



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/10/2018

Αριθμός απόφασης: 139

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604

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

4. Την από 27.09.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ Παλλήνης ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ. κατά των με αριθ. &/21.08.2018 Οριστικών Προσδιορισμών Προστίμου ν.4308/2014 & 4174/2013 φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2014 και 01/01-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Παλλήνης, με τα συνημμένα αυτών.

5. Τη συνυποβαλλόμενη με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή αίτηση αναστολής, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, του, με Α.Φ.Μ., κατά του συνόλου των ανωτέρω αναφερόμενων πράξεων, με τα συνημμένα αυτών.

6. Της από 05/10/2018 Εισήγησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Παλλήνης προς την Υπηρεσία μας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από 27.09.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή του, ο, με Α.Φ.Μ., κάτοικος, επί της οδού αριθ., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Παλλήνης, συνολικού ποσού 17.830,48 ευρώ, ήτοι ποσού 8.915,24 ευρώ ($17.830,48 \times 50\%$).

Επί της κρινόμενης αίτησής του, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος 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 **απαραιτήτως 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.

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».

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 περαιτέρω, 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 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, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

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 εν προκειμένω, ο αιτών επικαλείται κατ' αρχήν το προδήλως βάσιμο της ενδικοφανούς προσφυγής του. Όμως, όπως συνάγεται και από τις ανωτέρω αναφερόμενες σχετικές διατάξεις, η Υπηρεσία μας, κατά την εξέταση αιτημάτων αναστολής, δύναται να κρίνει αποκλειστικά και μόνο την πρόκληση στον υπόχρεο ανεπανόρθωτης βλάβης από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης και όχι την πιθανολόγηση ή ακόμη και τη βεβαιότητα ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή επιπροσθέτως, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή ισχυρίζεται ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, καθότι δεν θα είναι σε θέση να συνεχίσει τη επαγγελματική απασχόλησή του και να εξυπηρετήσει τις βιοτικές ανάγκες της οικογένειάς του, με συνέπεια να προκληθεί ζημία στον οικογενειακό του βίο, καθόσον θα στερηθεί τη δυνατότητα να υποστηρίξει υλικά την οικογένειά του. Αναφέρει ότι τα τελευταία τρία φορολογικά έτη το σύνολο του φορολογητέου εισοδήματός του ανήλθε στα ποσά των 0,04 ευρώ για το φορολογικό έτος 2017, 0,03 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016 και 3.041,31 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015.

Επειδή, ωστόσο, ο αιτών δεν συνυπέβαλε στην Υπηρεσία μας την απαραίτητη υπεύθυνη δήλωση για τα έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και για την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή καθώς και την περιουσιακή κατάσταση της συζύγου του και του ανήλικου τέκνου του κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, όπως ορίζει η διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή εξάλλου, από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS προέκυψε περαιτέρω ότι ο αιτών και η σύζυγός του έχουν προβεί σε δήλωση ακατάσχετων τραπεζικών λογαριασμών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Κ.Ε.Δ.Ε (όπως τροποποιήθηκε βάσει της υποπαραγράφου 4 της παραγράφου Α' του τρίτου άρθρου του κεφαλαίου Β' του ν. 4254/2014 ,ΦΕΚ 85 Α'-7.4.2014) και της ΠΟΛ 1182/25.07.2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. Συγκεκριμένα, με τις με αριθ. πρωτ./21.11.2014,/27-8-2015,/25-9-2017 και/05-3-2018 δηλώσεις τους καταχώρισαν ως ακατάσχετους λογαριασμούς τους λογαριασμούς μισθοδοσίας με IBAN, και, καθώς και του μη μισθοδοτικού λογαριασμού με IBAN, δύο εκ των οποίων λογαριασμών με βάσει τα οριζόμενα στον ανωτέρω νόμο και τη σχετική ΠΟΛ οι καταθέσεις είναι ακατάσχετες μέχρι και το ποσό των 1.250 ευρώ μηνιαίως. Την ύπαρξη και τα υπόλοιπα των ανωτέρω λογαριασμών παραλείπει να δηλώσει. Επιπλέον, από τις με αριθ. ειδοπ. &/28-8-2018 Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α έτους 2018 προκύπτει ότι η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας του αιτούντος ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 436.097,95 ευρώ και της συζύγου του στο ποσό των 155.297,40 ευρώ.

Επειδή, περαιτέρω, ο αιτών δεν εξειδικεύει την ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί στην περίπτωση πληρωμής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των επίμαχων πράξεων ώστε να τεκμηριώσει ότι η επαγγελματική και οικογενειακή του βλάβη είναι ανεπανόρθωτη και, επομένως, το αίτημά του για αναστολή του εν λόγω ποσοστού είναι απορριπτέο ως αόριστο και μη αποδεδειγμένο. Επιπλέον, με τον τρόπο που διατυπώνονται οι ισχυρισμοί του σχετικά με τη υλική του βλάβη υπό τις συγκεκριμένες οικονομικές και λοιπές συνθήκες, ήτοι χωρίς καμία περαιτέρω

εξειδίκευση (λ.χ. αναφορά μηνιαίων εξόδων βιοπορισμού των μελών της οικογενείας του κλπ.), προκειμένου να τεκμηριώσει ότι η βλάβη του είναι ανεπανόρθωτη ή μη αναστρέψιμη ή ότι η αποκατάστασή της, είναι δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει, το αίτημά της για αναστολή καταβολής του εν λόγω ποσοστού καθίσταται απορριπτέο. Εξάλλου, από τα έγγραφα, ήτοι τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2015-2017 που έχουν κατατεθεί δεν προκύπτει σαφώς η παρούσα οικονομική του κατάσταση, ενώ η μη προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων εκ μέρους του αναφορικά με τους τραπεζικούς λογαριασμούς του και της συζύγου του, αλλά και αναφορικά με τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσία τους, καθιστά ανέφικτο τον προσδιορισμό της ενεστώσας πραγματικής οικονομικής του κατάστασης, με αποτέλεσμα να μη μπορεί να εκτιμηθεί τυχόν ανεπανόρθωτη βλάβη του, από την μη χορήγηση αναστολής της καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού κατά την ανωτέρω αναφερόμενη έννοια.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης οικονομικής βλάβης είναι απορριπτέος ως αναπτόδειςτος.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος του, με Α.Φ.Μ., για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού του συνόλου των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ