



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/04/2019

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

Αριθμός Απόφασης: 82

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/12-03-2019 , κατατεθείσα στο Κ.Ε..ΦΟ.ΜΕ.Π.(ΙΑ' Εποπτεία-Θεσσαλονίκης), ενδικοφανή προσφυγή τηςτου....., κατοίκου Γιαννιτσών, επί της οδούαρ....., με Α.Φ.Μ....., κατά των ακόλουθων πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε..ΦΟ.ΜΕ.Π.: 1)της υπ'αριθμ.../28-01-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού

Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014(διαχειριστικής χρήσεως 01/01/2013-31/12/2013), 2)της υπ'αριθμ.../28-01-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικονομικού έτους 2014(διαχειριστικής χρήσεως 01/01/2013-31/12/2013), 3)της υπ'αριθμ...../28-01-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος-Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, 4)της υπ'αριθμ.../28-01-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν.3986/2011 φορολογικού έτους 2014, 5)της υπ'αριθμ...../28-01-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος-Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015 και 6) της υπ'αριθμ.../28-01-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν.3986/2011 φορολογικού έτους 2015, δυνάμει των οποίων καταλογίστηκε σε βάρος της αιτούσας το συνολικό ποσό των 74.517,03€, καθώς από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη, ήτοι πιστώσεις τραπεζικών λογαριασμών της αιτούσας ύψους 143.966,00€, η οποία δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες εισοδήματος Α' έως Ζ' της §2 του άρθρου 4 του ν.2238/1994 και θεωρείται ισόποση προσαύξηση περιουσίας προερχόμενη από άγνωστη πηγή ή αιτία και εισόδημα που δεν δηλώθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ.48§3 του ν.2238/1994 για χρήσεις έως 31/12/2013 και των άρθ.21§4 και 39 του ν.4174/2013 για τις χρήσεις από 01/01/2014 και μετά

5. Το συμπεριλαμβανόμενο στην ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή αίτημα αναστολής της προσφεύγουσας, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 37.258,515€(74.517,03€ X 50%)

6. Την από 19/03/2019 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 συμπεριλαμβανόμενο στην με αρ.πρωτ.....και ημ.κατάθεσης 12-03-2019 ενδικοφανή προσφυγή της αίτημα αναστολής, ητου....., κάτοικος Γιαννιτσών, επί της οδούαρ....., με Α.Φ.Μ....., ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού.

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, 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, 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 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 οπουοδήποτε 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 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 και αποδείξει, ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτού.

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, η αιτούσα ζητεί την αναστολή της καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά καταλογισθέντος με τις προσβαλλόμενες πράξεις ποσού ισχυριζόμενη ότι, η άμεση καταβολή αυτού θα της επιφέρει ανεπανόρθωτη υλική βλάβη, καθώς θα τεθεί σε διακινδύνευση τόσο η διαβίωση της ίδιας όσο και η συνέχιση της επιχείρησής της. Περαιτέρω δε, ισχυρίζεται ότι θα υποστεί ηθική βλάβη, συνιστάμενη στην μείωση της εν γένει

προσωπικότητάς της ως άτομο και ως επαγγελματία, από την λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος της περιουσίας της και των τραπεζικών λογαριασμών της.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει τα εξής στοιχεία:

- Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986, με την οποία δηλώνει ότι κατά το φορολογικό έτος 2017 τα εισοδήματά της, προερχόμενα από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, ανήλθαν στο ποσό των 12.951,18€. Περαιτέρω, δηλώνει ότι δε διαθέτει άλλα εισοδήματα από καμία πηγή και καταθέσεις σε τράπεζες, ομόλογα ή άλλα αξιόγραφα, ενώ διαθέτει μόνο ένα Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο μάρκας MERCEDES με εκτιμώμενη εμπορική αξία από 9.825.00€.
- Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης κατά άρθρο 203 του ν.2717/1999, με την οποία δηλώνει μόνο τα εισοδήματά της, κατά το προηγούμενο και το τρέχον έτος, καθώς και τα οχήματα που διαθέτει. Συγκεκριμένα, δηλώνει ότι κατά τα φορολογικά έτη 2016-2017 τα εισοδήματά της, προερχόμενα από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, ανήλθαν στο ποσό των 16.369,02€ και 12.951,18€ αντίστοιχα και ότι είναι κάτοχος έξι οχημάτων σε κίνηση, ήτοι πέντε Φ.Ι.Χ. με συνολική εκτιμώμενη αγοραία αξία 38.000€ και του προαναφερόμενου Ε.Ι.Χ., 3724 κ.εκ. και έτος αγοράς το 2017.

Επειδή, αν και από την κρινόμενη αίτηση αναστολής προκύπτει ότι η αιτούσα διαθέτει τραπεζικούς λογαριασμούς, αφού με αυτήν ζητά την αναστολή των μέτρων εκτέλεσης που θα επέγονταν την κατάσχεση τους, εντούτοις, στην προσκομιζόμενη υπεύθυνη δήλωση ουδείς τραπεζικός λογαριασμός της αιτούσας δηλώνεται.

Επειδή εξάλλου, στην από 20-02-2018 Έκθεση Τακτικού Ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε..ΦΟ.ΜΕ.Π.(ΙΑ' Εποπτεία-Θεσσαλονίκης), αναφέρεται ότι από επεξεργασία στοιχείων που εστάλησαν από Τραπεζικά Ιδρύματα προέκυψαν πρωτογενείς καταθέσεις της αιτούσας για τις χρήσεις 2013-2015, συνολικού ύψους 1.748.191,55€. Ωστόσο, η αιτούσα δεν κάνει καμία αναφορά και δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο από τα οποίο να προκύπτει εάν εξακολουθούν να υφίστανται οι ως άνω τραπεζικές καταθέσεις και το ακριβές υπόλοιπό τους, ούτε εξάλλου επικαλείται ανάλυση του ως άνω ποσού, ούτε προκύπτει από τα στοιχεία της υπόθεσης αξιοποίησή του σε λοιπές κινητές αξίες ή ακίνητα.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο ισχυρισμός της αιτούσας περί πρόκλησης σε αυτήν ανεπανόρθωτης βλάβης δεν εξειδικεύεται επαρκώς, καθώς δεν προσκομίζονται περαιτέρω στοιχεία σχετικά με την τρέχουσα οικονομική κατάσταση και δραστηριότητά της(λ.χ. αναφορά των τρεχουσών βιοτικών της αναγκών, τυχόν οικονομικών της υποχρεώσεων προς Τράπεζες ή ιδιώτες κ.λ.π.), ώστε να προκύπτει η επέλευση τέτοιας εκτάσεως οικονομικής ζημίας σε περίπτωση μη

χορήγησης της αναστολής, που να συνεπάγεται τη στέρηση των μέσων βιοπορισμού της και κατ' επέκταση να καθιστά την σχετική βλάβη της από την άμεση καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού, δυσχερώς επανορθώσιμη, λαμβανομένου υπόψη επίσης της οικογενειακής κατάστασης της αιτούσας(ενήλικα τέκνα, όχι εξαρτώμενα από αυτήν άτομα), καθώς και του σταθερά προσοδοφόρου κύκλου εργασιών της επιχείρησής της.

Επειδή, εκ των ανωτέρω συνάγεται, ότι δεν δύναται να συναχθούν ασφαλή συμπεράσματα σχετικά με την τρέχουσα περιουσιακή και εν γένει οικονομική κατάσταση της αιτούσας και ως εκ τούτου δεν καθίσταται εφικτή η εκτίμηση της τυχόν ανεπανόρθωτης βλάβης του, σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής.

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 συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

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