



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Καλλιθέα, 18.07.2016

Αριθμός απόφασης: 206

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604503
ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).

γ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών « Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/ 9.4.2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β' / 17.4.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία καταθέσεως 17.06.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στ.... (.....), ενδικοφανή προσφυγή α) του, κατοίκου, οδός αρ., με Α.Φ.Μ. και β) της, κατοίκου Αθηνών,

οδός αρ., με Α.Φ.Μ.2, κατά των κατωτέρω αναλυτικά αναφερόμενων πράξεων (συνολικά 29) του Προϊσταμένου τ....., με τις οποίες τους καταλογίστηκαν φόροι (εισόδημα και Φ.Μ.Υ.) και τους επιβλήθηκαν πρόστιμα (άρθρου 36 ν. 2859/2000, άρθρου 4 ν. 2523/1997, Φ.Μ.Υ. και Κ.Β.Σ.) ως εν τοις πράγμασι εταιρών άτυπης εταιρείας με ποσοστό συμμετοχής εκάστου 50%, συνολικού –κατόπιν ορθού υπολογισμού- ποσού 1.548.658,50 €, (αντί του ποσού του 1.548.659,56 € που εσφαλμένα αναγράφεται στην κρινόμενη αίτηση), από τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε για τις χρήσεις 1999-2007.

5. Την συνυποβληθείσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και με όμοιο αριθμό πρωτοκόλλου Αίτηση Αναστολής των ιδίων ως άνω προσώπων για αναστολή του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού των ανωτέρω αναφερόμενων πράξεων, ήτοι του ποσού των 774.329.25 € (1.548.658,50 € X 50%).

6. Την από 24.06.2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου τ.....

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της παρούσας απόφασης.

Με την από 17.06.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα, αίτησή τους, **α)** ο, κάτοικος, οδός αρ., με Α.Φ.Μ. και **β)** η, κάτοικος, οδός αρ., με Α.Φ.Μ., ζητούν την αναστολή καταβολής του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού, το οποίο –κατόπιν ορθού υπολογισμού- ανέρχεται σε 1.548.658,50 € (αντί του ποσού του 1.548.659,56 € που εσφαλμένα αναγράφεται στην κρινόμενη αίτηση), των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου τ....., ήτοι: **1)** Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 29 Ν. 1642/1986 (άρθρο 36§1α του Ν. 2859/2000) φορολογικής περιόδου 01.01.1999 – 31.12.1999 με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη υποβολής δηλώσεως ενάρξεως εργασιών ύψους 2.500,00 Ευρώ, **2)** Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997, Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) & Ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01.01.2000 – 31.12.2000, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη υποβολής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2001 ύψους 100,00 Ευρώ, **3)** Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997, Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) & Ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01.01.2001 – 31.12.2001, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη υποβολής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2002 ύψους 100,00 Ευρώ, **4)** Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997, Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) & Ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01.01.2002 – 31.12.2002, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη υποβολής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2003 ύψους 100,00 Ευρώ, **5)** Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως

Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997, Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) & Ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01.01.2003 – 31.12.2003, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη υποβολής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2004 ύψους 100,00 Ευρώ, **6)** Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997, Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) & Ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01.01.2004 – 31.12.2004, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη υποβολής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2005 ύψους 100,00 Ευρώ, **7)** Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997, Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) & Ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη υποβολής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2006 ύψους 100,00 Ευρώ, **8)** Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997, Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) & Ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη υποβολής δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2007 ύψους 100,00 Ευρώ, **9)** Του υπ' αριθ. Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατουμένου φόρου εισοδήματος στις αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες, τελών χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. οικονομικού έτους 2001 (φορολογικής περιόδου 2000), με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φόρου ύψους 1.093,19 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου ύψους 1.311,83 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 2.405,01 Ευρώ, **10)** Του υπ' αριθ. Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατουμένου φόρου εισοδήματος στις αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες, τελών χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. οικονομικού έτους 2002 (φορολογικής περιόδου 2001), με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φόρου ύψους 1.326,66 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου ύψους 1.591,99 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 2.918,66 Ευρώ, **11)** Του υπ' αριθ. Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατουμένου φόρου εισοδήματος στις αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες, τελών χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. οικονομικού έτους 2003 (φορολογικής περιόδου 2002), με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φόρου ύψους 1.134,56 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου ύψους 1.361,47 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 2.496,02 Ευρώ, **12)** Του υπ' αριθ. Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατουμένου φόρου εισοδήματος στις αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες, τελών χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. οικονομικού έτους 2005 (φορολογικής περιόδου 2004), με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φόρου ύψους 143,50 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου ύψους 172,20 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 315,69 Ευρώ, **13)** Του υπ' αριθ. Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατουμένου φόρου εισοδήματος στις αμοιβές από μισθωτές υπηρεσίες, τελών χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. οικονομικού έτους 2006 (φορολογικής περιόδου 2005), με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φόρου ύψους 29,39 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου ύψους 35,27 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 64,65 Ευρώ, **14)** Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013 & Ν. 4337/2015) φορολογικής περιόδου 01.01.2000 – 31.12.2000, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη υποβολής οριστικής δηλώσεως Φ.Μ.Υ. οικ. έτους 2001 ύψους 100,00 Ευρώ, **15)** Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου

Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013 & Ν. 4337/2015) φορολογικής περιόδου 01.01.2001 – 31.12.2001, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη υποβολής οριστικής δηλώσεως Φ.Μ.Υ. οικ. έτους 2002 ύψους 100,00 Ευρώ, **16**) Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013 & Ν. 4337/2015) φορολογικής περιόδου 01.01.2002 – 31.12.2002, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη υποβολής οριστικής δηλώσεως Φ.Μ.Υ. οικ. έτους 2003 ύψους 100,00 Ευρώ, **17**) Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013 & Ν. 4337/2015) φορολογικής περιόδου 01.01.2004 – 31.12.2004, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη υποβολής οριστικής δηλώσεως Φ.Μ.Υ. οικ. έτους 2005 ύψους 100,00 Ευρώ, **18**) Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου Κώδικα Βιβλίων Και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992), Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) & Ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01.01.1999 – 31.12.1999, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη τηρήσεως βιβλίων Β' κατηγορίας ύψους 195,33 Ευρώ, **19**) Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου Κώδικα Βιβλίων Και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992), Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) & Ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01.01.2000 – 31.12.2000, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη τηρήσεως βιβλίων Β' κατηγορίας ύψους 195,33 Ευρώ, **20**) Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου Κώδικα Βιβλίων Και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992), Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) & Ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01.01.2001 – 31.12.2001, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη τηρήσεως βιβλίων Β' κατηγορίας ύψους 195,33 Ευρώ, **21**) Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου Κώδικα Βιβλίων Και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992), Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) & Ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01.01.2002 – 31.12.2002, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη τηρήσεως βιβλίων Β' κατηγορίας ύψους 195,33 Ευρώ, **22**) Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου Κώδικα Βιβλίων Και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992), Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) & Ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01.01.2003 – 31.12.2003, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη τηρήσεως βιβλίων Β' κατηγορίας ύψους 195,33 Ευρώ, **23**) Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου Κώδικα Βιβλίων Και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992), Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) & Ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01.01.2004 – 31.12.2004, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη τηρήσεως βιβλίων Β' κατηγορίας ύψους 195,33 Ευρώ, **24**) Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου Κώδικα Βιβλίων Και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992), Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) & Ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη τηρήσεως βιβλίων Β' κατηγορίας ύψους 195,33 Ευρώ, **25**) Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου Κώδικα Βιβλίων Και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992), Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) & Ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη τηρήσεως βιβλίων Β' κατηγορίας ύψους 195,33 Ευρώ, **26**) Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Προσδιορισμού Προστίμου Κώδικα Βιβλίων Και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992), Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) & Ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου

01.01.2007 – 31.12.2007, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη τηρήσεως βιβλίων Β' κατηγορίας ύψους 195,33 Ευρώ, **27)** Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Άτυπης Εταιρείας οικονομικού έτους 2000 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.1999 – 31.12.1999), με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 63.169,48 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 75.803,37 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 138.972,85 Ευρώ, **28)** Της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Άτυπης Εταιρείας οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007), με την οποία προσδιορίζεται διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 634.558,05 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 761.469,66 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.396.027,72 Ευρώ και **29)** Της υπ' αριθ. Προσωρινής Αποφάσεως Επιβολής Προστίμου Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) & Ν. 4337/2015 φορολογικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο λόγω μη υποβολής δηλώσεως Φ.Μ.Υ. οικ. έτους 2006 ύψους 100,00 Ευρώ.

Επί της παραπάνω αιτήσεως αναστολής και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων των αιτούντων, των αποδεικτικών στοιχείων που συνυπέβαλαν με την αίτηση αναστολής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων, εισηγούμαστε τα ακόλουθα:

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 την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: *«Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει ήδη καταβληθεί το υπόλοιπο ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, εφόσον δηλαδή 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, 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. Με την υποβολή της αιτήσεως αναστολής και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, η υποχρέωση καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού αναστέλλεται. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3 του ίδιου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «2. 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 στο άρθρο 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. [...]

3. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, 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.»

Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προκειμένου να εκτιμήσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του υπόχρεου, λαμβάνει υπόψη της του 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. Διευκρινίζεται ότι η περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 2 της ως άνω ΠΟΛ, αναφέρεται στην έννοια του οικονομικού έτους, οπότε κατά την αληθή έννοια αυτής θα πρέπει να δηλώνονται τα έσοδα ή εισοδήματα των δύο προηγούμενων χρήσεων από το τρέχον φορολογικό έτος. [...]».

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 ο οικονομικός κλονισμός της επιχείρησης του αιτούντος ή η 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, με την υπό κρίση αίτηση προβάλλεται ότι η άμεση πληρωμή από τους αιτούντες του συνολικού ποσού των 1.548.658,50 €, ήτοι του ποσού των 774.329,25 € από έκαστο εξ αυτών, όπως αυτό προκύπτει βάσει του ποσοστού συμμετοχής του (50% έκαστος) στην άτυπη εταιρεία, σύμφωνα με τις προσβαλλόμενες πράξεις, θα τους επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, καθόσον αυτό είναι «*υπέρογκο και εξοντωτικό*» και «*πόρρω απέχει από την όποια οικονομική δυνατότητά τους*», βάσει των εισοδημάτων τους τα τελευταία έτη, τα οποία δεν επαρκούν για την καταβολή του, σε συνδυασμό με τα «*πενιχρά*» τραπεζικά τους διαθέσιμα. Περαιτέρω, οι αιτούντες ισχυρίζονται ότι λόγω της αδυναμίας τους προς καταβολή του ως άνω ποσού, θα επισπευσθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος της ακίνητης περιουσίας τους, όπως αυτή προκύπτει για καθέναν εξ αυτών από τις προσκομισθείσες Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 και τις Βεβαιώσεις Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης, ενώ επιπλέον θα επιδεινωθεί η ήδη βεβαρημένη κατάσταση της υγείας του πρώτου εξ αυτών επιφέροντάς του και ουσιώδη ψυχολογική και ηθική βλάβη.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών τους προσκομίζουν μεταξύ άλλων:

A) Ο πρώτος εκ των αιτούντων (.....)

1. Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 Ν. 1599/1986 για τα εισοδήματα και για την περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή του ιδίου και της συζύγου του (.....) με την οποία παραπέμπει στα προσκομιζόμενα και επικαλούμενα στην υπό κρίση Αίτηση Αναστολής έγγραφα
2. Εκκαθαριστικά σημειώματα του φορολογικού έτους 2014 και των οικονομικών ετών 2014 και 2013, μετά των αντιστοίχων Εντύπων Ε1
3. Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης του ιδίου μέχρι 21.04.2016
4. Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης της συζύγου του μέχρι 15.06.2016
5. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., έτους 2015, που αφορά σε σύνολο 19 δικαιωμάτων συνολικής αξίας 1.354.584,13 €
6. Στοιχεία του με αριθ. IBAN τραπεζικού λογαριασμού της με διαθέσιμο υπόλοιπο κατά την 10^η/06/2016 ποσού 1.396,10 €
7. Στοιχεία του με αριθ. IBAN τραπεζικού λογαριασμού της συζύγου του στην με διαθέσιμο υπόλοιπο κατά την 15^η/06/2016 ποσού 224,34 €
8. Έγγραφο της Β΄ Καρδιολογικής Κλινικής και του Αιμοδυναμικού Αγγειογραφικού Εργαστηρίου του (με ημερομηνίες 26.06.2001 και 10.09.2001 αντίστοιχα), και της Α΄ Καρδιολογικής Κλινικής του Νοσοκομείου (με ημερομηνίες 21.11.2011, 16.01.2012, και 12.03.2012) αναφορικά με παθήσεις του αιτούντος

B) Η δεύτερη εκ των αιτούντων (.....)

1. Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 Ν. 1599/1986 για τα εισοδήματά της καθώς και για την περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή, με την οποία παραπέμπει στα προσκομιζόμενα και επικαλούμενα στην υπό κρίση Αίτηση Αναστολής έγγραφα
2. Εκκαθαριστικά σημειώματα των φορολογικών ετών 2015 και 2014 και του οικονομικού έτους 2014 μετά των αντιστοίχων Εντύπων Ε1
3. Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης μέχρι 12.05.2016
5. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., έτους 2015, που αφορά σε σύνολο 24 δικαιωμάτων συνολικής αξίας 1.390.083,10 €
6. Έγγραφο της Τράπεζας με το οποίο βεβαιώνεται ότι ο με αριθ. τραπεζικός λογαριασμός της αιτούσας (με συνδικαιούχο) έχει διαθέσιμο υπόλοιπο κατά την 13^η/06/2016 ποσό 78,91 €
7. Έγγραφο της Τράπεζας με το οποίο βεβαιώνεται ότι ο με αριθ. τραπεζικός λογαριασμός της αιτούσας (με συνδικαιούχο) έχει κατά την 13^η/06/2016 μηδενικό (0) διαθέσιμο υπόλοιπο
8. Έγγραφο της Τράπεζας με το οποίο βεβαιώνεται ότι οι με αριθ. και τραπεζικοί λογαριασμοί της αιτούσας (με συνδικαιούχο) έχουν διαθέσιμο υπόλοιπο κατά την 13^η/06/2016 ποσό 412,94 € και 60,29 € αντίστοιχα
9. Έγγραφο της Τράπεζας με το οποίο βεβαιώνεται ότι τα διαθέσιμα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών της αιτούσας κατά την 13^η/06/2016 ανέρχονται ως ακολούθως:

- α) Στον με αριθ.Λογαριασμός Απλού Ταμιευτηρίου ποσό 1,25 €
- β) Στον με αριθ. Λογαριασμός Απλού Ταμιευτηρίου ποσό 68,52 €
- γ) Στον με αριθ. Λογαριασμός Απλού Ταμιευτηρίου ποσό 0,86 €
- δ) Στον με αριθ. Λογαριασμός Βασικού Ταμιευτηρίου ποσό 47,29 €

Επειδή, ωστόσο, δεν προβλέπεται κατά την παρούσα διαδικασία (άρθ. 63 ΚΦΔ) η αναστολή ολόκληρου του ποσού του ως άνω πράξεων, ως αντικείμενο της υπό κρίση αίτησης λογίζεται η αναστολή καταβολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού αυτών, ήτοι του ποσού των 774.329,25 € (1.548.658,50 € X 50%), εκ του οποίου το ποσοστό που αναλογεί σε καθέναν εκ των αιτούντων βάσει της συμμετοχής του στην άτυπη εταιρεία ανέρχεται στο ποσό των 387.164,62 € (774.329,25 X 50%).

Επειδή, αμφοτέρωθεν οι αιτούντες με τις υπεύθυνες δηλώσεις που προσκομίζουν για τα εισοδήματα και την περιουσιακή τους κατάσταση παραπέμπουν στα έγγραφα που προσκομίζουν και επικαλούνται στην υπό κρίση Αίτηση Αναστολής τους. Κατόπιν αυτού από της επισκόπηση των εν λόγω εγγράφων αλλά και του συνόλου των στοιχείων του φακέλου, προκύπτουν τα ακόλουθα κρίσιμα στοιχεία:

Όσον αφορά στον πρώτο των αιτούντων, πέραν των εισοδημάτων του κατά το φορολογικό έτος 2014, όπως αυτά προκύπτουν από το προσκομισθέν σχετικό Έντυπο Ε1, ουδόλως προσδιόρισε, αλλά ούτε και απέδειξε με προσκόμιση οποιουδήποτε σχετικού στοιχείου, τα εισοδήματά του κατά το έτερο κρίσιμο φορολογικό έτος 2015, κατά παράβαση των οριζόμενων στις προαναφερόμενες ΠΟΛ 1002/2003 (άρθρο 2 παρ. 2 & 3) και 1069/2014 (παρ. Γ'3). Πέραν αυτού, από την προσκομισθείσα Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματός του, φορολογικού έτους 2014, μετά του αντίστοιχου Εκκαθαριστικού Σημειώματος, προκύπτουν, μεταξύ άλλων, τόκοι καταθέσεων ημεδαπής προέλευσης (ΚΩΔ. 667), ύψους 2.340,20 €, που προϋποθέτουν ικανό κεφάλαιο καταθέσεων. Ομοίως, και κατά το φορολογικό έτος 2015, από τον έλεγχο, μέσω του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματός του και του σχετικού εκκαθαριστικού σημειώματος, προκύπτουν τόκοι καταθέσεων ημεδαπής προέλευσης (ΚΩΔ. 667) ποσού 2.111,89 € και άρα διατηρούσε τραπεζικές καταθέσεις. Τα ανωτέρω δεδομένα έρχονται σε αντίθεση με τα προσκομισθέντα από τον αιτούντα έγγραφα περί τραπεζικών διαθέσιμων, ως ανωτέρω αναφέρονται. Συνεπώς, αναφορικά με τα δύο τελευταία φορολογικά έτη (2014 και 2015), κατά την έννοια της ΠΟΛ. 1069/2014, προκύπτει ότι ο εν λόγω αιτών, πέραν των εισοδημάτων του από κύριες συντάξεις ποσού 20.974,08 € και 20.864,03 € αντίστοιχα, πρέπει να έχει χρηματικά διαθέσιμα τα οποία δεν δύνανται να προσδιοριστούν ακριβώς, γεγονός όμως που καταλύει τον σχετικό ισχυρισμό του. Τούτο ενισχύεται και από τα εισοδηματικά και περιουσιακά του στοιχεία βάσει των σχετικών Δηλώσεών του από το έτος 2008 έως σήμερα. Ειδικότερα, στη Δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008 μεταξύ άλλων δηλώνεται ποσό προερχόμενο από διάθεση

περιουσιακών στοιχείων (ΚΩΔ. 781) ύψους 1.430.000,00 €, το οποίο σύμφωνα με τις σχετικές Δηλώσεις των επόμενων ετών μέχρι σήμερα, δεν προκύπτει ότι έχει αναλωθεί, επενδυθεί ή δαπανηθεί. Αυτό συνάγεται και από τη σύγκριση μεταξύ της Βεβαίωσης Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (Ε9) κατά την 1^η Ιανουαρίου 2008 και της Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015, από την οποία δεν προκύπτουν αλλαγές στην ακίνητη περιουσία του αιτούντος.

Υπό τα ανωτέρω εκτιθέμενα, δεν είναι δυνατή η εξαγωγή ασφαλούς συμπεράσματος ως προς την πραγματική οικονομική κατάσταση πρώτου των αιτούντων και ως εκ τούτου δεν καθίσταται εφικτή η εκτίμηση της τυχόν ανεπανόρθωτης βλάβης του, σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής, με αποτέλεσμα η υπό κρίση αίτηση κατά το μέρος που αφορά σε αυτόν να τυγχάνει απορριπτέα ως αβάσιμη και αναπόδεικτη.

Όσον αφορά στην δεύτερη των αιτούντων, από τις προσκομισθείσες Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματός της, φορολογικών ετών 2014 και 2015, μετά των αντιστοίχων Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, αλλά και των σχετικών Δηλώσεων και εκκαθαριστικών σημειωμάτων της από το οικ. έτος 2008 και έκτοτε, προκύπτουν, μεταξύ άλλων, τόκοι καταθέσεων ημεδαπής προέλευσης (ΚΩΔ. 667), κατά το φορολογικό έτος 2014, ύψους 8.499,39 € και κατά το οικ. έτος 2014 ύψους 22.601,49 €, που προϋποθέτουν οπωσδήποτε υψηλό κεφάλαιο καταθέσεων, το οποίο, πάντως, δεν προκύπτει να έχει μέχρι σήμερα αναλωθεί, επενδυθεί ή δαπανηθεί. Το αυτό συνάγεται -κατόπιν ελέγχου των σχετικών Δηλώσεών της - και για τα εισοδήματα που απέκτησε από μεταβίβαση ακινήτων κατά τα οικ. έτη 2008 και 2009 (ΚΩΔ. 781) ύψους 1.482.010,00 € και 20.036,00 € αντίστοιχα, καθώς οι όποιες δαπάνες και αναλώσεις σημειώθηκαν στη διάρκεια των ετών από το 2008 μέχρι σήμερα, υπολείπονται σημαντικά του ανωτέρω συνολικού ποσού του 1.502.046,00 € (1.482.010,00 € + 20.036,00 €). Από δε τη σύγκριση μεταξύ της Βεβαίωσης Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (Ε9) κατά την 1^η Ιανουαρίου 2008 και της Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 δεν προκύπτουν αλλαγές στην ακίνητη περιουσία της.

Υπό τα ανωτέρω εκτιθέμενα, ομοίως όπως και στον πρώτο αιτούντα, δεν είναι δυνατή η εξαγωγή ασφαλούς συμπεράσματος ως προς την πραγματική οικονομική κατάσταση της δεύτερης των αιτούντων και ως εκ τούτου δεν καθίσταται εφικτή η εκτίμηση της τυχόν ανεπανόρθωτης βλάβης του, σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής, με αποτέλεσμα η υπό κρίση αίτηση και κατά το μέρος που αφορά σε αυτή να τυγχάνει απορριπτέα ως αβάσιμη και αναπόδεικτη.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η αντικειμενική αξία της ακίνητης περιουσίας εκάστου εκ των αιτούντων, όπως αυτή αποτιμάται στις Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015, είναι υψηλή (ήτοι 1.354.584,13 € του πρώτου και 1.390.083,10 € της δεύτερης), συνάγεται ότι θα μπορούσε να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. μίσθωση, υπεγγυότητα για

λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών κ.λ.π.), για την κάλυψη της συγκεκριμένης φορολογικής υποχρέωσης.

Συνεπώς, δεν πληρούνται εν προκειμένω τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και στο Κεφ. Γ' υπ' αρ. 3 εδαφ. β' της ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου του ίδιου ως άνω Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και ως εκ τούτου η υπό κρίση αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού των 1.548.658,50 €, ήτοι του ποσού των 774.329,25 € (1.548.658,50 € X 50%), που καταλογίστηκε σε βάρος των αιτούντων με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, εκ του οποίου το ποσοστό που αναλογεί σε καθέναν εξ αυτών βάσει της συμμετοχής του στην άτυπη εταιρεία ανέρχεται στο ποσό των 387.164,62 € (774.329,25 X 50%).

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ