



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12-05-2017

Αριθμός Απόφασης: 83

**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 της του ... με Α.Φ.Μ. ..., καθώς και την από 12-4-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... αίτηση αναστολής της ίδιας 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 της η ..... του .... με Α.Φ.Μ. ..., κάτοικος ... Αττικής (οδός ... αρ. ...), **ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού: Α)** της υπ' αρ. ....//...//22-2-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (διαχειριστική περίοδος 27.3.2001 - 31.12.2002 {Α' Υπερδωδεκάμηνη χρήση}), ποσού 3.851.635,28 €, **Β)** των από 22-2-2017 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ./Κ.Φ.Δ. με αρ. ....//... (διαχειριστική περίοδος 1.1.2003 - 1.9.2003), ποσού 880 €, με αρ. ....//... (διαχειριστική περίοδος 2.9.2003 - 30.6.2004), ποσού 880 €, με αρ. ....//... (διαχειριστική περίοδος 27.3.2001 - 31.12.2002), ποσού 4.393.442,48 €, 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)** της υπ' αρ. ....//...//22-2-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ελεγχόμενη περίοδος 27.3.2001 - 31.12.2002), ποσού 2.349.525,18 € και **Δ)** της υπ' αρ. ....//...//22-2-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (διαχειριστική περίοδος 27.3.2001 - 31.12.2002), ποσού 2.965.772,04 € του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, συνολικού ποσού **13.566.154,98 €**, ήτοι ποσού **6.783.077,49 €** ( $13.566.154,98 \times 50\%$ ).

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 ετύγχανε η αιτούσα την αναστολή για χρονικό διάστημα από 26-4-2001 έως 3-1-2003. Σημειωτέον, ότι η ανωτέρω ελεγχόμενη εταιρία συστάθηκε με το από 23-3-2001 καταστατικό βάσει της με αρ. ...//...-3-2001 πράξης της συμβολαιογράφου Αθηνών I, 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 30-6-2004

απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρίας, η οποία καταχωρήθηκε στο Μητρώο Α.Ε. της Νομαρχίας Πειραιά την ..-8-2004 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. 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 την πρώτη ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο από 27-3-2001 έως 31-12-2002. Επιπροσθέτως, η εταιρία απέδωσε ανακριβώς Φ.Π.Α. την αυτή πρώτη ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο, 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 τεσσάρων (4) εικονικών τιμολογίων (Τ.Π.Υ) αξίας 5.492.170,45 € πλέον Φ.Π.Α. αξίας 501.834,19 € και έκδοση δύο (2) εικονικών τιμολογίων (Τ.Π.Υ) αξίας 5.489.235,74 € πλέον Φ.Π.Α. 501.305,94 €, 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.Π.Α. 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 σημειώτεον ότι έχει λυθεί, εκκαθαριστεί και διαγραφεί από τα μητρώα Α.Ε. - ως ανεπύχθη ανωτέρω - στις 24-8-2004 και **β)** στα αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα και στους νομίμους εκπροσώπους για κάθε αντίστοιχη ελεγχόμενη περίοδο και ήδη στην αιτούσα στις 14-3-2017, βάσει των υπ' αρ. ... έως ..., .... έως ... και ... έως .... Εκθέσεων Επίδοσης του δικαστικού επιμελητή Αθηνών.

Εν προκειμένω, η αιτούσα 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. Η αιτούσα, κατά τις αναφερόμενες ελεγχόμενες περιόδους, περιλαμβανόμενη στις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις, αφού κατά την ελεγχόμενη περίοδο υπήρξε Πρόεδρος, Διευθύνων Σύμβουλος και Νόμιμος Εκπρόσωπος του ήδη λυθέντος νομικού προσώπου και ως εκ τούτου ευθυνόμενη 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 οριστικοποίησης 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, επαγόμεστε 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 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**, 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 ΠΟΑ 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, η αιτούσα 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 της ίδιας και της οικογένειάς της, καθώς είναι ανέφικτο και αδύνατο να εξοικονομήσει το εν λόγω υπέρογκο ποσό, αφού θα στερηθεί των απολύτως αναγκαίων μέσων για τον βιοπορισμό της και θα βρεθεί σε πλήρη και ολοσχερή αδυναμία συντήρησης της οικογένειάς της.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της με την από 2-5-2017 αίτηση κατάθεσης συμπληρωματικών στοιχείων (αρ. εισερχομένου πρωτ. ΔΕΔ .... ΕΙ 2017 ΕΜΠ/2-5-2017), η αιτούσα προσκομίζει Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης Αιτούντος Αναστολή (κατά το άρθρο 203 του Ν.2717/1999), την οποία συμπληρώνει σχετικά με τα εισοδήματά της και την περιουσιακή κατάσταση της ίδιας και του συζύγου της για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015. Ειδικότερα, σύμφωνα με ό,τι δηλώνει η αιτούσα στην ως άνω Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης Αιτούντος Αναστολή για την ίδια σε συνδυασμό με τα στοιχεία που αναγράφει στην Αίτηση Αναστολής αλλά και τα εκκαθαριστικά σημειώματα, τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε1) των ανωτέρω ετών και της Βεβαίωσης Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (Ε9) της 1<sup>ης</sup>-1-2016, τα οποία και προσκομίζει, εξάγονται τα ακόλουθα :

- Το εισόδημα της αιτούσας για το φορολογικό έτος 2014 ανέρχεται στο ποσό των 3.976,57 € από μισθωτές υπηρεσίες, καθώς και στο ποσό των 12,37 € από τόκους καταθέσεων και για το φορολογικό έτος 2015 στο ποσό των 7.700,48 € από μισθωτές υπηρεσίες και στο ποσό των 9,29 € από τόκους καταθέσεων και μόνον, καθώς δεν διαθέτει άλλα έσοδα/εισοδήματα από άλλη πηγή στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή.
- Η αιτούσα διαθέτει καταθέσεις στην ημεδαπή και ειδικότερα στην Τράπεζα ....., ποσού 1.100 €.
- Η αιτούσα διαθέτει ακίνητη περιουσία στην ημεδαπή και συγκεκριμένα κατέχει ποσοστό 50% πλήρους κυριότητας σε διαμέρισμα 101,90 τ.μ. και σε θέση στάθμευσης 20 τ.μ. στο ... Αττικής, το οποίο δηλώνει ως κύρια κατοικία στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε1), για το οποίο ωστόσο δεν δηλώνει το

έτος κτήσης, την αντικειμενική του αξία και την εκτιμώμενη σημερινή του αγοραία αξία.

- Η αιτούσα δεν έχει στην κατοχή της Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο ούτε άλλα οχήματα κάθε χρήσης.
- Η αιτούσα δηλώνει ότι έχει λάβει από κοινού με τον σύζυγό της το έτος 2001 στεγαστικό δάνειο ποσού 130.551,76 € με έτος αποπληρωμής το 2030.
- Η αιτούσα συντηρεί με τον σύζυγό της τα τρία τέκνα τους ηλικίας 18, 16 και 14 ετών.

Αναφορικά με τον σύζυγο της αιτούσας :

- Το εισόδημά του για το φορολογικό έτος 2014 ανέρχεται στο ποσό των 40.179,82 € από μισθωτές υπηρεσίες, καθώς και στο ποσό των 11,38 € από τόκους καταθέσεων και για το φορολογικό έτος 2015 στο ποσό των 40.401,53 € από μισθωτές υπηρεσίες και στο ποσό των 8,90 € από τόκους καταθέσεων και μόνον, καθώς δεν διαθέτει άλλα έσοδα/εισοδήματα από άλλη πηγή στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή.
- Επιπλέον, ο σύζυγος δεν διαθέτει καταθέσεις οποιουδήποτε είδους σε Τράπεζες, Ταμειυτήρια ή άλλα ημεδαπά ή αλλοδαπά πιστωτικά ιδρύματα.
- Ο ίδιος διαθέτει ακίνητη περιουσία στην ημεδαπή και συγκεκριμένα κατέχει ποσοστό 50% πλήρους κυριότητας σε διαμέρισμα 101,90 τ.μ. και σε θέση στάθμευσης 20 τ.μ. στο .... Αττικής, το οποίο δηλώνει ως κύρια κατοικία στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε1), για το οποίο ωστόσο δεν δηλώνει το έτος κτήσης, την αντικειμενική του αξία και την εκτιμώμενη σημερινή του αγοραία αξία. Επίσης, κατέχει ποσοστό 100% πλήρους κυριότητας σε διαμέρισμα 95 τ.μ. στην ..., ποσοστό 25% εξ αδιαιρέτου σε διαμέρισμα 96 τ.μ. στο .... Κορινθίας, καθώς και ποσοστό 37,5% πλήρους κυριότητας σε διαμέρισμα επίσης 96 τ.μ. στο .... Κορινθίας, το οποίο δηλώνει ως πρώτη δευτερεύουσα κατοικία στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε1). Για όλα τα ως άνω ακίνητα, ο σύζυγος δεν δηλώνει το έτος κτήσης, την αντικειμενική τους αξία και την εκτιμώμενη σημερινή τους αγοραία αξία.
- Όπως προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε1) του φορολογικού έτους 2015 (και όχι από την κατατεθείσα Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης) ο σύζυγος έχει στην κατοχή του Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο με στοιχεία κυκλοφορίας .... (4.701 κ. εκ.), έτους πρώτης κυκλοφορίας το 2000, χωρίς ωστόσο να δηλώνει το καταβληθέν τίμημα αγοράς και την εκτιμώμενη σημερινή αγοραία αξία του.

- Ο σύζυγος κατέχει ποσοστό ιδιοκτησίας 100% ενός πλωτού μήκους 6 μέτρων με αριθμό νηολογίου ... .., έτους πρώτης νηολόγησης το 1998.
- Ο ίδιος έχει λάβει από κοινού με τη σύζυγό του το έτος 2001 στεγαστικό δάνειο ποσού 130.551,76 € με έτος αποπληρωμής το 2030.

**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**, η υποβληθείσα από την αιτούσα Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης Αιτούντος Αναστολή (κατά το άρθρο 203 του Ν.2717/1999) παρουσιάζει έλλειψη στο έτος κτήσης, στην αντικειμενική αξία και στην εκτιμώμενη σημερινή αγοραία αξία της πρώτης κατοικίας της αλλά και των τριών ακινήτων του συζύγου της, ενώ δεν δηλώνεται το Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο του συζύγου της, η ύπαρξη του οποίου όμως καλύπτεται από την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Ε1). Επιπλέον, δεν αναγράφεται το καταβληθέν τίμημα και η εκτιμώμενη σημερινή αγοραία αξία του δηλωθέντος - κατά τα άλλα - πλωτού του συζύγου της. Ωστόσο, κρίνεται ότι στο πλαίσιο της αρχής της χρηστής διοίκησης που διέπει τη λειτουργία της Υπηρεσίας μας, στην υπό κρίση υπόθεση και σε σχέση κυρίως με το ύψος της καταβλητέας οφειλής, οι ελλείψεις αυτές είναι επουσιώδεις και μη δυνάμενες να προκαλέσουν την αδυναμία εξαγωγής ασφαλών συμπερασμάτων σχετικά με την περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας και τη δυνατότητα ή μη καταβολής του επίμαχου ποσού.

**Επειδή**, από τα δεδομένα της κρινόμενης υπόθεσης, λαμβάνοντας υπόψη ιδίως δε τα εισοδήματα της αιτούσας, την εν γένει περιουσιακή της κατάσταση, αλλά κυρίως το ύψος τόσο του συνολικού ποσού του προστίμου (13.566.154,98 €) όσο και του ποσοστού 50% επί του ανωτέρω ποσού, του οποίου ζητείται η αναστολή καταβολής (6.783.077,49 €), προκύπτει ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών της δυνατοτήτων και προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει στην αιτούσα ανεπανόρθωτη βλάβη, και ως εκ τούτου, δικαιολογείται η χορήγηση αναστολής.

Κατόπιν των ανωτέρω,

## **Αποφασίζουμε**

**Την αποδοχή του αιτήματος** της ..... 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 **6.783.077,49 €** (13.566.154,98 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**