



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/07/2020

Αριθμός απόφασης: 45

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 523

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).

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/17.06.2020, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, ενδικοφανή προσφυγή του (Α.Φ.Μ.), δικηγόρου, κατοίκου Αθήνας, οδός, κατά της με αριθ./31-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 58.713,62€, πλέον πρόσθετου φόρου/πρόστιμου ανακρίβειας ύψους 60.216,69€, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 8.398,95€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 127.329,26€.

5. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/17.06.2020 Αίτηση Αναστολής του ιδίου ως άνω προσφεύγοντος για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και της ατομικής ειδοποίησης χρεών με αριθμό/03-06-2020, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της ως άνω πράξης, ήτοι ποσού 63.664,63€ (127.329,26€ X 50%).
6. Την Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/17.06.2020 κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών αίτησή του, ο, δικηγόρος, με Α.Φ.Μ., κάτοικος Αθήνας, οδός, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης και ατομικής ειδοποίησης χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, ήτοι ποσού 63.664,63€ (127.329,26€ X 50%).

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

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...»

Επειδή, στην παρ.8 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.....Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

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 ίδιου 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 ίδιου 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 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, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως ... ».

Επειδή, κατά τα προβλεπόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας: «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή καταρχήν, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς, ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων, η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής. Κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϋσχύσαν καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.), ήτοι «...εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας...». Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής ενώπιον της Υπηρεσίας μας αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση

διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο αιτών **απαραδέκτως** ασκεί την υπό κρίση αίτηση αναστολής κατά της με αριθ./03-06-2020 ατομικής ειδοποίησης χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, η οποία συνιστά πράξη μη προσδιορίζουσα ίδια φορολογική υποχρέωση, που εκδίδεται κατά το στάδιο που προηγείται της διαδικασίας της αναγκαστικής εκτέλεσης προκειμένου να εισπραχθεί η οφειλή, καθώς αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του και άρα δημιουργεί διαφορά αναγόμενη στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, για την οποία τυγχάνουν εφαρμοστέα τα οριζόμενα στα άρθρα 217 επ. Κ.Δ.Δ/μίας και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Επειδή κατά τα λοιπά, 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 επικαλεσθεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή περαιτέρω, όπως συνάγεται από τις ανωτέρω διατάξεις, η Υπηρεσία μας, κατά την εξέταση των αιτημάτων αναστολής, δύναται να κρίνει αποκλειστικά και μόνο την πρόκληση στον υπόχρεο ανεπανόρθωτης βλάβης από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και όχι την πιθανολόγηση της ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

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, ο αιτών ζητά να ανασταλεί η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης με αριθ./31-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, ήτοι ποσού 63.664,63€

(127.329,26€ X 50%), ισχυριζόμενος ότι η μη χορήγηση της αιτούμενης αναστολής θα του προκαλέσει τεράστια οικονομική βλάβη, η οποία δεν θα είναι δυνατό να επανορθωθεί σε μεταγενέστερο χρόνο. Υποστηρίζει δε ο αιτών, ότι η καταβολή του εν λόγω ποσού θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη οικονομική αδυναμία, καθώς θα του αποστερήσει τους ελάχιστους οικονομικούς πόρους που διαθέτει, δεδομένου ότι τα ετήσια εισοδήματά του είναι χαμηλά και δεν επαρκούν για την εξασφάλιση της οικονομικής του σταθερότητας και των βιοτικών αναγκών του. Διατείνεται επίσης ο αιτών ότι η υποχρέωση καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης θα του στερήσει τη δυνατότητα να ανταποκριθεί οικονομικά στις μελλοντικές φορολογικές του υποχρεώσεις (π.χ. ΕΝ.Φ.Ι.Α., φόρος εισοδήματος), καθώς και ότι η πιθανή λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος των επαγγελματικών τραπεζικών του λογαριασμών, θα επιφέρει πλήρη αδυναμία εκτέλεσης των επαγγελματικών του καθηκόντων και θα τον οδηγήσει σε απόλυτη οικονομική αδυναμία.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει:

- Την με ημερομηνία 15/06/2020 Υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986.
- Δήλωση περιουσιακής κατάστασης κατά το άρθρο 203 του Ν. 2717/1999, την οποία ενσωματώνει στην αίτηση αναστολής.
- Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2017 και 2018.
- Αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας (Ε2) φορολογικών ετών 2017 και 2018.
- Καταστάσεις Οικονομικών Στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) φορολογικών ετών 2017 και 2018.
- Βεβαιώσεις Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (Ε9) όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2018 και την 1^η Ιανουαρίου 2020.

Επειδή, από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία, προκύπτει ότι ο αιτών διαθέτει σημαντική ακίνητη περιουσία, συνολικής εκτιμώμενης αγοραίας αξίας, όπως ο ίδιος δηλώνει στη δήλωση περιουσιακής κατάστασης που προσκομίζει, ύψους 326.872,33€, και συγκεκριμένα πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 100% ενός διαμερίσματος 142 τ.μ. στηνΑττικής και δύο διαμερισμάτων 52 τ.μ. και 84 τ.μ. στην Αθήνα, καθώς και ενός γηπέδου εκτάσεως 534 τ.μ. (μονοετής καλλιέργεια) στην Αττικής και ψιλή κυριότητα σε ποσοστό 100% μιας μονοκατοικίας 70 τ.μ., ενός οικοπέδου 600 τ.μ. και δύο γηπέδων εκτάσεως 1.500 τ.μ. (ελιές) και 2.500 τ.μ. (μονοετής καλλιέργεια) στο Η εν λόγω ακίνητη περιουσία, από την εκμίσθωση της οποίας ο αιτών δήλωσε εισοδήματα ύψους 11.400,00€ τόσο το φορολογικό έτος 2017 όσο και το φορολογικό έτος 2018, μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου,

εκποίηση κλπ) για την κάλυψη της οφειλής του, χωρίς αυτός να απειλείται με στέρηση των μέσων βιοπορισμού του και την εν γένει πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης, με την ανωτέρω περιγραφόμενη έννοια.

Επειδή περαιτέρω, στην από 31.12.2019 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, αναφέρεται ότι μετά από μελέτη των δεδομένων που προέκυψαν από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του αιτούντος, των όσων επικαλέστηκε στο υπόμνημά του και των προσκομισθέντων από αυτόν στοιχείων, προέκυψαν πρωτογενείς καταθέσεις για τη χρήση 2013, συνολικού ύψους 392.905,70€. Ανεξαρτήτως εάν από τον έλεγχο, αφού ελήφθησαν υπόψη οι ισχυρισμοί του αιτούντος επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, τα προσκομισθέντα από αυτόν στοιχεία και οι διασταυρώσεις των ισχυρισμών με τις τραπεζικές κινήσεις, οι πρωτογενείς καταθέσεις προσδιορίστηκαν τελικά στο ποσό των 203.055,46€ και χωρίς να εξετάζεται στο πλαίσιο της αίτησης αναστολής εάν το εν λόγω ποσό αποτελεί όντως προσαύξηση περιουσίας κατά τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 ν.2238/1994, ο αιτών δεν επικαλείται ανάλωση του ως άνω ποσού (πρβλ. σχετικά ΔΕφΛαρ 5/2017, ΔΠρωτΑθ 2983/2016).

Επειδή εξάλλου, ο αιτών ισχυρίζεται ότι τυχόν μη χορήγηση της αιτούμενης αναστολής και πιθανή λήψη μέτρων αναγκαστικής είσπραξης σε βάρος των επαγγελματικών τραπεζικών του λογαριασμών, θα επιφέρει πλήρη αδυναμία εκτέλεσης των επαγγελματικών του καθηκόντων ως δικηγόρου, χωρίς ωστόσο να δηλώνει τους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρεί ούτε το ύψος των καταθέσεων αυτών. Ως εκ τούτου, ενόψει όσων ως άνω αναφέρει ο αιτών ως προς τους επαγγελματικούς τραπεζικούς του λογαριασμούς και λαμβανομένου υπόψη του γεγονότος ότι από τις Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 και 2018 προκύπτουν τόκοι καταθέσεων ύψους 174,45€ και 23,09€ αντίστοιχα, δημιουργούνται αμφιβολίες και δεν προκύπτει, επαρκώς, η τρέχουσα οικονομική κατάσταση και περιουσία του αιτούντος, ώστε να εκτιμηθεί και το ανεπανόρθωτο ή μη της βλάβης του από την εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων (βλ. και ΕΑ ΣτΕ 321,322/2013, 496/2011, καθώς και Ν604/2016 ΔΠρωτΠειρ).

Επειδή, υπό αυτά τα δεδομένα η Υπηρεσία μας αδυνατεί να σχηματίσει πλήρη εικόνα για την πραγματική οικονομική και την εν γένει περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής και κατ' επέκταση να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα και ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης του από την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, το οποίο, σε κάθε περίπτωση, θα μπορούσε να εξοφληθεί με ρύθμιση τμηματικής καταβολής.

Επειδή συνεπώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, στο άρθρο 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και στην παράγραφο Γ' της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, η υπό κρίση αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της αιτήσεως του (Α.Φ.Μ.), δικηγόρου, κατοίκου Αθήνας, οδός, **για την αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 127.329,26€, ήτοι ποσού 63.664,63€ (127.329,26€ X 50%), της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ