



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Καλλιθέα, 17/02/2020

Αριθμός απόφασης: **20**

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. Τις με αριθμό πρωτοκόλλου/17-01-2020,/17-01-2020 και/17-01-2020 ενδικοφανείς προσφυγές του, με Α.Φ.Μ., με τις οποίες συνυποβάλλονται

αντιστοίχως αιτήματα αναστολής καταβολής ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμόν/17-12-2019 και/17-12-2019 πράξεων οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2014 και το οικ. έτος 2014 αντίστοιχα και της υπ' αριθμόν πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου βάσει των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019, όλων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το από 22-01-2020 σημείωμα παροχής πληροφοριών της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί των ως άνω αιτημάτων αναστολής των αιτούντων

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τις με αριθμό πρωτοκόλλου/17-01-2020,/17-01-2020 και/17-01-2020 αιτήσεις του ο (Α.Φ.Μ.), κάτοικος Εκάλης 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 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., συνολικού ποσού 148.304,58 Ευρώ, ήτοι ποσού 74.152,29 Ευρώ (50% x 148.304,58 Ευρώ).

Επί των κρινόμενων αιτήσεων, 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 αυτολεξεί ότι «από την εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη καθόσον η οικονομική του κατάσταση δεν του επιτρέπει την καταβολή του υπόλοιπου 50% του καταλογισθέντος ποσού δεδομένου ότι ουδεμία πλέον επαγγελματική δραστηριότητα ασκεί λόγω της αδράνειας της εταιρείας του, η οποία αποτελούσε το μοναδικό μέσο βιοπορισμού του, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι διάγει το 74^ο έτος της ηλικίας του, οπότε και είναι αδύνατον να ανεύρει οποιοδήποτε άλλο επάγγελμα ή απασχόληση».

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.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο αιτών προσκομίζει την δήλωση περιουσιακής κατάστασης του πρώτου εκ των αιτούντων βάσει των διατάξεων του άρθρου 203 του ν. 2717/1999, στην οποία δεν γίνεται καμία αναφορά στο παγκόσμιο εισόδημα και στην εν γένει περιουσιακή κατάσταση της συζύγου του στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή, καθώς και στην ύπαρξη τυχόν ακινήτων στην αλλοδαπή, τυχόν μετοχών, μεριδίων, δικαιωμάτων ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιαδήποτε 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, τυχόν τραπεζικών καταθέσεων και τυχόν μεταφορικών μέσων του αιτούντος.

Επιπλέον στην προσκομιζόμενη δήλωση περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος βάσει των διατάξεων του άρθρου 203 του ν. 2717/1999 δεν δηλώνονται οι τραπεζικοί λογαριασμοί και τα ποσά των καταθέσεων σε αυτούς, ωστόσο από τις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 αντίστοιχα, προκύπτει ότι ο αιτών είχε δηλώσει τόκους ημεδαπής προέλευσης, για το φορολογικό έτος 2017, 592,90 Ευρώ και, για το φορολογικό έτος 2018, 296,79 Ευρώ αντίστοιχα, γεγονός που καταδεικνύει ότι το χρονικό αυτό διάστημα διέθετε σημαντικές

τραπεζικές καταθέσεις, για τις οποίες δεν κάνει καμία αναφορά αλλά δεν επικαλείται και την ανάλωση αυτών.

Επειδή, καίτοι ο αιτών αναφέρει στα υπό κρίση αίτημά του ότι δεν διαθέτει εισοδήματα, όπως προκύπτει από τις ως άνω δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 αντίστοιχα, κατά το φορολογικό έτος 2017, το δηλωθέν εισόδημα αυτού και της συζύγου του ανήλθε στο ποσό των 29.208,44 Ευρώ και κατά το φορολογικό έτος 2018 στο ποσό των 28.912,26 Ευρώ.

Επειδή, στο υποσύστημα Μητρώου του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος TAXIS προκύπτει ότι ο αιτών είναι μέτοχος κατά ποσοστό 15% της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., κατά ποσοστό 20% της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.και μέλος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., χωρίς ωστόσο να αναφέρεται η αξία των συμμετοχών του αυτών και τα φορολογητέα αποτελέσματα των ως άνω εταιρειών

Επειδή, από τις δηλώσεις ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων του αιτούντος, της συζύγου του καθώς και της ανήλικης κόρης τους για το φορολογικό έτος 2019 προκύπτει ότι και οι τρεις διαθέτουν ακίνητη περιουσία, της οποίας η αντικειμενική αξία για τον αιτούντα ανέρχεται στο ποσό των 2.196.704,70 Ευρώ- για την σύζυγό του στο ποσό των 84.792,02 Ευρώ και για την ανήλικη κόρη τους στο ποσό 101.750,43 Ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα προκύπτει ότι ο αιτών και η σύζυγός του διαθέτουν κινητή και ακίνητη περιουσία, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών της, εκποίηση, μίσθωση μερικών από τα ανωτέρω ακίνητα κ.λ.π.) για την κάλυψη των οικονομικών του υποχρεώσεων χωρίς να επαπειλείται η διαβίωση τους.

Επειδή, ανεξαρτήτως της ουσιαστικής βασιμότητας των ισχυρισμών του αιτούντος ως προς την προέλευση των τραπεζικών καταθέσεων σε λογαριασμούς που διατηρούσε ύψους 867.719,22 ευρώ για τη χρήση 2013 –οικ. έτος 2014, 530.132,12 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014 δεν προκύπτει, εν προκειμένω, εάν τα ποσά αυτά, τα οποία ήταν κατατεθειμένα σε λογαριασμούς που διατηρούσαν, έχουν δαπανηθεί ή αναλωθεί με οποιονδήποτε τρόπο κατά τα επόμενα έτη (πρβλ. σχετικά ΔΕφΛαρ 5/2017, ΔΠρωτΑθ 2983/2016).

Επειδή, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης σε αυτούς ανεπανόρθωτης βλάβης δεν εξειδικεύεται επαρκώς, καθώς δεν προσκομίζονται τυχόν περαιτέρω στοιχεία σχετικά με την τρέχουσα οικονομική κατάσταση και δραστηριότητά του (λ.χ. αντίγραφα υπολοίπων των τηρουμένων από αυτόν τραπεζικών λογαριασμών, από τα οποία να προκύπτουν τα χρηματικά διαθέσιμά του, πλήρη έγγραφα σχετικά με τις τρέχουσες υποχρεώσεις τους προς ιδιώτες ή

απαιτήσεις τους από τρίτα πρόσωπα, τρέχουσες υποχρεώσεις τους σε καταβολή μισθών), ώστε να προκύπτει σαφώς η έκταση της οικονομικής ζημίας σε περίπτωση χορήγησης της αναστολής, λαμβανομένου υπόψη μάλιστα ότι, αφενός θα μπορούσε να υπαχθεί σε κάποια ρύθμιση τμηματικής καταβολής του οφειλόμενου ποσού, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις και αφετέρου έχουν προβεί σε δήλωση ακατάσχετου λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Κ.Ε.Δ.Ε. και της ΠΟΛ 1182/25-07-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., και ως εκ τούτου αυτός προστατεύεται από μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης.

Επειδή, συνεπώς, οι υπό κρίση αιτήσεις αναστολής τυγχάνουν απορριπτέες σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ.2 και 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη των αιτημάτων του, με Α.Φ.Μ.για την **αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%)** του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμόν/17-12-2019 και/17-12-2019 πράξεων οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2014 και το οικ. έτος 2014 αντίστοιχα και της υπ' αριθμόν πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου βάσει των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019, όλων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ