



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/07/2020

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

**Αριθμός Απόφασης: 46**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κωδ.** : 17671, Καλλιθέα  
**Τηλ.** : 213 1604 560  
**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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ...../18-06-2020, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, ενδικοφανή προσφυγή του ....., κατοίκου Μοσχάτου Αττικής, επί της οδού ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατά των ακόλουθων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης: 1)της υπ'αριθμ. ..../18-03-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, με**

την οποία της επιβλήθηκε φόρος συνολικού ποσού 20.145,01€, 2)της υπ'αριθμ. ....../18-03-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, με την οποία της επιβλήθηκε φόρος συνολικού ποσού 27.086,59€, 3)της υπ'αριθμ. ....../18-03-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2014, με την οποία της επιβλήθηκε φόρος συνολικού ποσού 22.267,54€, 4)της υπ'αριθμ. ....../18-03-2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, οικονομικού έτους 2014, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού 15.800,00€ και 5)της υπ'αριθμ. ....../18-03-2020 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, οικονομικού έτους 2013, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού 7.000,00€. Οι ως άνω διαφορές φόρου και πρόστιμα καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα, με βάση τις διαπιστώσεις διενεργηθέντος ελέγχου, δυνάμει της υπ'αρ. ....../03-05-2019 εντολής ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, και συγκεκριμένα τις διαπιστώσεις περί της μη έκδοσης σε εξήντα πέντε(65) περιπτώσεις ισάριθμων αποδείξεων λιανικής πώλησης από την νόμιμα λειτουργούσα Φ.Τ.Μ. συνολικής αξίας 77.978,50€ για τη χρήση 2012 και σαράντα οκτώ(48) περιπτώσεις ισάριθμες αποδείξεις λιανικής πώλησης από την νόμιμα λειτουργούσα Φ.Τ.Μ. συνολικής αξίας 45.639,00€, καθώς και την έκδοση χιλίων τριακοσίων(1.300) αθεώρητων αποδείξεων λιανικών συναλλαγών για τη χρήση 2013

5. Το συμπεριλαμβανόμενο στο έγγραφο της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής αίτημα αναστολής του προσφεύγοντος, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 46.149,57€(92.299,14€ X 50%)

6. Την από 29-06-2020 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης

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

Με το συμπεριλαμβανόμενο στην με αρ.πρωτ. .... και ημ.κατάθεσης 18-06-2020 ενδικοφανή προσφυγή του αίτημα αναστολής, ο ..... με Α.Φ.Μ. ...., ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με έδρα στην Κερατέα, θέση .....και αντικείμενο δραστηριοτήτων τις υπηρεσίες παροχής γευμάτων και ποτών από ουζερί, μεζεδοπωλείο, τσιπουράδικο, ζυθοπωλείο με παροχή σερβιρίσματος, ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, το οποίο του επιβλήθηκε με τις 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, επαγόμαστε 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**, κατά τα προβλεπόμενα στην 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».

Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.

**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** 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**, 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).

**Επειδή**, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών ζητά την αναστολή της καταβολής ποσοστού 50% του καταλογιζομένου με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις ποσών, ισχυριζόμενος ότι η

καταβολή αυτή θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, δεδομένης της οικονομικής του κατάστασης, όπως αυτή προκύπτει από τα προσκομισθέντα με την αίτηση αναστολής του Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης(άρθ.203 του Κ.Δ.Δ.) και λοιπά δικαιολογητικά στοιχεία.

**Επειδή**, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει τα εξής στοιχεία:

- Φωτοαντίγραφο Δήλωσης Περιουσιακής Κατάστασης κατ' άρθρο 203 του Κ.Δ.Δ., το οποίο, όμως, δεν φέρει υπογραφή και ημερομηνία
- Υπεύθυνη δήλωση του άρθ.8 του ν.1599/1986 με την οποία δηλώνει μόνο τα εισοδήματά του από κάθε πηγή για τα έτη 2018 και 2017
- Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου και Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 και 2018
- Αντίγραφο Βεβαίωσης Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης, όπως αυτή έχει δηλωθεί μέχρι την 01/01/2021
- Αντίγραφα συμβάσεων τοκοχρεολυτικών στεγαστικών δανείων μεταξύ του αιτούντος ως εγγυητή και της μητέρας του ως πρωτοφειλέτη και της Αγροτικής Τράπεζας της Ελλάδος

**Επειδή**, καταρχήν, η προσκομισθείσα με την υπό κρίση αίτηση αναστολής υπεύθυνη δήλωση κρίνεται ελλιπής ως προς το περιεχόμενο της δηλωθείσας από τον αιτούντα περιουσιακής του κατάστασης. Τούτο διότι, δηλώνονται με αυτήν μόνο τα εισοδήματα του αιτούντος για τα έτη 2018 και 2017, χωρίς να γίνεται καμία αναφορά έστω και αρνητικά, στα εισοδήματα του προηγούμενου και του τρέχοντος έτους, καθώς και στην λοιπή περιουσιακή κατάσταση αυτού στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

**Επειδή**, περαιτέρω, και η επισυναπτόμενη στην υπό κρίση αίτηση αναστολής Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης του άρθρου 203 του Κ.Δ.Δ., μη φέρουσα υπογραφή, όπως προαναφέρθηκε, παρουσιάζει ελλείψεις. Συγκεκριμένα, αν και αναγράφονται τα στοιχεία ταυτοποίησης του αιτούντος, τα εισοδήματά του, καθώς και η ακίνητη περιουσία και τα οχήματα που αυτός κατέχει, εντούτοις δεν περιλαμβάνονται εγγραφές στους υπόλοιπους πίνακες, αλλά ούτε όμως και διαγραφές, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 203 του Κ.Δ.Δ. και την κατ'εξουσιοδότηση αυτού εκδοθείσα ΚΥΑ. Ειδικότερα, δεν γίνεται οποιαδήποτε αναφορά στην ύπαρξη καταθέσεων σε τράπεζες, ταμειωτήρια και άλλα πιστωτικά ιδρύματα, γεγονός που δημιουργεί εύλογες αμφιβολίες ως προς τον τρόπο λειτουργίας της επιχείρησής του και πραγματοποίησης των εμπορικών και λοιπών συναλλαγών του(εξόφληση προμηθευτών, αμοιβές και έξοδα προσωπικού κ.λ.π.).

**Επειδή**, εξάλλου, και ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης σε αυτόν ανεπανόρθωτης βλάβης δεν εξειδικεύεται επαρκώς, καθώς δεν προβάλλει κανένα συγκεκριμένο λόγο, που να δικαιολογεί τη χορήγηση της αιτούμενης αναστολής, ούτε προσκομίζει επιπλέον στοιχεία σχετικά με

την τρέχουσα οικονομική κατάσταση και δραστηριότητά του(λ.χ. αναφορά των τρεχουσών βιοτικών του αναγκών, αν απασχολεί προσωπικό στην επιχείρησή του, κόστος λειτουργίας αυτής κ.λ.π.), από τα οποία να προκύπτει η επέλευση βλάβης ανεπανόρθωτης ή δυσχερώς επανορθώσιμης, σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής, λαμβανομένου υπόψη μάλιστα ότι και οι επικαλούμενες από τον αιτούντα δανειακές υποχρεώσεις του έχουν αναληφθεί με την ιδιότητα του εγγυητή, ενώ και το ακίνητο στο οποίο έχει εγγραφεί υποθήκη για την διασφάλιση αυτών ανήκει στην πρωτοφειλέτη.

**Επειδή**, εκ των ανωτέρω συνάγεται, ότι δεν δύναται να συναχθούν ασφαλή συμπεράσματα σχετικά με την τρέχουσα περιουσιακή και εν γένει οικονομική κατάσταση του αιτούντος και ως εκ τούτου δεν καθίσταται εφικτή η εκτίμηση της τυχόν ανεπανόρθωτης βλάβης του, σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής.

**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 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

#### **Αποφασίζουμε**

**την απόρριψη της αιτήσεως για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.**

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**