



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Καλλιθέα, 17/02/2020

Αριθμός απόφασης: **21**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 560
FAX : 213 1604 566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 με αριθμό πρωτοκόλλου/17-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμόν/11-12-2019 και/11-12-2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2014 και για το φορολογικό έτος 2014 αντίστοιχα, β) υπ' αριθμόν/11-12-2019 και/11-12-2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2013 και 2014 αντίστοιχα και γ) υπ' αριθμόν/11-12-2019 και/11-12-2019 πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2013 και 2014 αντίστοιχα, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./28-01-2020 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί του ως άνω αιτήματος αναστολής
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/17-01-2020 αίτησή του ο (ΑΦΜ), κάτοικος Ν. Ψυχικού Αττικής, επί της οδού, ζητά, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, συνολικού ποσού 53.101,64 ευρώ, ήτοι ποσού 26.550,82 Ευρώ (50% x 53.101,64), οι οποίες εκδόθηκαν μετά τη διαπίστωση από την ως άνω Δ.Ο.Υ. για τις χρήσεις 2013 και 2014, της πραγματοποίησης από τον αιτούντα της λήψης, για έκαστη χρήση, δέκα εικονικών φορολογικών στοιχείων, για το σύνολο της συναλλαγής.

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με το εδ.α' της παραγράφου 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 τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 της ίδιας ΠΟΛ: «*Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται*».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών ισχυρίζεται ότι από την απλή επισκόπηση των εσόδων και οφειλών του τα τελευταία τρία χρόνια δεν δύναται να υπαχθεί σε νέα αίτηση ρύθμισης για το αμφισβητούμενο ποσό και ως εκ τούτου εάν δεν του χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή και υποχρεωθεί σε καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού, θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη, καθώς από το τέλος του επόμενου μηνός θα αδυνατεί να αποπληρώσει τις πάγιες υποχρεώσεις του έναντι του Δημοσίου.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει τη δήλωση περιουσιακής κατάστασης του βάσει των διατάξεων του άρθρου 203 του ν. 2717/1999, πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018 αντίστοιχα και τις αιτήσεις υπαγωγής σε ρύθμιση οφειλών του προς το Δημόσιο.

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, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από τον εκάστοτε αιτούντα ανεπανόρθωτης βλάβης, δεν αρκεί η επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού του αιτούντος από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης σε αυτόν ανεπανόρθωτης βλάβης, όπως ως άνω διατυπώνεται είναι αβάσιμος, καθώς όπως δεν αναφέρεται η οικονομική βλάβη που θα προκληθεί σε αυτόν σε περίπτωση επίσπευσης μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος του αλλά και ως αόριστος καθώς δεν εξειδικεύεται επαρκώς.

Επειδή στην προσκομισθείσα δήλωση δεν γίνεται καμία αναφορά στο παγκόσμιο εισόδημα και στην εν γένει περιουσιακή κατάσταση της συζύγου του στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή και ελλείψει των ανωτέρω στοιχείων, δεν μπορεί να συναχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την περιουσιακή κατάσταση τους και ως τούτου δεν είναι δυνατή η διαμόρφωση ασφαλούς κρίσης σχετικά με την πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος από την καταβολή του

αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων της Προϊσταμένης του Χολαργού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και στην παρ. 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.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση σύμφωνα με τις προσκομιζόμενες από τον αιτούντα πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 αντίστοιχα και την δήλωση περιουσιακής του κατάστασης βάσει των διατάξεων του άρθρου 203 του ν. 2717/1999, προκύπτει ότι ο αιτών διαθέτει τραπεζικές καταθέσεις, μετοχές σε εταιρείες και χρηματοοικονομικά προϊόντα και ότι τόσο ο αιτών όσο και η σύζυγός του διαθέτουν επαρκή, σε σχέση με το ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού ύψους 26.550,82 Ευρώ, εισοδήματα και συγκεκριμένα για το φορολογικό έτος 2017 το δηλωθέν εισόδημα του αιτούντος ανερχόταν σε ποσό 37.882,56 Ευρώ, εκ των οποίων τόκοι καταθέσεων ημεδαπής προέλευσης και μερίσματα 16,28 Ευρώ σε ποσό και της συζύγου του το δηλωθέν εισόδημα από ενοίκια ανέρχεται σε ποσό 3.420 Ευρώ και για το φορολογικό έτος 2018 το δηλωθέν εισόδημα του αιτούντος ανερχόταν σε ποσό 28.145,64 Ευρώ, εκ των οποίων τόκοι καταθέσεων ημεδαπής προέλευσης και μερίσματα σε ποσό 33,98 Ευρώ και της συζύγου του σε ποσό από ενοίκια 3.422,82 Ευρώ, που μπορούν να αξιοποιηθούν για την υπαγωγή σε ρύθμιση, έστω και τμηματικά των ως άνω οικονομικών οφειλών του αιτούντος. Επίσης, ο αιτών διαθέτει ένα Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας, 7 ίππων, έτους πρώτης κυκλοφορίας 1989, ένα Φ.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας, 11 ίππων και η σύζυγός του ένα Ε.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας, 1984 κυβικών, έτους πρώτης κυκλοφορίας 1997. Εξάλλου, από το πληροφοριακό σύστημα Ο.Π.Σ.- Περιουσιολόγιο προκύπτει ότι η σύζυγός του διαθέτει ακίνητη περιουσία αξίας 191.757,89 Ευρώ.

Επειδή, συνεπώς, η υπό κρίση αίτηση αναστολής τυγχάνει απορριπτέα σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ.2, 3 και 4 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος του, με Α.Φ.Μ., για την **αναστολή καταβολής** του αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμόν/11-12-2019 και/11-12-2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2014 και για το φορολογικό έτος 2014 αντίστοιχα, β) υπ' αριθμόν/11-12-2019 και/11-12-2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2013 και 2014 αντίστοιχα και γ) υπ' αριθμόν/11-12-2019 και/11-12-2019 πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2013 και 2014 αντίστοιχα, όλων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ