



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13.02.2019

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

Αριθμός απόφασης : 30

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604503

Fax : 2131604567

e-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170/ Α'26.07.2013), όπως ισχύουν.

β. Του άρθρου 17 § 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-5-2016).

γ. 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.)*»

δ. 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/ 30.8.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 14.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου....., κατατεθείσα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ενδικοφανή προσφυγή του του(ΑΦΜ.....),

κατοίκουΑττικής (οδόςαρ.), κατά της με αρ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

5. Την συνυποβαλλόμενη με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή, αίτηση του ίδιου, για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω καταλογιστικής πράξης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

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

Με την συνυποβαλλόμενη με την αρ. πρωτ./14.01.2019 ενδικοφανή προσφυγή, αίτησή του, ο αιτώντου(ΑΦΜ.....), ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αρ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, συνολικού ποσού 18.694,62 €, ήτοι ποσού 9.347,31 € (18.694,62 € x 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε 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 ίδιου 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 ίδιου 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 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

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....»

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 του Γ.Γ.Δ.Ε., 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 **δύνатаι 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, 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών αιτείται την αναστολή της καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της προαναφερθείσας πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, συνολικού ποσού 18.694,62 €, ήτοι ποσού 9.347,31 € (18.694,62 € x 50%), έως την έκδοση απόφασης επί της ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, υποστηρίζοντας ότι σε περίπτωση άμεσης εκτελέσεως θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι θα προκύψει αδυναμία του να ανταποκριθεί στις τρέχουσες οικονομικές του υποχρεώσεις και θα απολέσει τις ρυθμίσεις οφειλών (προς εφορία, ΙΚΑ, τράπεζες κλπ.), με αποτέλεσμα την οικονομική κατάρρευση της επιχείρησής του. Το γεγονός αυτό, σύμφωνα με τον αιτούντα, αποδεικνύεται τόσο από τα οικονομικά στοιχεία της επιχείρησής του, η οποία από την έναρξη της οικονομικής κρίσης είναι ζημιογόνα, όσο και από το γεγονός ότι λόγω της συνεχόμενης πτώσης της επιχειρηματικής του δραστηριότητας και της εν γένει οικονομικής του δυσχέρειας έχει αναγκαστεί να πουλήσει την τελευταία τριετία μια μεζονέτα, ένα διαμέρισμα και ένα αγροτεμάχιο, όπως προκύπτει από τις δηλώσεις Ε9, Ε1 και Ε3 που προσκομίζει.

Επειδή προς υποστήριξη της αίτησής του προσκομίζει στην Υπηρεσία μας τα εξής στοιχεία:
α) βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9) όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2015, τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 με ημερομηνία υποβολής 13.07.2016 και 03.11.2016, καθώς και βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9) όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου

2018, **β)** δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε1) φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, καθώς και τα συνοδεύοντα τις ανωτέρω δηλώσεις Ε3, σύμφωνα με τις οποίες η επιχείρησή του κατά το φορολογικό έτος 2017 έχει ακαθάριστα έσοδα 144.370,30 € και εμφανίζει ζημία ύψους 34.662,56 €, **γ)** εκτυπώσεις στοιχείων από τον προσωπικό λογαριασμό taxisnet που αφορούν τρεις (3) αιτήσεις πάγιας ρύθμισης δώδεκα (12) δόσεων, καθώς και εκτύπωση της ηλεκτρονικής καρτέλας οφειλέτη ΙΚΑ, σχετικά με ρύθμιση οφειλών του, ύψους 8.736,37 € (ημ/νία απόφασης 05/03/2018), **δ)** εκτύπωση στοιχείων e- banking τηςσχετικά με μη ληξιπρόθεσμη οφειλή από στεγαστικό δάνειο ύψους 37.364,74 €, με ημερομηνία εκταμίευσης 12.10.2012 και υπολειπόμενη διάρκεια 123 μήνες.

Επειδή περαιτέρω, από τα διαθέσιμα στην Υπηρεσία μας στοιχεία προκύπτουν τα εξής: **1)** ο αιτών έχει εισόδημα κατά το φορολογικό έτος 2017 από εκμίσθωση κατοικιών ύψους 6.007,78 €, **2)** έχει πλην της επίμαχης, έτερες οφειλές προς τη φορολογική αρχή, συνολικού ύψους 19.234,04 €, εκ των οποίων ποσό 12.044,54 € έχει υπαχθεί σε πάγιες ρυθμίσεις 12 δόσεων του ν. 4152/2013, ενώ παράλληλα την 04-02-2019, προέβη και σε ρύθμιση του αμφισβητούμενου ποσού φόρου των 18.694,62 €, βάσει των διατάξεων του ν. 4152/2013 (πάγια ρύθμιση) και έχει ήδη καταβάλει την 07-02-2019, μία δόση των 859,95 €, **3)** στον κωδικό 781 (χρηματικά ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων, κλπ.) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2016 έχει δηλώσει το σημαντικό ποσό των **236.666,66 €**, ενώ σύμφωνα και με τις τροποποιητικές δηλώσεις Ε9 έχει εκποιήσει περιουσιακά του στοιχεία την 15.06.2016 και την 18.10.2016, ποσό το οποίο αφενός δεν προκύπτει να έχει αναλωθεί και επαρκεί για την κάλυψη των υποχρεώσεών του, αφετέρου δεν γίνεται καμία αναφορά σε αυτό, **4)** η ακίνητη περιουσία του σήμερα έχει αντικειμενική αξία 69.621,02 €, σύμφωνα με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018.

Επειδή σε κάθε περίπτωση **δεν συνυποβάλλεται** με την υπό κρίση αίτηση η προβλεπόμενη **υπεύθυνη δήλωση του άρθ. 8 του ν. 1599/1986**, με την οποία να δηλώνονται, έστω και με αρνητικό περιεχόμενο, **α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και β) η περιουσιακή του κατάσταση** στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, όπως απαιτείται από τις ως άνω νομοθετικές διατάξεις.

Επειδή η ως άνω έλλειψη, η οποία δεν δύναται να θεραπευθεί από τα λοιπά συνυποβαλλόμενα στοιχεία, καθιστά την αίτησή του απορριπτέα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 6, σε συνδυασμό με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, πρέπει να απορριφθεί το αίτημα αναστολής,

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της αίτησης τουτου(ΑΦΜ.....) για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ