



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/02/2019

Αριθμός απόφασης: 41

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

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).

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/28.01.2019, κατατεθείσα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ενδικοφανή προσφυγή τουτου....., με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, οδόςαριθ...., κατά: α)της με αριθ./21.12.2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του συνολικό ποσό 283.736,67€ και β)της με αριθ./21.12.2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του συνολικό ποσό 127.936,29€, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από ../12/2018

Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα και στη σύζυγό τουτου.....(Α.Φ.Μ.), προκειμένου να εξακριβωθεί αν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 48 παρ. 3 του ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2014 (Κ.Φ.Ε.), δυνάμει των με αριθ./22.06.2018 και/22.06.2018 εντολών ελέγχου αντίστοιχα, συνεπεία της με αριθ. Α.Β.Μ. ΟΙΚ ΕΙΣ ΜΑ παραγγελίας του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και της υπ' αριθ. πρωτ. Πληροφοριακής Έκθεσης Εισοδήματος της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Αττικής.

5. Την συνυποβληθείσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και με όμοιο αριθμό πρωτοκόλλου/28.01.2019 Αίτηση Αναστολής του ιδίου ως άνω προσφεύγοντος για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ήτοι ποσού 205.836,48€ (411.672,96€ X 50%).
6. Το από ...01.2019 Σημείωμα Παροχής Πληροφοριών επί του αιτήματος αναστολής πληρωμής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 Νομικής Υποστήριξης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με ημερομηνία κατάθεσης ...01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουκατατεθείσα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αίτησή του, οτου....., με Α.Φ.Μ., κάτοικος Αθηνών, οδόςαριθ..., ζητά να διαταχθεί η αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ήτοι ποσού 205.836,48€ (411.672,96€ X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, 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 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....

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 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 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 επικαλεσθεί 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 να διαταχθεί η αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ήτοι ποσού 205.836,48€ (411.672,96€ X 50%), ισχυριζόμενος ότι σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής θα

υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη, δεδομένου ότι στην παρούσα χρονική συγκυρία αδυνατεί πλήρως να προβεί σε καταβολή ακόμη και του 50% των φόρων που του έχουν καταλογιστεί και ότι η μη χορήγηση αναστολής θα έχει άμεσες και ραγδαίες συνέπειες, καθώς θα υποστεί τα μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης του δημοσίου με αποτέλεσμα να μην μπορεί πλέον να εκπληρώνει όχι μόνο τις οικογενειακές στοιχειώδεις ανάγκες διαβίωσής του αλλά ούτε και τις προς το ίδιο το Δημόσιο υποχρεώσεις του. Διατείνεται δε ο αιτών ότι η κατάσταση της υγείας του είναι εξαιρετικά άσχημη και σοβαρή, τον έχει δε καθηλώσει στο νοσοκομείο, με αποτέλεσμα να μην μπορεί σε καμία περίπτωση να προβεί στην παρούσα φάση σε ενέργειες για την εξόφληση ή έστω την ρύθμιση των οφειλών του.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει:

- Δήλωση περιουσιακής κατάστασης αιτούντος αναστολή κατά το άρθρο 203 του Ν.2717/1999, η οποία σημειωτέον δεν πληροί τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπου ορίζεται ρητά ότι απαιτείται υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 στην οποία ο αιτών να δηλώνει α)τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και β)την περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, του ιδίου, της συζύγου και των ανήλικων τέκνων του.
- Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2016 και 2017.
- Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018.
- Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης του ιδίου όπως έχει δηλωθεί έως την 24/01/2019.

Επειδή, από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία και απ' όσα επικαλείται ο αιτών στο υπό εξέταση αίτημα αναστολής, αλλά και από στοιχεία του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, προκύπτει ότι το συνολικό δηλωθέν εισόδημα του αιτούντος ανήλθε στο ποσό των 109.250,52€ το έτος 2016 και στο ποσό των 122.550,11€ το έτος 2017. Επιπλέον, προκύπτει ότι ο αιτών διαθέτει σημαντική ακίνητη περιουσία, αντικειμενικής αξίας 3.612.314,12€ και εμπορικής αξίας 3.856.000€, όπως ο ίδιος δηλώνει στη δήλωση περιουσιακής κατάστασης που προσκομίζει, από την εκμίσθωση της οποίας δήλωσε εισοδήματα ύψους 115.000,00€ το έτος 2016 και 129.000,00€ το έτος 2017 και η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου, εκποίηση κλπ) για την κάλυψη της οφειλής του, χωρίς αυτός να απειλείται με στέρηση των μέσων βιοπορισμού του και την εν γένει πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης, με την ανωτέρω περιγραφόμενη έννοια. Επίσης, ο αιτών έχει στην κυριότητά του κατά ποσοστό 100% ένα Ε.Ι.Χ./Δ.Ι.Χ. όχημα με αριθ. κυκλοφορίας μάρκας PORSCHE CAYENNE, 4806 κ.ε., με ημερομηνία 1^ης άδειας ../../2009, αξίας σήμερα περί τις 30.000€, σύμφωνα με τη δήλωσή του. Περαιτέρω, όπως ο ίδιος δηλώνει στον πίνακα

A.1.3.α. «Μετοχές ημεδαπών και αλλοδαπών εταιρειών» της προσκομιζόμενης δήλωσης περιουσιακής κατάστασης, διαθέτει μετοχές η συνολική τρέχουσα αξία των οποίων ανέρχεται σε 2.210.017,24€, ενώ, από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS προκύπτει ότι συμμετέχει ως μέλος στις εταιρείες «.....» (Α.Φ.Μ.), «.....» (Α.Φ.Μ.) και «.....» (Α.Φ.Μ.), με ποσοστό συμμετοχής 100%, 52% και 33% αντίστοιχα.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεν στοιχειοθετείται πρόκληση ανεπανάρθωτης βλάβης στον αιτούντα από την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ήτοι ποσού 205.836,48€ (411.672,96€ X 50%).

Επειδή συνεπώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, στο άρθρο 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και στην παράγραφο Γ' της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, η υπό κρίση αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της αιτήσεως τουτου....., με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, οδόςαριθ..., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 411.672,96, ήτοι ποσού € 205.836,48€ (411.672,96€ X 50%) των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος Β1

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ

