



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Καλλιθέα, 24-6-2016

Αριθμός Απόφασης: 154

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 Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

γ. Του άρθρου 6 της υπ' 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 Β' 975/17.4.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Την από «...»-«...»-«.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου ενδικοφανή προσφυγή 1) της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» και 2) του «.....» του «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμ.: 1) «.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής απόφασης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, ποσού 279.104,50€, 2) «.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009, ποσού 61.436,47€, 3) «.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., ποσού

259.398,48€ και 4) «.....»/«...»-«....»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., ποσού 66.287,30€, απασών των ανωτέρω εκδοθεισών από τη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, με τα συνημμένα αυτής.

5. Την από «...»-«....»-«.....» 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 «...»-«....»-«.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή και δη με το συνυποβληθέν αίτημα αναστολής τους 1) η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», εδρεύουσα στα Μάλλια Ηρακλείου, οδός «.....» αρ. «.....» και 2) ο «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος Αϊτανίων Επισκοπής Ηρακλείου, ζητούν την αναστολή ισχύος των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, με τις οποίες επιβλήθηκε συνολικό ποσό 666.226,75 ευρώ.

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 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** περαιτέρω, 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 την παρ. 2 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 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 νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, 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, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ο αιτών καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος. 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.Α. (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. Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής

συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 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** εν προκειμένω οι ως άνω αιτούντες νόμω αβασίμως αιτούνται την αναστολή ισχύος των προαναφερθεισών προσβαλλομένων διοικητικών πράξεων και όχι την εκ του νόμου προβλεπόμενη αναστολή καταβολής του 50% του συνολικού ποσού των προσβαλλομένων πράξεων.

**Επειδή** οι αιτούντες ισχυρίζονται ότι, ένεκα στέρησης των απαραίτητων οικονομικών πόρων, αδυνατούν να καταβάλουν το 50% του αμφισβητούμενου ποσού, έτσι ώστε η άμεση εκτέλεση των προσβαλλομένων πράξεων θα επιφέρει σε αυτούς «ανεπανόρθωτη βλάβη», η οποία συνίσταται αφενός στην ολοκληρωτική οικονομική καταστροφή και διάλυση της πρώτης των αιτούντων, αφετέρου δε στην άμεση ενεργοποίηση της ποινικής δίωξης του δεύτερου των αιτούντων και στη διαδικασία της αναγκαστικής εκτέλεσης τόσο επί περιουσιακών στοιχείων αυτού όσο και επί καταθέσεων της πρώτης των αιτούντων σε τραπεζικούς λογαριασμούς του δεύτερου.

**Επειδή** προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών τους οι αιτούντες προσκομίζουν: αφενός για λογαριασμό της πρώτης των αιτούντων – εταιρείας την από «....»-«.....»-«.....» και κατ' άρθρο 8 Ν.1599/1986 υπεύθυνη δήλωση, όπου, αναφορικά με την περιουσιακή κατάσταση της εταιρείας, παραπέμπει στο περιεχόμενο της υπ' αρ. πρωτ. «.....»/«....»-«.....»-«.....» ενδικοφανούς προσφυγής, στην οποία γίνεται αόριστη κι αναπόδεικτη αναφορά περί ανυπαρξίας εμπραγμάτου δικαιώματός της επί ακινήτων στην ελληνική επικράτεια και στην αλλοδαπή, έλλειψης κυριότητας σε μηχανοκίνητο μέσο μεταφοράς, μη συμμετοχής με δικαίωμα ψήφου σε άλλη εταιρεία, ζημίας της εταιρείας κατ' επίκληση του ισολογισμού του 2014, τον οποίο, ωστόσο, δεν προσκομίζει (ούτε άλλωστε προσκομίζεται το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο πληρωμών της εταιρείας). Αναφέρει επίσης τη διατήρηση για λογαριασμό της τριών τραπεζικών λογαριασμών στην «.....»

Τράπεζα και στην «.....», δίχως να εξειδικεύει τον αριθμό αυτών ούτε το πιθανό υπόλοιπο καταθέσεων επ' αυτών. Προσκομίζει κι επικαλείται επίσης τις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις οικ. ετών 2013-2014, εν αντιθέσει με τα ως άνω προβλεπόμενα περί δήλωσης και προσκόμισης παγκοσμίων εσόδων ή εισοδημάτων του αιτούντος από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος. Αφετέρου και για λογαριασμό του δευτέρου των αιτούντων: προσκομίζεται η από «....»-«.....»-«.....» και κατ' άρθρο 8 Ν.1599/1986 υπεύθυνη δήλωση, όπου, αναφορικά με την περιουσιακή του κατάσταση, παραπέμπει στο περιεχόμενο της υπ' αρ. πρωτ. «.....»/«....»-«.....»-«.....» ενδικοφανούς προσφυγής και κατά συνέπεια σε μια ελλιπή αναφορά αυτής, καθώς, δηλώνονται τα ακίνητα που διαθέτει, όπως αυτά προκύπτουν και από τη συμπροσκομιζόμενη βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης, χωρίς ωστόσο να δηλώνεται η εμπορική ή αντικειμενική αξία των εν λόγω ακινήτων, ώστε να καταστεί σαφές το ύψος της ακίνητης περιουσιακής του κατάστασης. Συνυποβάλλονται επίσης και για λογαριασμό του δηλώσεις Ε3 οικονομικού και φορολογικού έτους 2014, εκκαθαριστικά φόρου εισοδήματος οικονομικού και φορολογικού έτους 2014, καθώς και αποδεικτικά των δανειακών του οφειλών προς την «.....» Τράπεζα, την Τράπεζα «.....», την «.....» και οφειλές υπό ρύθμιση προς το Ι.Κ.Α. και τη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου (σχετ. 15,16,8,9,12,11,18,10,17).

**Επειδή** εκ των ανωτέρω ουσιωδών ελλείψεων τόσο επί των υπευθύνων δηλώσεων, όσο κι επί των λοιπών προσκομιζόμενων αποδεικτικών εγγράφων, δεν καθίσταται εφικτή η ασφαλής συναγωγή συμπεράσματος αφενός περί των παγκοσμίων εσόδων ή εισοδημάτων των αιτούντων από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και τρέχον έτος (τα προσκομισθέντα αποδεικτικά στοιχεία αφορούν σε προηγούμενα του φορολογικού έτους 2014 έτη) αφετέρου περί της συνολικής περιουσιακής κατάστασης των αιτούντων, έτσι ώστε δεν αποδεικνύεται η επικαλούμενη αδυναμία ως προς την καταβολή του αιτούμενου προς χορήγηση αναστολής ποσού.

**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** το υποβαλλόμενο αίτημα αναστολής είναι απορριπτέο ως αορίστως προβαλλόμενο και αναπόδεικτο.

### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη της αιτήσεως** 1) της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» και 2) του «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για την **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμ. α) «.....»/«....»-«.....»-«.....» οριστικής απόφασης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, β) «.....»/«....»-«.....»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009, γ) «.....»/«....»-«.....»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και δ) «.....»/«....»-«.....»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., απασών των ανωτέρω εκδοθεισών πράξεων από τη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**