



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/02/2019

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

Αριθμός Απόφασης: 71

Ταχ. Δ/ση : 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) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν
- 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), η οποία αντικατέστησε την ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων

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/30-01-2019 , κατατεθείσα στο Κ.Ε..ΦΟ.ΜΕ.Π., ενδικοφανή προσφυγή τουτου....., επιτηδευματία με αντικείμενο εργασιών την παροχή εργασιών μονώσεως, που εδρεύει στο , με Α.Φ.Μ....., κατά της υπ'αριθμ...../20-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης του

Κ.Ε..ΦΟ.ΜΕ.Π. οικ.έτους 2013(χρήσης 2012), με την οποία του επιβλήθηκε φόρος συνολικού ποσού 12.766,57€, καθώς από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε για τη χρήση 2012 ότι ποσό ύψους 21.644,00€ συνιστά προσαύξησης περιουσίας, για το οποίο δεν αποδείχθηκε η πραγματική πηγή ή η αιτία προέλευσής του ή ότι αυτό φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ή απαλλάχθηκε από τον φόρο με ειδική διάταξη.

5. Το ταυτοχρόνως κατατεθέν με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή και με αρ.πρωτ...../30-01-2019 αίτημα αναστολής του προσφεύγοντα, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι ποσού 6.383,29€(12.766,57€ X 50%)

6. Την από 07-02-2019 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε..ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Με το ταυτοχρόνως κατατεθέν με την με αρ.πρωτ.και ημ. κατάθεσης 30-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή του αίτημα αναστολής, οτου....., επιτηδευματίας με αντικείμενο εργασιών την παροχή εργασιών μονώσεως, που εδρεύει στο, με Α.Φ.Μ....., ζητεί την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του επιβληθέντος με την προσβαλλόμενη πράξη φόρου.

Επί της κρινόμενης αίτησης και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των περιλαμβανόμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε 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, κατά τα προβλεπόμενα στην 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».

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 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 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, από τα οριζόμενα στις ως άνω 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 και αποδείξει, ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

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 ζητά την αναστολή της καταβολής ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι, δεδομένης της ακυρότητας της σχετικής καταλογιστικής πράξης, δεν θα έπρεπε να υποχρεωθεί στην καταβολή αυτού, συνεπαγόμενου τούτου την οικονομική του βλάβη.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει τα εξής στοιχεία:

- Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 με την οποία δηλώνονται: 1)δια παραπομπής στα οικεία έγγραφα, τα εισοδήματα και η εν γένει περιουσιακή κατάσταση του ίδιου και της συζύγου του, 2)η ύπαρξη μιας οφειλής ύψους 60.000€ στην Τράπεζα Πειραιώς, λόγω δανεισμού για αγορά πρώτης κατοικίας, 3)οι καταθέσεις οποιουδήποτε είδους, αυτού και της συζύγου του, κατά το χρόνο κατάθεσης της αναστολής, για τις οποίες αναφέρει μόνο ότι δεν επαρκούν για την πληρωμή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού. Περαιτέρω δηλώνει, ότι τα ανήλικα τέκνα του δεν έχουν εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα ή άλλα περιουσιακά στοιχεία.

- Βεβαιώσεις δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος και της συζύγου του, όπως έχει δηλωθεί έως την 03/08/2018 και 28/01/2019 αντίστοιχα, στις οποίες περιγράφονται τα στοιχεία των οικοπέδων και κτισμάτων που αυτοί κατέχουν.
- Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013(ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 του αιτούντος και της συζύγου του
- Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος και Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου του αιτούντος και της συζύγου του, φορολογικών ετών 2016 και 2017
- Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα του αιτούντος φορολογικών ετών 2016 και 2017

Επειδή, από τα παραπάνω προσκομισθέντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας στοιχεία, προκύπτουν τα εξής όσον αφορά τα παγκόσμια έσοδα/εισοδήματα και την περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος και της συζύγου του:

- Κατά το φορολογικό έτος 2016 το ατομικό δηλωθέν εισόδημα του αιτούντος ανήλθε στο ποσό 27.597,24€(από επιχειρηματική δραστηριότητα και μισθωτή εργασία), ενώ για το φορολογικό έτος 2017 ανήλθε στο ποσό των 39.409,97€(από επιχειρηματική δραστηριότητα και μισθωτή εργασία). Για την σύζυγό του ανήλθε στο ποσό των 14.150,05€ για το φορ.έτος 2016 και 14.301,62€ για το φορ. έτος 2017, προερχόμενο κυρίως από μισθωτή εργασία.
- Η αντικειμενική αξία της ακίνητης περιουσίας του αιτούντος ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 39.651,12€ και της συζύγου του επίσης στο ποσό των 39.651,12€, η οποία αποτελείται από ένα οικόπεδο επιφανείας 204,20τ.μ., με κτίσματα επ' αυτού συνολικής επιφανείας 357,51τ.μ.στην Λάρισα(.....)και συγκεκριμένα δύο αποθήκες, ένα χώρο που αποτελεί επαγγελματική στέγη και δύο διαμερίσματα πρώτου και δεύτερου ορόφου, τα οποία κατέχουν εξ'αδαιρέτου ο αιτών και η σύζυγός του
- Ο αιτών κατέχει ένα Ε.Ι.Χ. με αρ. κυκλοφορίας, 1984 κ.ε.κ., έτος πρώτης κυκλοφορίας 2009, ενώ η σύζυγός του ένα Ε.Ι.Χ. με αρ. κυκλοφορίας, 1368 κ.ε.κ., έτος πρώτης κυκλοφορίας 2004
- Ο αιτών και η σύζυγός της έχουν την γονική μέριμνα δύο ανήλικων τέκνων
- Βαρύνεται με την αποπληρωμή ενός δανείου που έχει λάβει για την ανέγερση της ως άνω ακίνητης περιουσίας, το ακριβές ύψος όμως του οποίου δεν προκύπτει σαφώς, καθώς αυτό προσδιορίζεται στην υπεύθυνη δήλωσή στα 60.000€, ενώ στην αίτηση αναστολής στα 100.000€

Επειδή καταρχήν, η προσκομισθείσα με την υπό κρίση αίτηση αναστολής υπεύθυνη δήλωση κρίνεται ελλιπής ως προς το περιεχόμενο της δηλωθείσας από τον αιτούντα περιουσιακής του κατάστασης, καθώς, από στοιχεία που αντλήθηκαν από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, προκύπτει ότι ο αιτών συμμετέχει με ποσοστό 95% στο κεφάλαιο μια Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και κύριο αντικείμενο δραστηριοτήτων την παροχή εργασιών, που συστάθηκε στις 11/01/2019 με αρχικό κεφάλαιο 50.000,00€, για την οποία όμως ουδεμία αναφορά γίνεται στην σχετική δήλωσή. Περαιτέρω δε, μολονότι ο αιτών κάνει αναφορά στην ύπαρξη τραπεζικών καταθέσεων του ίδιου και της συζύγου του, εντούτοις παραλείπει να προσδιορίσει επακριβώς το ύψος αυτών, αρκούμενος μονάχα να αναφέρει ότι αυτές δεν επαρκούν για την αποπληρωμή του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, λαμβάνοντας υπόψη την περιουσιακή και εν γένει οικονομική κατάσταση του αιτούντος και της συζύγου του, όπως αυτή προκύπτει από την προσκομισθείσα με την υπό κρίση αίτηση αναστολής Υπεύθυνη Δήλωση και τα στοιχεία που αντλήθηκαν από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, συνεκτιμώντας, δε περαιτέρω, το ύψους του καταλογισθέντος ποσού, το οποίο ο αιτών έχει την δυνατότητα υπαγωγής στην πάγια ρύθμιση τμηματικής καταβολής, συνάγεται, ότι δεν στοιχειοθετείται η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης από την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 6.383,29€(12.766,57€ X 50%).

Επειδή συνεπώς, η υπό κρίση αίτηση αναστολής τυγχάνει απορριπτέα σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της αιτήσεως για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ