



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 15-02-2018

Αριθ. Πρωτ.: 57

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδ. : 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' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 υπ αριθμ πρωτ. [...] αίτηση αναστολής που συνυποβλήθηκε με την υπ αριθμ [...] ενδικοφανή προσφυγή της ατομικής επιχείρησης [...], που εδρεύει στη [...] και εκπροσωπείται νόμιμα, με την οποία υποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθ. [...] οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και των υπ αριθμ [...] αποφάσεων επιβολής προστίμου ΦΠΑ ετών 2011 έως 2013 αντίστοιχα του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [...], και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα εκ των οποίων και το υπ αριθμ [...] υπόμνημα το οποίο κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας.

5. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [...].

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του υπ αριθμ πρωτ. [...] αιτήματος της ατομικής επιχείρησης [...], για αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) α) του αμφισβητούμενου ποσού ύψους 242.300,89€ (ήτοι 484.301,79€X50%), των υπ' αριθ. [...] οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ β)

του αμφισβητούμενου ποσού ύψους 2.100,00€ (ήτοι 1.050,00€X50%) των υπ αριθμ [...] αποφάσεων επιβολής προστίμου ΦΠΑ ετών 2011 έως 2013 αντίστοιχα, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [...], και συνολικά ύψους 243.350,89€ (ήτοι 486.701,79€X50%) το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος 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, κατά τις διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017 ορίζεται ότι: «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 διάδικο 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%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω

αναφερόμενης προσβαλλόμενης πράξης εφόσον ο αιτών επικαλεστεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η αιτούσα ισχυρίζεται ότι η μη χορήγηση της αιτούμενης αναστολής θα της προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, δεδομένου ότι αδυνατεί να καταβάλει το απαιτούμενο ποσό. Ειδικότερα, η αιτούσα υποστηρίζει ότι τα ενδεχόμενα μέτρα είσπραξης θα της στερήσουν τα αναγκαία μέσα και τους απολύτως απαραίτητους πόρους, όχι μόνο για την άσκηση της δραστηριότητας της, αλλά και για την ίδια την εν γένει οικονομική της επιβίωση κι επικαλείται προς επίρρωση του ισχυρισμού της τις υπ αριθμ [...] αποφάσεις αναστολής της ΔΕΔ Αθηνών οι οποίες ωστόσο έκριναν διαφορετικά πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, επιπλέον, τόσο με την υπ αριθμ πρωτ. [...] αίτηση αναστολής όσο και με το υπ αριθμ [...] υπόμνημα το οποίο κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας, η αιτούσα επικαλείται ότι η απαίτηση του Δημοσίου είναι εξασφαλισμένη επαρκώς καθώς επιβλήθηκαν σε βάρος της επιχείρησης της μέτρα για την διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου βάσει του άρθρου 46§§5,6 ΚΦΔ κι έχει ήδη δεσμευτεί ποσό περίπου 70.000€. Η διαδικασία των διατάξεων του άρθρου 46§§5,6 ΚΦΔ ωστόσο είναι αυτοτελής κι ανεξάρτητη από την παρούσα διαδικασία της ενδικοφανούς διαδικασίας του άρθρου 63 ΚΦΔ και σε κάθε περίπτωση άσκησε –κατά δήλωση της- την από [...] προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού πρωτοδικείου [...]. Συνεπώς ο ανωτέρω ισχυρισμός της προβάλλεται αλυσιτελώς και παρελκυστικώς και δεν χρήζει περαιτέρω κρίσεως.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η αιτούσα δεν εξειδικεύει, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, αλλά ούτε και αποδεικνύει την προαπαιτούμενη - σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις - για τη χορήγηση της αναστολής αυτής ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή του εν λόγω ποσού. Εξάλλου, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από τον αιτούντα ανεπανόρθωτης βλάβης, δεν αρκεί η αόριστη επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η συγκεκριμένη επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού της από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και η απόδειξη αυτού με συγκεκριμένα στοιχεία, κάτι που δεν αποδεικνύεται στην κρινόμενη υπόθεση.

Επειδή, από την προσκομισθείσα δήλωση περιουσιακής κατάστασης προκύπτει ότι η αιτούσα και ο σύζυγός της έχουν συνολικά εισοδήματα ύψους 75.513.94€ για το φορολογικό έτος 2017 και 29.294,68€ για το φορολογικό έτος 2016, αντίστοιχα. Παράλληλα ο σύζυγος της αιτούσας έχει στην κυριότητά του τα εξής ακίνητα:

- διαμέρισμα 71,40τ.μ στην [...], επί της οδού [...], κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 33,33%.
- 2 αγροτεμάχια, στη θέση [...], στο Δημοτικό Διαμέρισμα [...], συνολικής εκτάσεως 12.404,00τ.μ, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 33,33%.

Η αντικειμενική αξία της ακίνητης περιουσίας τους ανέρχεται, κατά δήλωσή της, σε 11.574,74€, (εκ των οποίων 11565,64€ αφορά το αστικό ακίνητο και 4,51€ και 4,59€ το κάθε αγροτεμάχιο) ενώ η αγοραία αξία της περιουσίας της, κατά δήλωσή της, ανέρχεται σε 23.283,00€ (8.000,00€ αφορά το αστικό ακίνητο και 7.583,00€ και 7.700,00€ το κάθε αγροτεμάχιο).

Επιπλέον διαθέτουν ένα πλωτό σκάφος 4,37μέτρων μήκους με εκτιμώμενη –κατά δήλωσή τους- αγοραία αξία 4.000,00€, τρία (3) αυτοκίνητα επιβατικής χρήσης (1341cc, 1835cc και 2967cc) συνολικής –δηλωθείσας- αγοραίας αξίας 16.500,00€ και ένα φορτηγό ιδιωτικής χρήσης 40.000Μ.Β. αγοραίας αξίας 15.000,00€ -κατά δήλωση τους-.

Επειδή, επιπλέον οι δηλώσεις αυτές δεν έχουν το απαιτούμενο από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 6 της ανωτέρω ΠΟΛ απόφασης περιεχόμενο, αφού, πέραν των προαναφερθεισών

εγγραφών, δεν φέρουν καμία απολύτως άλλη εγγραφή ή διαγραφή στους πίνακες που οι υπόχρεοι οφείλουν να δηλώσουν τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα τους από κάθε πηγή και την περιουσιακή τους κατάσταση οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Επιπρόσθετα, ούτε και οι πίνακες που αφορούν: εμπράγματα δικαιώματα σε μετοχές ημεδαπών και αλλοδαπών εταιρειών, εισηγμένων ή μη σε χρηματιστήρια, ομόλογα και ομολογίες κάθε είδους, τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, καθώς και τα παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, θυρίδες σε Τράπεζες, ταμειυτήρια και άλλα ημεδαπά ή αλλοδαπά πιστωτικά ιδρύματα και η εκτιμώμενη αξία των κινητών που περιέχουν, συμμετοχές σε κάθε είδους ατομική επιχείρηση ή ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη εταιρεία ή κοινωνία αστικού δικαίου, που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα, ή αστική κερδοσκοπική ή μη εταιρεία ή συμμετοχική ή αφανής εταιρεία ή κάθε φύσεως κοινοπραξία ή ημεδαπή Α.Ε. ή δημόσια ή δημοτική επιχείρηση ή εκμετάλλευση κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή συνεταιρισμός που έχει συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις του ή αλλοδαπή επιχείρηση που λειτουργεί με οποιονδήποτε τύπο εταιρείας ή κάθε είδους αλλοδαπό οργανισμό που αποβλέπει στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων ή ημεδαπή Ε.Π.Ε. ή ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου ή κάθε είδους ίδρυμα, συμμετοχές στην αλλοδαπή σε κάθε είδους νομική οντότητα, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, ήτοι οι συμμετοχές σε νομικό πρόσωπο, οργανισμό, υπεράκτια ή εξωχώρια εταιρεία (offshore κ.λπ.), σε κάθε μορφής εταιρεία ιδιωτικών επενδύσεων (private investment company κ.λπ.), σε κάθε μορφής καταπίστευμα (trust, Anstalt κ.λπ.) ή οποιοδήποτε μόρφωμα παρόμοιας φύσης, σε κάθε μορφής ίδρυμα (foundation, Stiftung κ.λπ.) ή οποιοδήποτε μόρφωμα παρόμοιας φύσης, σε κάθε μορφής προσωπική επιχείρηση ή οποιαδήποτε οντότητα προσωπικού χαρακτήρα, σε κάθε μορφής κοινή επιχείρηση, σε κάθε μορφής εταιρεία διαχείρισης κεφαλαίου ή περιουσίας ή διαθήκης ή κληρονομιάς ή κληροδοσίας ή δωρεάς, σε κάθε φύσης κοινοπραξία, σε κάθε μορφής εταιρεία αστικού δικαίου και κάθε άλλο πιθανό μόρφωμα εταιρικής οργάνωσης, ανεξαρτήτως νομικής προσωπικότητας και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, εμπράγματα δικαιώματα (κυριότητας ή επικαρπίας) κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής σε κάθε είδους κινητά, με εξαίρεση τα κινητά που είναι ακατάσχετα σύμφωνα με το άρθρο 17 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.), εφόσον η αξία του εμπράγματος δικαιώματος υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ, καθώς και ενοχικά δικαιώματα χρήσης (μίσθωση, χρηματοδοτική μίσθωση (leasing), χρησιδάνειο) κατά τον χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής σε κάθε είδους κινητά, με εξαίρεση τα κινητά που είναι ακατάσχετα σύμφωνα με το άρθρο 17 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, εφόσον η αξία του ενοχικού δικαιώματος χρήσης κατ' έτος υπερβαίνει τις δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, φέρουν καμία απολύτως άλλη εγγραφή ή διαγραφή στις αντίστοιχες σελίδες.

Σε κάθε περίπτωση το έντυπο της Δήλωσης Περιουσιακής Κατάστασης πρέπει να κατατίθεται υποχρεωτικά με τις ανάλογες εγγραφές ή διαγραφές στις σελίδες που δεν έχουν να δηλώσουν τα αναφερόμενα σε αυτές περιουσιακά στοιχεία. Συνεπώς η κατά τον άνω τρόπο υποβληθείσα δήλωση περιουσιακής κατάστασης δεν πληροί τον προβλεπόμενο τρόπο υποβολής σύμφωνα με την προαναφερθείσα διάταξη.

Επειδή, από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS προκύπτει ότι ο σύζυγός της αιτούσας συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος (κατά ποσοστό 50%) και διαχειριστής στην [...] με ημερομηνία έναρξης την 09-11-2017, γεγονός που, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017, έπρεπε να δηλωθεί στην κατατεθείσα δήλωση περιουσιακής κατάστασης

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η ανωτέρω προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση της αιτούσας δεν έχει το απαιτούμενο από τις διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017 περιεχόμενο, καθόσον πέραν

των ανωτέρω ελλείψεων κι ανακριβειών, δεν προσκομίζεται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους, όπως ορίζει η ως άνω ΠΟΛ.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας η αίτηση αναστολής κατά των ως άνω πράξεων καθόσον απαραίτητη προϋπόθεση και όρος παραδεκτού της άσκησης της αίτησης αναστολής ενώπιον της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών είναι η συνυποβολή του τελευταίου ισολογισμού και του τελευταίου αναλυτικού ισοζυγίου γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους σε περίπτωση που η αιτούσα τηρεί λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, στοιχεία που δεν προσκομίστηκαν στη συγκεκριμένη περίπτωση από την αιτούσα, ούτε και με το –κατατεθέν στην Υπηρεσία μας- υπ αριθμ [...] υπόμνημα της.

Επειδή, για όλους τους ανωτέρω λόγους, η Δ/νή μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα για τα εισοδήματα και την εν γένει περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας, και κατ' επέκταση ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης της από τη καταβολή των αμφισβητούμενων ποσών. Συνεπώς, ελλείπει των ανωτέρω αποδεικτικών στοιχείων, η αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-4-2017 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του υπό κρίση αιτήματος αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [...]

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ