



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/10/2020

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

Αριθμός Απόφασης: 54

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 25-09-2020, κατατεθείσα στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου Καλαμαριάς Θεσσαλονίκης, επί της οδού, με Α.Φ.Μ., κατά των ακόλουθων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.: 1) της υπ' αριθμ. /15-07-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, με την

οποία του επιβλήθηκε διαφορά κύριου φόρου ύψους 185.691,94€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 30.639,17€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 8.151,61€ και συνολικά το ποσό των 100.069,12€ και β)της υπ'αριθμ./15-07-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, με την οποία του επιβλήθηκε διαφορά κύριου φόρου ύψους 199.579,39€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 32.930,60€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 13.455,46€ και συνολικά το ποσό των 112.247,26€, καθώς από τον διενεργηθέντα μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, για τα έτη αυτά, προέκυψε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, η οποία χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών ή ως κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα αντίστοιχα της χρήσης κατά την οποία επήλθε

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 της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι ποσού 106.158,19€(212.316,38€ X 50%)

6. Την από 21-08-2020 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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 25-09-2020 ενδικοφανή προσφυγή του αίτημα αναστολής, ο, κάτοικος Καλαμαριάς Θεσσαλονίκης, επί της οδού, με Α.Φ.Μ.και αντικείμενο δραστηριοτήτων το χονδρικό εμπόριο χαρτιού και χαρτονίου, ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, το οποίο του 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, 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 συνολικά καταλογιζομένου με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις ποσού, ισχυριζόμενος ότι η καταβολή αυτού θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, λαμβανομένης υπόψη της οικονομικής του κατάστασης, όπως αυτή προκύπτει από την περιεχόμενη στην αίτηση αναστολής του Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης(άρθ.203 του Κ.Δ.Δ.), Υπεύθυνη Δήλωση του Ν.1599/1986 και λοιπά δικαιολογητικά στοιχεία.

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

- Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης άρθ. 203 του Κ.Δ.Δ., η οποία περιέχεται στην υπό κρίση αίτηση αναστολής

- Υπεύθυνη Δήλωση του Ν.1599/1986 με την οποία δηλώνει ότι: «τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα μας από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και η περιουσιακή μας κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, είναι όσα προκύπτουν από τις φορολογικές μου δηλώσεις»
- Αντίγραφα βεβαιώσεων υπολοίπων τηρούμενων σε διάφορα Τραπεζικά Ιδρύματα λογαριασμών του αιτούντα έως τις 31-12-2019

Επειδή, εν προκειμένω, από τα παραπάνω προσκομισθέντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας στοιχεία, Υπεύθυνη Δήλωση του Ν.1599/1986 και Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης κατά άρθρο 203 του ν.2717/1999, προκύπτει ότι το συνολικό οικογενειακό εισόδημα του αιτούντος, προερχόμενο από την άσκηση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας, μισθούς του ίδιου και της συζύγου του, καθώς και από μερίσματα και τόκους ημεδαπής προέλευσης, ανήλθε στο ποσό των 233.160,30€ κατά το φορολογικό έτος 2018 και στο ποσό των 224.845,00€ κατά το φορολογικό έτος 2019, ήτοι εισοδήματα επαρκή για τη διαβίωσή τους. Επίσης προκύπτει, ότι ο αιτών διαθέτει ακίνητη περιουσία, συνολικής αντικειμενικής αξίας 279.494,41€ και η σύζυγός του 37.333,92€, ενώ συμμετέχει και στο κεφάλαιο της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», η δε αποτίμηση της συμμετοχής του σε αυτήν ανέρχεται στο ποσό των 2.805.900€, ήτοι περιουσιακά στοιχεία, τα οποία δύναται να αξιοποιηθούν ποικιλοτρόπως(π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου, εκποίηση μερικών από τα ανωτέρω ακίνητα, ρευστοποίηση μετοχών/ομολόγων κ.λ.π.), προκειμένου ο αιτών να ανταποκριθεί στην ως άνω φορολογική του υποχρέωση, χωρίς να επηρεάζεται η διαβίωση του ίδιου και της οικογένειάς του.

Επειδή, περαιτέρω, ο αιτών, παρόλο που δηλώνει ότι διαθέτει μετοχές σε εταιρείες, ομόλογα, καθώς και καταθέσεις σε διάφορα Τραπεζικά Ιδρύματα, παραπέμποντας για τον ακριβή προσδιορισμό αυτών στα προσκομισθέντα από αυτόν έγγραφα, εντούτοις αυτά δεν παρίστανται πρόσφορα για την αποτύπωση της τρέχουσας περιουσιακής του κατάστασης, διότι αφορούν στοιχεία μέχρι τις 31/12/2019 και όχι μέχρι το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής και πάντως τα δηλούμενα υπόλοιπα τραπεζικών λογαριασμών βρίσκονται σε αναντιστοιχία με τους δηλούμενους τόκους ημεδαπής προέλευσης για το φορολογικό έτος ύψους 917,61€, οι οποίοι προϋποθέτουν την ύπαρξη υψηλότερου ποσού καταθέσεων.

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, κατάσταση μισθοδοσίας προσωπικού στην περίπτωση που απασχολεί κάποιο,

κόστος λειτουργίας αυτής, τυχόν έγγραφα σχετικά με τρέχουσες υποχρεώσεις της προς Τράπεζες ή ιδιώτες ή απαιτήσεις της από τρίτα πρόσωπα κ.λ.π.), από τα οποία να προκύπτει η επέλευση βλάβης ανεπανόρθωτης ή δυσχερώς επανορθώσιμης, σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής.

Επειδή, εκ των ανωτέρω συνάγεται, ότι η υπό κρίση αίτηση αναστολής τυγχάνει απορριπτέα σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ.3 και 4 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