



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21-12-2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Αριθμός Απόφασης: 162

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 176 71, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 557
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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα την/2018 στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, ενδικοφανή προσφυγή τουμε την επωνυμία «.....», ως καθολικού διαδόχου του ν.π.ι.δ. με την επωνυμία «.....» κατά της υπ' αρ./-...-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, ποσού 8.350,53€, για το φορολογικό έτος 1986 και τη με αριθμό πρωτοκόλλουαίτηση, κατ' άρθρο 63 Ν.4174/2013, της ως άνω προσφεύγουσας, συγκατατεθείσα με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή για αναστολή καταβολής ποσοστού 50% επί συνολικώς αμφισβητούμενου ποσού, ύψους 8.350,53€, επιβληθέντος δια της προαναφερθείσας οριστικής διορθωτικής πράξης, με τα συνημμένα αυτής.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Με την κατατεθείσα την ...../2018 και με αρ. πρωτ. ....αίτηση αναστολής, κατ' άρθρο 63 Ν.4174/2013, ο συνεταιρισμός με την επωνυμία «.....» και με Α.Φ.Μ.: ..... , εδρεύουσα στις Αχαρνές Αττικής, στην περιοχή ..... , επί της οδού .....αρ... και νομίμως εκπροσωπούμενη, ως καθολικού διαδόχου του ν.π.ι.δ. με την επωνυμία «.....», ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% επί του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, εκδοθείσας από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ., ήτοι ποσού ανερχόμενου σε 4.175,27€ [8.350,53€ × 50%].

Επί του κρινόμενου αιτήματος αναστολής και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων αυτού, 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 ιδίου 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 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**, 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 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.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. **Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνοποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.**».

**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**, ο αιτών Συνεταιρισμός επικαλείται την επέλευση ανεπανόρθωτης βλάβης, σε περίπτωση επίσπευσης της άμεσης καταβολής του 50% του ως άνω καταλογισθέντος ποσού, ήτοι την πιθανότητα αναγκαστικής διακοπής της δραστηριότητάς της, ένεκα της οικονομικής στενότητας της αιτούσας.

**Επειδή** στα πλαίσια διερεύνησης της στοιχειοθέτησης του, κατ' άρθρο 63 § 4 εδ. β' Ν.4174/2013, μοναδικού λόγου χορήγησης αναστολής καταβολής 50% του επιβληθέντος ποσού δια της προαναφερθείσας – προσβαλλόμενης διοικητικής πράξης, ο αιτών προσκομίζει την προβλεπόμενη υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986, καθώς και την κατ' άρθρο 203 του Ν.2717/1999 δήλωση περιουσιακής κατάστασης, φέροντας και τα δύο ως άνω έντυπα σημαντικές ελλείψεις.

**Επειδή** ειδικότερα, σε ό,τι αφορά την από 28-11-2018 υπεύθυνη δήλωση, ως δηλών φέρεται ο διατελών πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου του αιτούντος και όχι ο Συνεταιρισμός. Το μόνο στοιχείο που φέρεται να συνδέει την εν λόγω δήλωση με την αιτούσα είναι η σφραγίδα που έχει τεθεί στην υπογραφή της δήλωσης. Εξάλλου, κατά περιεχόμενο της από 28-11-2018 υπεύθυνης δήλωσης, αναφέρεται ότι τα προσκομισθέντα σχετικά έγγραφα συνιστούν απόδειξη των παγκοσμίων εσόδων ή εισοδημάτων του προσφεύγοντος από κάθε πηγή για το προηγούμενο, όχι και για το τρέχον έτος. Επιπλέον, εν αντιθέσει με τα προβλεπόμενα ανωτέρω ως αναγκαίο στοιχείο προς απόδειξη του ισχυρισμού του θεωρείται ο τελευταίος ισολογισμός της αιτούσας, ο οποίος δεν προσκομίσθηκε.

**Επειδή**, σε ό,τι αφορά τη δηλωθείσα ακίνητη περιουσία, δυνάμει της ως άνω υπεύθυνης δήλωσης, σε συνδυασμό με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου – ΕΝΦΙΑ 2018 (αρ. ειδ. 55741) αυτή ανέρχεται συνολικά -κατ' υπολογισμό φορολογητέας αξίας ΕΝ.Φ.Ι.Α.- σε 3.816.795,08€, χωρίς όμως να δηλώνεται η αντικειμενική αξία αυτής, ενώ η εκτιμώμενη αγοραία αυτής, όπως αποτυπώνεται στην ως άνω υπεύθυνη δήλωση δε δύναται να εξαχθεί ασφαλές συμπέρασμα, καθώς επί του αναγραφόμενου ποσού έχει επέλθει διόρθωση, χωρίς να καθίσταται σαφές (δε φέρει σφραγίδα της αιτούσας και υπογραφή του νομίμου εκπροσώπου της), αν η εν λόγω διόρθωση φέρει την έγκριση της αιτούσας.

**Επειδή** ελλείψεις παρουσιάζει και η από 28-11-2018 δήλωση περιουσιακής κατάστασης, η προσκομιδή της οποίας δεν απαιτείται εκ του νόμου, εντούτοις τα αναφερόμενα επ' αυτής στοιχεία λαμβάνονται υπ' όψιν για τη διαπίστωση της βασιμότητας του προβληθέντος ισχυρισμού του αιτούντος. Ειδικότερα, επ' αυτού έχει παραλειφθεί η υπό στοιχεία Α11β κατάσταση, αναφορικά με τα έσοδα/εισοδήματα της αιτούσας από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και το τρέχον οικονομικό έτος στην αλλοδαπή.

**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 δεν στοιχειοθετείται η επέλευση ανεπανόρθωτης βλάβης αφενός ένεκα των ανωτέρω ελλείψεων που παρουσιάζουν τα προσκομισθέντα στοιχεία αφετέρου της σημαντικής περιουσιακής κατάστασης του αιτούντα εν αντιθέσει με το ποσό, για το οποίο αιτείται την αναστολή καταβολής, ήτοι ποσό ανερχόμενο σε 4.175,27€. Σε κάθε περίπτωση, ο ισχυρισμός του αιτούντα περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης πρέπει να απορριφθεί, δεδομένου ότι αυτή δύναται να επιχειρήσει την πληρωμή της αμφισβητούμενης οφειλής της, έστω και τμηματικά, αιτούμενη αρμοδίως τη ρύθμισή της.

#### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ..../-/-2018 αίτησης του .....με την επωνυμία «.....», ως καθολικού διαδόχου του ν.π.ι.δ. με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.: ..... , για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, της υπ' αρ. ../-/-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, εκδοθείσας από τη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς Αττικής.**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**