



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/02/2020

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

Αριθμός Απόφασης: 38

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 557
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. Τις με αριθμούς πρωτοκόλλου&...../30-01-2020 κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης ενδικοφανείς προσφυγές της, κατοίκου Καλλιθέας, επί της οδού, με Α.Φ.Μ., αντιστοίχως κατά των ακόλουθων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης: 1) της υπ' αριθ./31-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2014, με την οποία της επιβλήθηκε

φόρος συνολικού ποσού 360.202,44€, και 2) της υπ' αριθ./31-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου, οικονομικού έτους 2014, με την οποία της επιβλήθηκε φόρος συνολικού ποσού 405.473,10€

5. Το συμπεριλαμβανόμενο στα έγγραφα των ανωτέρω ενδικοφανών προσφυγών αίτημα αναστολής της προσφεύγουσας, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 382.837,77€ (765.675,54€ X 50%)

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

Με το συμπεριλαμβανόμενο στις οικίες ενδικοφανείς προσφυγές με αρ. πρωτ.καικαι ημερομηνία κατάθεσης 30-01-2020 αίτημα αναστολής, η, κάτοικος Καλλιθέας Αττικής, επί της οδού, με Α.Φ.Μ., με αντικείμενο επιχειρηματικών δραστηριοτήτων το λιανικό εμπόριο έργων τέχνης, ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, το οποίο επιβλήθηκε με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

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, 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 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».

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, 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). Σημειώνεται δε, ότι και η ενδεχόμενη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης δεν αποτελεί λόγο αναστολής εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης, διότι δεν αποτελεί βλάβη που προκαλείται από τη εκτέλεση της πράξης, αλλά από την άρνηση του αιτούντος να συμμορφωθεί προς αυτή, όπως έχει κατ' αρχήν υποχρέωση (βλ. ΣτΕ 390/2006).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα ζητά την αναστολή της καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά επιβληθέντος με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις ποσού, ισχυριζόμενη ότι η τυχόν άμεση καταβολή αυτού θα της επιφέρει οικονομική και ηθική βλάβη, δεδομένου ότι όπως προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολ. ετών 2017 και 2018 και τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά, τα εισοδήματά της δεν επαρκούν για να καλύψουν το δυσθεώρητο καταλογισθέν σε βάρος της ποσό, ενώ οι ανελαστικές μηνιαίες δαπάνες της ανέρχονται περίπου σε 2.500 ευρώ.

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

- Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 και 2018
- Τις με αριθ. ειδοπ./11.06.2017,/23.05.2018 και/05.06.2019 Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2018
- Βεβαίωση δηλωθείσης περιουσιακής κατάστασης Ε9
- Φωτοτυπίες λογαριασμών ΔΕΚΟ
- Φωτοτυπία οικονομικής καρτέλας ιδιωτικού σχολείου για το σχολικό έτος 2019-2020
- Πίνακας απασχολούμενου προσωπικού
- Φωτοαντίγραφο σύμβασης υπηρεσιών ασφαλείας

Επί της εν γένει περιουσιακής κατάστασης της αιτούσας, όπως αυτή προκύπτει από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, καθώς και τη δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) 2019 – Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013, λεκτέα τα εξής:

Α) Έσοδα και εισοδήματα

- Από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των δύο (2) τελευταίων φορολογικών ετών προκύπτουν τα εξής:
- 1) Κατά το φορολογικό έτος 2017, το δηλωθέν εισόδημα της αιτούσας ανήλθε στο ποσό των 32.998,33 ευρώ, προερχόμενο από μισθωτή εργασία,

επιχειρηματική δραστηριότητα, τόκους ημεδαπής προέλευσης και μερίσματα ημεδαπής προέλευσης. 2) Κατά το φορολογικό έτος 2018, το δηλωθέν εισόδημα της αιτούσας ανήλθε στο ποσό των 46.497,57 ευρώ, προερχόμενο από μισθωτή εργασία, επιχειρηματική δραστηριότητα, τόκους ημεδαπής προέλευσης και μερίσματα ημεδαπής προέλευσης.

Β) Ακίνητα

- Από τη δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) 2019 – Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 της αιτούσας, προκύπτει ότι έχει την επικαρπία μιας μονοκατοικίας επιφάνειας κύριων χώρων 297,07 τ.μ και βοηθητικών χώρων 119,78 τ.μ, επί της οδού, έτους κατασκευής 2006, η αξία της οποίας ανέρχεται σε 105.218,10 ευρώ, κι ενός γεωτεμαχίου επιφάνειας 1.065,77 τ.μ στην τοποθεσία, στοντης νήσου Άνδρου.

Γ) Καταθέσεις/τραπεζικά προϊόντα

- Στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 η αιτούσα δηλώνει ποσό τόκων (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης από οποιαδήποτε αιτία, ύψους 409,08 ευρώ και στην οικεία δήλωση φορολογικού έτους 2018, η αιτούσα δηλώνει ποσό τόκων ύψους 430,33 ευρώ.

- **Ε) Μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς/σκάφη αναψυχής**

Από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος 2018 προκύπτει ότι η αιτούσα έχει στην κυριότητά της με ποσοστό 100% τα με αριθμούς κυκλοφορίας καιΕ.Ι.Χ., 2171 και 1968 κυβικών εκατοστών αντίστοιχα **καθώς και ένα σκάφος αναψυχής μήκους 5 μέτρων με αριθ. νηολογίου πρώτης νηολόγησης το έτος 2018.**

Περαιτέρω, αναφορικά με την ύπαρξη άλλων φορολογικών οφειλών / μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος της αιτούσας, επισημαίνεται ότι εκτός των οφειλών που καταλογίστηκαν με τις προσβαλλόμενες με τις παρούσες ενδικοφανείς προσφυγές πράξεις, όπως προκύπτει από την «Εικόνα Φορολογούμενου» του Υποσυστήματος Εσόδων του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος taxis, η αιτούσα δεν έχει άλλες ληξιπρόθεσμες οφειλές. Επισημαίνεται, δε, ότι, όπως προκύπτει το Υποσύστημα Εσόδων του taxis, η αιτούσα δεν έχει υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης για τις ως άνω οφειλές της.

Επειδή, καταρχήν, η αιτούσα δεν συνυποβάλλει την απαιτούμενη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986 για τα παγκόσμια εισοδήματα ή έσοδα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και για

την περιουσιακή κατάστασή της στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή, κατά το χρόνο κατάθεσης των αιτήσεων αναστολής, οι υπό κρίσεις αιτήσεις τυγχάνουν απορριπτέες, πρωτίστως εξ' αυτού του λόγου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 και 4 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 περαιτέρω και ο ισχυρισμός της αιτούσας περί πρόκλησης σε αυτήν ανεπανόρθωτης οικονομικής και ηθικής βλάβης δεν εξειδικεύεται επαρκώς, καθώς δεν προβάλλει κανένα συγκεκριμένο λόγο που να στοιχειοθετεί την πρόκληση σε αυτήν ανεπανόρθωτης βλάβης σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής, δεδομένου ότι η απλή 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, λαμβανομένου υπόψη μάλιστα ότι αφενός θα μπορούσε να υπαχθεί σε κάποια διαδικασία ρύθμισης οφειλών σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις, προκειμένου για την τμηματική καταβολή του επιβληθέντος ποσού.

Επειδή, εξάλλου, δεν προσκομίζονται τυχόν περαιτέρω στοιχεία σχετικά με την **τρέχουσα** οικονομική κατάσταση και δραστηριότητά της (λ.χ. αντίγραφα των τηρουμένων από αυτήν τραπεζικών λογαριασμών, από τα οποία να προκύπτουν τα χρηματικά διαθέσιμά της, τυχόν έγγραφα σχετικά με υποχρεώσεις του προς Τράπεζες ή ιδιώτες ή απαιτήσεις της από τρίτα πρόσωπα), ώστε να προκύπτει η επέλευση τέτοιας εκτάσεως οικονομικής ζημίας σε περίπτωση μη χορήγησης της αναστολής, που να καθιστά την σχετική βλάβη της από την άμεση καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού, δυσχερώς επανορθώσιμη, λαμβανομένου υπόψη ότι από την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (βλ. σελ.109) προκύπτουν για τη χρήση 2013 πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της ύψους 610.163,18€, ενώ για τη χρήση 2014 πιστώσεις ύψους 623.456,57 €, ποσά τα οποία δεν αποδεικνύεται ότι έχουν αναλωθεί στο σύνολό τους, δεδομένου και του ύψους των δηλωθέντων στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ετών 2017 και 2018 τόκων ημεδαπής προέλευσης, ή έστω σε τέτοιο βαθμό ώστε να καθίσταται αδύνατη η καταβολή ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού.

Επειδή, συνεπώς, η υπό κρίση αίτηση αναστολής τυγχάνει απορριπτέα σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ.3 & 4 του άρθρου 6 και του άρθρου 8 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 382.837,77€ (765.675,54€ X 50%).

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ