



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 15/02/2018

Αριθ. Πρωτ.: 55

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Β4 - ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333261
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.
gov.gr
Url : www.aade.gr

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' 1440/27-4-2017).

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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτηση αναστολής που συνυποβλήθηκε με την ταυτάριθμη ενδικοφανή προσφυγή των 1) «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», 2) «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», και 3) «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», ως μελών της ήδη λυθείσας εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ «.....», και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις 1) υπ.αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2004, ποσού 263.149,34 ευρώ, 2) υπ.αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006, ποσού 1.395,00 ευρώ, 3) υπ.αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008, ποσού 756.276,91 ευρώ, 4) υπ.αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009, ποσού 359.477,19 ευρώ, 5) υπ.αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2005, ποσού 5.470,60 ευρώ, και 6) υπ.αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010, ποσού 252.985,80 ευρώ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».
6. Την από «.....» Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....»
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με αρ. πρωτοκόλλου «.....» αίτηση αναστολής που συνυποβλήθηκε με την ταυτάριθμη ενδικοφανή προσφυγή των 1) «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», 2) «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», και 3) «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», ως μελών της ήδη λυθείσας εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ «.....», οι αιτούντες ζητούν την ακύρωση των ως άνω αναφερόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» και την αναστολή εκτέλεσης αυτών.

Επί της με αρ. πρωτοκόλλου «.....» αίτηση αναστολής που συνυποβλήθηκε με την ταυτάριθμη ενδικοφανή προσφυγή των 1) «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», 2) «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», και 3) «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», ως μελών της ήδη λυθείσας εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ «.....», για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων προστίμων, συνολικού ύψους **1.648.754,84€**, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013** «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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ.4 Ν.4174/2013** «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 απόφασης της στον υπόχρεο , μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση , η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί...»

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1064/12-4-2017** και ειδικότερα στο **άρθρο 6** αυτής ορίζεται «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. Η αναστολή, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, δεν ισχύει επί του άμεσου προσδιορισμού του φόρου, καθώς και επί πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, που εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική του δήλωση (άρθρο 63 παρ. 3, β' εδάφιο).

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.

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

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

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1069/04.03.14**, παράγραφος 2 Κεφαλαίου 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 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.».

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 διάδοχο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (Επ.Αν. ΣτΕ 496/2011).

Επειδή, από τα ανωτέρω αναφερόμενα, συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, εφόσον οι αιτούντες επικαλεστούν και αποδείξουν ότι θα υποστούν ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, οι αιτούντες, με την υπό κρίση αίτησή τους, ζητούν ο καθένας ατομικά για τον εαυτό του, την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% των ποσών των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενοι ότι αδυνατούν να καταβάλλουν τα βεβαιωθέντα ποσά, ενώ κάθε άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων θα επιφέρει σ'αυτούς ανεπανόρθωτη βλάβη

Προς απόδειξη των ως άνω ισχυρισμών τους, οι αιτούντες προσκομίζουν Δηλώσεις Περιουσιακής Κατάστασης (κατά το άρθρο 203 του Ν.2717/1999) αναφορικά με την περιουσιακή τους κατάσταση, τη Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 και εκκαθαριστικά δήλωσης φορολογίας εισοδήματος έτους 2016.

Ειδικότερα, η 1^η αιτούσα «.....» δηλώνει εισόδημα προερχόμενο από σύνταξη που ανέρχεται τόσο για το φορολογικό έτος 2017, όσο και για το φορολογικό έτος 2016, στο ποσό των «.....» € κατ' έτος, ενώ διαθέτει ακίνητη περιουσία συνολικής αξίας «.....»€, ήτοι ποσοστό 25% κυριότητας επί ενός διαμερίσματος, εμβαδού «.....» τμ, που βρίσκεται στη «.....» επί της οδού «.....». Επίσης, έχει στην κατοχή της κατά πλήρη κυριότητα το υπ.αρ.κυκλ. «.....» Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο, «.....» φορολογήσιμων ίππων. Τέλος, δηλώνει καταθέσεις ύψους «.....»

ευρώ. Περαιτέρω, η 2^η αιτούσα «.....» δηλώνει εισόδημα προερχόμενο από μισθούς που ανέρχεται για το φορολογικό έτος 2017 στο ποσό των «.....»€, ενώ για το φορολογικό έτος 2016 ανέρχεται στο ποσό των «.....» €, ενώ δεν διαθέτει ακίνητη περιουσία. Επίσης, δηλώνει καταθέσεις ύψους «.....» ευρώ. Τέλος, ο 3ος αιτών «.....» δηλώνει εισόδημα προερχόμενο από μισθούς που ανέρχεται για το φορολογικό έτος 2017 στο ποσό των «.....»€ και για το φορολογικό έτος 2016 στο ποσό των «.....»€, ενώ διαθέτει ακίνητη περιουσία συνολικής αξίας «.....» €, ήτοι α)ποσοστό 37,5 % κυριότητας επί ενός διαμερίσματος, εμβαδού «.....» τμ, που βρίσκεται στη «.....» επί της οδού «.....», και β)ποσοστό 100 % κυριότητας επί ενός διαμερίσματος, εμβαδού «.....» τμ, που βρίσκεται στη «.....» επί της οδού «.....». Επίσης, δηλώνει καταθέσεις ύψους «.....» ευρώ.

Επειδή, προκειμένου να χορηγηθεί αναστολή εκτέλεσης καταλογιστικής πράξης δεν αρκεί η απλή επίκληση ανεπανόρθωτης βλάβης από τον αιτούντα αλλά απαιτείται να αποδεικνύεται ότι ο αιτών θα υποστεί άμεση, συγκεκριμένη και ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς επανορθώσιμη βλάβη από την εκτέλεση αυτής. Στην προκειμένη περίπτωση, οι αιτούντες δεν ζητούν την αναστολή εκτέλεσης των προσβαλλόμενων πράξεων κατά το μέρος που συνεπάγεται τη λήψη κάποιου συγκεκριμένου μέτρου αναγκαστικής εκτέλεσης κατά τον ΚΕΔΕ ή διοικητικού μέτρου, λόγω της επελθούσας ειδικά οριζόμενης βλάβης και μάλιστα ανεπανόρθωτης (28/2012 ΔΕΦΑ(ΣΥΜΒ), που να σχετίζεται με το βιοπορισμό τους και τις άμεσες καθημερινές βιοτικές τους ανάγκες.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα στοιχεία και τις δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης των αιτούντων, η 2^η αιτούσα δεν διαθέτει κινητή ή ακίνητη περιουσία εις βάρος της οποίας θα μπορούσαν να επισπευσθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης, ενώ η 1^η αιτούσα διαθέτει ένα ακίνητο μικρής αξίας και ένα αυτοκίνητο, το οποίο λόγω της παλαιότητάς του και ενόψει και του ύψους του οφειλόμενου ποσού, δεν είναι δεκτικό κατάσχεσης. Εξάλλου, ο 3^{ος} αιτών, από τα προσκομισθέντα στοιχεία, δεν προκύπτει ότι διαμένει σε κάποιο από τα δύο ακίνητα που αναφέρει στην περιουσιακή του κατάσταση. Τέλος, ο μηνιαίος μισθός και η σύνταξη των αιτούντων προστατεύεται, σε κάθε περίπτωση, από τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 του ν. 356/1974, με τις οποίες θεσπίζεται το ακατάσχετο απαιτήσεων εις χείρας τρίτου από μισθούς μέχρι του ποσού των 1.000,00€ μηνιαίως.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι η άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων δεν θα επιφέρει στους αιτούντες ανεπανόρθωτη ή, έστω, δυσχερώς επανορθώσιμη βλάβη, δεδομένου ότι αυτοί δεν θα στερηθούν των μέσων βιοπορισμού τους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ.αρ.πρωτ. «.....» αίτησης αναστολής καταβολής 50% των καταλογισθέντων ποσών των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ