ...), με αντικείμενο τις ... εργασίες, της οποίας Πρόεδρος, Διευθύνων Σύμβουλος και Νόμιμος Εκπρόσωπος ετύγγανε ο αιτών την αναστολή για χρονικό διάστημα από 27-3-2001 έως 27-9-2001. Σημειωτέον, ότι η ανωτέρω ελεγχόμενη εταιρία συστάθηκε με το από 23-3-2001 καταστατικό βάσει της με αρ. ..../-.-2001 πράξης της συμβολαιογράφου Αθηνών, ενώ με την από 1-9-2003 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων αποφασίστηκε η λύση της εταιρίας και η θέση της σε εκκαθάριση (ΦΕΚ ..../Α.Ε.-Ε.Π.Ε./...-2003) με οριζόμενους εκκαθαριστές τους 1) ... του ... και 2) ... του .... Με την από 20-3-2004 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρίας (ΦΕΚ ..../Α.Ε.-Ε.Π.Ε./...-2004 ορίστηκαν νέοι εκκαθαριστές αυτής οι : 1) .... του ... και 2) ... του .... Με την από 30-6-2004 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρίας, η οποία καταχωρήθηκε στο Μητρώο Α.Ε. της Νομαρχίας Πειραιά την ...-.-2004 και ακολούθως δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ ..../Α.Ε.-Ε.Π.Ε./...-2004, εγκρίθηκαν οι ισολογισμοί έναρξης και πέρατος της εκκαθάρισης και αποφασίστηκε η λύση της εταιρίας και η διαγραφή της από τα μητρώα Ανωνύμων Εταιριών της αρμόδιας Νομαρχίας, ενώ στο ΦΕΚ ..../Α.Ε.-Ε.Π.Ε./...-2004 δημοσιεύθηκε ο τελικός ισολογισμός εκκαθάρισης της εταιρίας, της 30-6-2004, υπογραφόμενος από τον .... Μετά από τα παραπάνω, η εταιρία διαγράφηκε από τα μητρώα Ανωνύμων Εταιριών της Νομαρχίας Πειραιά.

Ο προαναφερόμενος έλεγχος διαπίστωσε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση εξέδωσε και έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία, ενώ δεν ανταποκρίθηκε στην υπ' αρ. πρωτ. .../26-9-2016 πρόσκληση του ελέγχου και δεν έθεσε στη διάθεσή του ζητηθέντα στοιχεία, ήτοι Προσωρινά Ισοζύγια κλπ. Ως εκ τούτου, προσδιορίστηκαν τα αποτελέσματα εξωλογιστικά και εκδόθηκαν οι σχετικές καταλογιστικές πράξεις φόρου εισοδήματος για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους. Επιπροσθέτως, η εταιρία απέδωσε ανακριβώς Φ.Π.Α. σε όλες τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες και εκδόθηκαν σχετικές καταλογιστικές πράξεις, ενώ αναφορικά με τον Κ.Β.Σ., εκδόθηκαν οι προπεριγραφόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμων Κ.Β.Σ. για μη ανταπόκριση παροχής στοιχείων στον έλεγχο, ύστερα από πρόσκληση, για λήψη έξι (6) εικονικών τιμολογίων (Τ.Π.Υ. και Τ.) την περίοδο από 27-3-2001 έως 31-12-2002, αξίας 7.987.641,12 € πλέον Φ.Π.Α. αξίας 734.262,66 €, και ενός (1) εικονικού τιμολογίου (Τ.) την περίοδο από 1-1-2003 έως 1-9-2003, αξίας 2.700.000,00 €, καθώς και έκδοση τριών (3) εικονικών τιμολογίων (Τ.Π.Υ) την περίοδο από 27-3-2001 έως 31-12-2002, αξίας 7.434.299,87 € πλέον Φ.Π.Α. 838.327,22 €, δύο (2) εικονικών τιμολογίων (Τ.Π.Υ) την περίοδο από 1-1-2003 έως 1-9-2003, αξίας 2.785.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 501.300,00 € και ενός (1) εικονικού τιμολογίου (ΔΑ-Τ.Π.) την χρονική περίοδο από 2-9-2003 έως 30-6-2004, αξίας 920.000,00 €, καθώς και για μη υποβολή συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών-Προμηθευτών και Ισοζυγίων λογαριασμών κατά παράβαση των διατάξεων το άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. (π.δ.186/1992).

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκαν οι από 22-2-2017 σχετικές Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Μερικού Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α., Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φ.ΠΑ. και Ελέγχου Κ.Β.Σ. και Κ.Φ.Δ. και μετέπειτα οι από 22-2-2017 προπεριγραφόμενες προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις στο όνομα της ελεγχόμενης εταιρίας μετά των ονομάτων και στοιχείων των νομίμων εκπροσώπων κατά την εκάστοτε ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο, καθώς και των ονομάτων των αλληλεγγύως υπεύθυνων προσώπων την αντίστοιχη ελεγχόμενη περίοδο. Οι πράξεις αυτές κοινοποιήθηκαν μετά των σχετικών Εκθέσεων Ελέγχου **α)** στην ανωτέρω επιχείρηση, η οποία σημειωτέον ότι έχει λυθεί, εκκαθαριστεί και διαγραφεί από τα μητρώα Α.Ε. - ως ανεπτύχθη ανωτέρω - στις 24-8-2004 και **β)** στα αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα και στους νομίμους εκπροσώπους για κάθε αντίστοιχη ελεγχόμενη περίοδο και ήδη στον αιτούντα στις 15-3-2017, βάσει των υπ' αρ. .... έως .... Εκθέσεων Επίδοσης του δικαστικού επιμελητή Αθηνών.

Εν προκειμένω, ο αιτών την αναστολή ...-... .., σύννομα αμφισβητεί τις ανωτέρω οριστικές καταλογιστικές πράξεις, οι οποίες αν και έχουν εκδοθεί στο όνομα του νομικού προσώπου «..... .. Α.Ε. - ....», το οποίο έχει λυθεί, εκκαθαριστεί και διαγραφεί από τα μητρώα Α.Ε. στις 24-8-2004, συμπεριλαμβάνουν στα στοιχεία τους τα ονόματα των αλληλεγγύως υπεύθυνων προσώπων και των νομίμων εκπροσώπων του νομικού προσώπου ανά ελεγχόμενη περίοδο για τους φόρους των αποκρυβέντων κερδών της επιχείρησης. Ο αιτών, κατά τις αναφερόμενες ελεγχόμενες περιόδους, περιλαμβανόμενος στις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις, αφού κατά την ελεγχόμενη περίοδο υπήρξε Πρόεδρος, Διευθύνων Σύμβουλος και Νόμιμος Εκπρόσωπος του ήδη λυθέντος υπόχρεου νομικού προσώπου και ως εκ τούτου ευθυνόμενος για το φόρο των αποκρυβέντων κερδών αλληλεγγύως μετά της ανωνύμου εταιρίας, έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώς έννομο συμφέρον να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή (και αναστολή), έχοντας ίδια φορολογική υποχρέωση, ήτοι υποχρέωση πρωτοφειλέτη - η οποία ανάγεται στο στάδιο της βεβαίωσης του φόρου - και όχι απλή πρόσθετη ευθύνη προς καταβολή των οφειλόμενων φόρων, η οποία ανάγεται στο στάδιο της είσπραξης του φόρου, δεδομένου ότι σε περίπτωση οριστικοποίησεως της φορολογικής εγγραφής στο όνομα της εταιρίας (δοθείσης της διαγραφής της από τα μητρώα Α.Ε. πριν από δεκατρία (13) χρόνια και της μη ύπαρξης πλέον ενεργητικού-παθητικού της), διατρέχει προσωπικά τον κίνδυνο είτε της ποινικής δίωξης είτε της κατάσχεσης της περιουσίας του (ΣτΕ 1316/2012 επταμελής).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος 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 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**, 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, 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, χωρίς να εξετάζεται η πιθανολόγηση ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής του.

**Επειδή**, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλομένων πράξεων, καθώς ισχυρίζεται ότι η καταβολή του ποσού αυτού θα έχει ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη του ιδίου και της οικογένειάς του, καθώς είναι ανέφικτο και αδύνατο να εξοικονομήσει το εν λόγω υπέρογκο ποσό, αφού θα στερηθεί των απολύτως αναγκαίων μέσων για τον βιοπορισμό του και θα βρεθεί σε πλήρη και ολοσχερή αδυναμία συντήρησης της οικογένειάς του.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, με την από 2-5-2017 αίτηση κατάθεσης συμπληρωματικών στοιχείων (αρ. εισερχομένου πρωτ. ΔΕΔ .... ΕΙ 2017 ΕΜΠ/2-5-2017), ο αιτών προσκομίζει Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης Αιτούντος Αναστολή (κατά το άρθρο 203 του Ν.2717/1999), την οποία συμπληρώνει σχετικά με τα εισοδήματά του και την περιουσιακή κατάσταση του ιδίου και της συζύγου του για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015.

Ειδικότερα, σύμφωνα με ό,τι δηλώνει ο αιτών στην ως άνω Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης Αιτούντος Αναστολή για τον ίδιο αλλά και για τη σύζυγό του σε συνδυασμό με τα στοιχεία που αναγράφει στην Αίτηση Αναστολής αλλά και τα εκκαθαριστικά σημειώματα και τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε1) των ανωτέρω ετών, τα οποία και προσκομίζει, εξάγονται τα ακόλουθα :

- Το εισόδημα του αιτούντος για το φορολογικό έτος 2014 ανέρχεται στα 32.585,54 € και για το φορολογικό έτος 2015 στο ποσό των 29.350,70 € από συμμετοχή με ποσοστό 50% σε επιχείρηση ως ομόρρυθμος εταίρος, καθώς δεν διαθέτει άλλα έσοδα/εισοδήματα από άλλη πηγή στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή.
- Το κεφάλαιο εισφοράς για το ποσοστό 50% σε επιχείρηση ως ομόρρυθμος εταίρος πραγματοποιήθηκε το 2010 και ανήλθε στα 2.000 €.
- Ο αιτών έχει λάβει δάνειο το έτος 2010, ποσού 25.000,00 €.
- Ο αιτών δεν διαθέτει καταθέσεις οποιουδήποτε είδους σε Τράπεζες, Ταμιευτήρια ή άλλα ημεδαπά ή αλλοδαπά πιστωτικά ιδρύματα.
- Ο αιτών δεν διαθέτει ακίνητη περιουσία στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή, ενώ φιλοξενείται με την οικογένειά του σε κατοικία που τους έχει παραχωρήσει δωρεάν η μητέρα της συζύγου του.
- Ο αιτών δεν έχει στην κατοχή του Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο ή όχημα κάθε χρήσης.
- Ο αιτών συντηρεί με τη σύζυγό του τα δύο ανήλικα τέκνα τους ηλικίας 15 και 11 ετών.

Αναφορικά με τη σύζυγο του αιτούντος :

- Το εισόδημά της για το φορολογικό έτος 2014 ανέρχεται στα 24.374,86 € από μισθούς και για το φορολογικό έτος 2015 στο ποσό των 22.758,58 € ομοίως από μισθούς και μόνον, καθώς δεν διαθέτει άλλα έσοδα/εισοδήματα από άλλη πηγή στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή.
- Επιπλέον, η σύζυγος διαθέτει καταθέσεις στην ημεδαπή ποσού 2.000,00 € στην ... Τράπεζα ..., καθώς και στην ... Bank, ποσού 13.000,00 €.

- Η ιδία δεν διαθέτει ακίνητη περιουσία στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή, ενώ φιλοξενείται με την οικογένειά της σε κατοικία που τους έχει παραχωρήσει δωρεάν η μητέρα της.
- Η ιδία έχει στην κατοχή της Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο με στοιχεία κυκλοφορίας ... .... (1.997 κ. εκ.), έτους πρώτης κυκλοφορίας το 2008, τιμήματος 24.000 € και εκτιμώμενης σημερινής αγοραίας αξίας 10.000 €.

**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 η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του αιτούντος (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**, από τα δεδομένα της κρινόμενης υπόθεσης, λαμβάνοντας υπόψη ιδίως δε τα εισοδήματα του αιτούντος, την εν γένει περιουσιακή του κατάσταση, αλλά κυρίως το ύψος τόσο του συνολικού ποσού του προστίμου (24.479.940,11 €) όσο και του ποσοστού 50% επί του ανωτέρω ποσού, του οποίου ζητείται η αναστολή καταβολής (12.239.970,55 €), προκύπτει ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών του δυνατοτήτων και προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει στον αιτούντα ανεπανόρθωτη βλάβη, και ως εκ τούτου, δικαιολογείται η χορήγηση αναστολής.

Κατόπιν των ανωτέρω,

### **Αποφασίζουμε**

**Την αποδοχή του αιτήματος** του ...-... ..... του ..., με Α.Φ.Μ. ..., για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού των από 22-2-2017 προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ./Κ.Φ.Δ., Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Πειραιά, ήτοι ποσού **12.239.970,55 €** (24.479.940,11 X 50%) μέχρι την έκδοση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της



ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**