



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04/09/2019

Αριθμός απόφασης: 100

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

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 560
FAX : 213 1604 567

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Τις με αριθ. πρωτοκόλλου/05.08.2019 και/05.08.2019 κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών ενδικοφανείς προσφυγές α)της υπό εκκαθάριση Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....», η οποία εδρεύει στο Ζωγράφο Αττικής, οδός, με ΑΦΜ, όπως νομίμως εκπροσωπείται, β)του, κατοίκου Βούλας Αττικής, οδός, με Α.Φ.Μ., νυν εκκαθαριστή της πρώτης προσφεύγουσας, γ)του, κατοίκου Περιστερίου Αττικής, οδός, με Α.Φ.Μ., εκκαθαριστή της πρώτης προσφεύγουσας από 21/11/2011 έως 04/02/2019 και δ)του, κατοίκου Αργυρούπολης Αττικής, οδός, με Α.Φ.Μ., εκκαθαριστή της πρώτης προσφεύγουσας από 21/11/2011 έως 04/02/2019, κατά της με αριθ./24.06.2019 Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος τους συνολικό ποσό 131.001,13€ (η με αριθ. πρωτοκόλλου/05.08.2019 ενδικοφανής προσφυγή) και κατά της με αριθ./24.06.2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος τους πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00€ (η με αριθ. πρωτοκόλλου/05.08.2019 ενδικοφανής προσφυγή), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

4. Τις συνυποβληθείσες με τις ως άνω ενδικοφανείς προσφυγές και με όμοιους αριθμούς πρωτοκόλλου/05.08.2019 και/05.08.2019 Αιτήσεις Αναστολής των ιδίων ως άνω προσφευγόντων για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ήτοι ποσού 65.750,565€ (131.001,13€ + 500,00€ = 131.501,13€ X 50%).

5. Τις Εκθέσεις Απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 Νομικής Υποστήριξης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τις με αριθ. πρωτοκόλλου/05.08.2019 και/05.08.2019 αιτήσεις τους οι: α)υπό εκκαθάριση Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....», η οποία εδρεύει στο Ζωγράφο Αττικής, οδός, με ΑΦΜ, όπως νομίμως εκπροσωπείται, β), κάτοικος Βούλας Αττικής, οδός, με Α.Φ.Μ., νυν εκκαθαριστής της πρώτης προσφεύγουσας, γ), κάτοικος Περιστερίου Αττικής, οδός, με Α.Φ.Μ., εκκαθαριστής της πρώτης προσφεύγουσας από 21/11/2011 έως 04/02/2019 και δ), κάτοικος Αργυρούπολης Αττικής, οδός, με Α.Φ.Μ., εκκαθαριστής της πρώτης προσφεύγουσας από 21/11/2011 έως 04/02/2019, ζητούν την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ήτοι ποσού 65.750,565€ (131.001,13€ + 500,00€ = 131.501,13€ X 50%).

Επί των κρινόμενων αιτήσεων, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων αναστολής, επαγόμαστε 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 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.

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. (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 αρχεία, σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. 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 την παράγραφο 4 του άρθρου 6 της ίδιας ως άνω ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται.».

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, κρίνοντας αποκλειστικά και μόνο την πρόκληση στον υπόχρεο ανεπανόρθωτης βλάβης από την καταβολή αυτή και όχι την πιθανολόγηση της ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, οι αιτούντες ζητούν να ανασταλεί η καταβολή του ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών, ισχυριζόμενοι ότι θα υποστούν ανεπανόρθωτη βλάβη από τυχόν βεβαίωση του εν λόγω ποσού, καθόσον θα στερηθούν του συνταγματικά κατοχυρωμένου δικαιώματος της διαχείρισης της περιουσίας τους, με άμεσο κίνδυνο να επιβληθεί αναγκαστική κατάσχεση για την είσπραξή του, ενώ βάσιμα πιθανολογείται η ευδοκίμηση της προσφυγής τους και η ακύρωση και εξαφάνιση εν όλω των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, προς απόδειξη του ισχυρισμού τους οι δεύτερος, τρίτος και τέταρτος εκ των αιτούντων προσκομίζουν τις από 01 Αυγούστου 2019 Υπεύθυνες Δηλώσεις τους, στις οποίες δηλώνουν ότι τα έσοδα και εισοδήματά τους από κάθε πηγή κατά το τρέχον και το προηγούμενο έτος προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος, ότι δεν έχουν εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα επί άλλων ακινήτων πέραν των αναφερόμενων στην αίτηση αναστολής, ενώ ο και ο δηλώνουν επιπλέον ότι δεν έχουν καταθέσεις, τραπεζικά προϊόντα, επενδύσεις σε κινητές αξίες και μετοχές, στα οποία δεν κάνει ουδεμία μνεία ο τρίτος εκ των προσφευγόντων Επιπλέον, ο προσκομίζει Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης, όπως έχει δηλωθεί έως την 31/07/2019 (αξία της ακίνητης περιουσίας του σύμφωνα με τη Δήλωση ΕΝΦΙΑ 2018 130.139,17€) και ο τέταρτος προσφεύγων προσκομίζει την Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018, από την οποία προκύπτει ότι διαθέτει ακίνητη περιουσία συνολικής αξίας 71.518,95€ .

Επειδή, ο δεύτερος προσφεύγων δηλώνει στην αίτηση αναστολής ότι είναι κύριος του μοναδικού περιουσιακού στοιχείου, το οποίο έχει κατασχεθεί για ληξιπρόθεσμα χρέη προς το Δημόσιο συνολικού ποσού 17.890,78€, ήτοι της υπό στοιχεία Η2 ΚΑΙ Θ2 μεζονέτας του 8^{ου} και 9^{ου} ορόφου πολυκατοικίας επί της οδού στην Καισαριανή Αττικής, προσκομίζει δε την με αριθ. /27.03.2017 Έκθεση Αναγκαστικής Κατάσχεσης Ακίνητης Περιουσίας της Δικαστικής Επιμελήτριας του Εφετείου Πειραιά Επειδή όμως, από στοιχεία που αντλήθηκαν από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS και συγκεκριμένα από την Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης, όπως έχει δηλωθεί έως την 13/08/2019 και από την Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018, προκύπτει ότι το κατασχεθέν δεν αποτελεί το μοναδικό ακίνητό του, καθώς εκτός του εν λόγω κατασχεθέντος ακινήτου ο αιτών διαθέτει και άλλη ακίνητη περιουσία συνολικής αξίας 91.375,77€ σύμφωνα με τη Δήλωση ΕΝΦΙΑ έτους 2018.

Επειδή, από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS προκύπτει ότι ο δεύτερος προσφεύγωνείναι μέλος με ποσοστό 37,5% στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» και ο τέταρτος προσφεύγωνείναι μέλος στις εταιρείες με την επωνυμία «.....» και «.....» με ποσοστό 90% και 5% αντίστοιχα, ετερόρρυθμο μέλος με ποσοστό 5% στην εταιρεία «.....» και διαθέτει 390 εταιρικά μερίδια στην εταιρεία «.....».

Επειδή σε κάθε περίπτωση, δεν υπεβλήθη η απαραίτητη, σύμφωνα με την ως άνω αναφερόμενη διάταξη του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 στην οποία να δηλώνονται α)τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος της υπόχρεης υπό εκκαθάριση Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης «.....» και β)η περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, ούτε τα προβλεπόμενα στις ανωτέρω διατάξεις έγγραφα, και συγκεκριμένα ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.

Επειδή, υπό τα δεδομένα αυτά η Υπηρεσία μας αδυνατεί να σχηματίσει εικόνα για την πραγματική οικονομική και την εν γένει περιουσιακή κατάσταση των αιτούντων κατά το χρόνο κατάθεσης των αιτήσεων αναστολής και κατ' επέκταση να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα και ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης τους από την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού.

Επειδή συνεπώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και στο άρθρο 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., οι υπό κρίση αιτήσεις αναστολής πρέπει να απορριφθούν.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη των αιτήσεων α)της υπό εκκαθάριση Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, όπως νομίμως εκπροσωπείται, β)του, με Α.Φ.Μ., γ)του, με Α.Φ.Μ.και δ)του, με Α.Φ.Μ., για **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ήτοι ποσού 65.750,565€ (131.001,13€ + 500,00€ = 131.501,13€ X 50%).

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος Β1

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ