



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Καλλιθέα, 10/02/2020

Αριθμός απόφασης: **12**

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/10-01-2020, κατατεθείσα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμόν/06-12-2019 οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και β) υπ' αριθμόν/06-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με τα συνημμένα αυτής.
5. Του από 14-01-2020 σημειώματος παροχής πληροφοριών 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/10-01-2020 αίτησή του ο (ΑΦΜ), κάτοικοςΚασσανδρείας Χαλκιδικής, 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 77.654,62 ευρώ, ήτοι ποσού 38.827,31 Ευρώ (50% x 77.654,62 Ευρώ).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε 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 , όπως προκύπτει από τα υποβαλλόμενα από αυτόν στοιχεία- εκκαθαριστικά σημειώματα και βεβαιώσεις δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9) αυτού- βρίσκεται σε πλήρη οικονομική αδυναμία να καταβάλει το πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού και ως εκ τούτου εάν δεν του χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή και υποχρεωθεί σε καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού, θα υποστεί ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη, και όπως αυτολεξεί υποστηρίζει *«θα οδηγηθεί σε οικονομική καταστροφή και αδυναμία διαβίωσης»*.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο αιτών προσκομίζει τα εξής στοιχεία:

- α) εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος του αιτούντος για τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018 αντίστοιχα,
- β) βεβαιώσεις δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης για ακίνητη περιουσία που βρισκόταν στην κυριότητα του αιτούντος την 1^η Ιανουαρίου 2018, 2019 και 2020 αντίστοιχα.

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 αιτών δεν συνυποβάλλει την απαιτούμενη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης 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 του στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, η υπό κρίση αίτησή του τυγχάνει απορριπτέα, 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, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης σε αυτόν ανεπανόρθωτης βλάβης δεν εξειδικεύεται ούτε αποδεικνύεται 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, τυχόν έγγραφα σχετικά με υποχρεώσεις του προς Τράπεζες ή ιδιώτες ή απαιτήσεις του από τρίτα πρόσωπα και τυχόν μετοχές, μερίδια, 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 ευρώ), ώστε να προκύπτει η επέλευση τέτοιας εκτάσεως οικονομικής ζημίας σε περίπτωση μη χορήγησης της αναστολής, που να καθιστά την σχετική βλάβη του από την άμεση καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού, δυσχερώς επανορθώσιμη, 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 και αφετέρου έχει 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., του οποίου οι καταθέσεις είναι ακατάσχετες μέχρι το ποσό των 1.250€ μηνιαίως.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, και ανεξαρτήτως της ουσιαστικής βασιμότητας των ισχυρισμών του αιτούντος ως προς την προέλευση των ανωτέρω τραπεζικών καταθέσεων σε λογαριασμούς που διατηρούσε ύψους 116.361,15 Ευρώ ευρώ για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01 έως 31-12-2013 -οικ. έτος 2014- και 1.917,10 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014, δεν προκύπτει, εν προκειμένω, εάν τα ποσά αυτά, τα οποία ήταν κατατεθειμένα σε λογαριασμούς που διατηρούσε, έχουν δαπανηθεί ή αναλωθεί με οποιονδήποτε τρόπο κατά τα επόμενα έτη. (πρβλ. σχετικά ΔΕφΛαρ 5/2017, ΔΠρωτΑθ 2983/2016).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, από τα ως άνω προσκομιζόμενα από τον αιτούντα στοιχεία, από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του, για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 αντίστοιχα, που βρίσκονται καταχωρημένες στο ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα TAXIS, καθώς και τα στοιχεία που βρίσκονται καταχωρημένα στο μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι τα ετήσια εισοδήματα του αντιδίκου για το φορολογικό έτος 2018 ανερχόταν στο ποσό των 23.479,19 Ευρώ (δηλωθέν εισόδημα 13.317,10 Ευρώ και αυτοτελώς φορολογούμενο ποσό 10.162,09) και οι τόκοι ημεδαπής προέλευσης ανέρχονταν στο ποσό των 5,97 Ευρώ και για το φορολογικό έτος 2017 ανέρχονταν στο ποσό των 23.186,95 Ευρώ (δηλωθέν εισόδημα 12.386,42 Ευρώ και αυτοτελώς φορολογηθέν ποσό 10.800,53 Ευρώ) και οι τόκοι ημεδαπής ανέρχονταν στο ποσό των 5,01 Ευρώ. Τα εν λόγω ποσά προέρχονταν από συντάξεις, αγροτική δραστηριότητα και τόκους καταθέσεων. Επιπλέον, από τα ως άνω στοιχεία προκύπτει ότι ο αιτών συμμετέχει ως διεύθυνων σύμβουλος και πρόεδρος Δ.Σ. στην ανώνυμη εταιρεία με επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.και έχει στην κυριότητά του δύο Ε.Ι.Χ., το πρώτο εξ αυτών με αριθμό κυκλοφορίας ΝΖΒ....., 1998 κ.ε., έτους πρώτης κυκλοφορίας 2001 και το δεύτερο εξ αυτών με αριθμό κυκλοφορίας ΧΝΚ....., 1229 κ.ε., έτους πρώτης κυκλοφορίας 2015 καθώς και ένα σκάφος αναψυχής, με αριθμό νηολογίου,

έτους πρώτης νηολόγησης 1991, το οποίο δηλώθηκε για πρώτη φορά από το αιτούντα με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018. Συνεπεία των ανωτέρω, ο αιτών διαθέτει εισοδήματα και κινητή περιουσία, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών της, εκποίηση κάποιων από τα Ε.Ι.Χ. και του σκάφους αναψυχής, πώληση της συμμετοχής του στην ανώνυμη εταιρεία κ.λ.π.) για την κάλυψη των οικονομικών του υποχρεώσεων χωρίς να επαπειλείται η στοιχειώδης διαβίωση αυτού.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεν στοιχειοθετείται η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος από την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 38.827,31 Ευρώ (50% x 77.654,62 Ευρώ).

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 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος του, με Α.Φ.Μ., για την **αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%)** του αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμόν/06-12-2019 οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και β) υπ' αριθμόν/06-12-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 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