



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/02/2021

Αριθμός απόφασης: 14

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 523

Ηλ. Ταχ. : ded.ath@aade.gr

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 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738 Β'/26.10.2020) 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/27.01.2021 κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των ακόλουθων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, οι οποίες εξεδόθησαν δυνάμει της/25-09-2020 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου για τη χρήση 2009, κατά την οποία φέρεται ότι εξέδωσε δύο (2) εικονικά τιμολόγια: α)της με αριθ./22.12.2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010, με την οποία

καταλογίστηκε σε βάρος του συνολικό ποσό ύψους 25.131,28€, β) της με αριθ./22.12.2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ύψους 20.360,00€, γ) της με αριθ./22.12.2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του συνολικό ποσό ύψους 27.678,96€, δ) της με αριθ./22.12.2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ύψους 4.835,50€ και ε) της με αριθ./22.12.2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2020, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ύψους 100,00€.

5. Την συνυποβληθείσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και με όμοιο αριθμό πρωτοκόλλου/27.01.2021 Αίτηση Αναστολής του ιδίου ως άνω προσφεύγοντος για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ήτοι ποσού 39.052,87€ (78.105,74€ X 50%).

6. Την με ημερομηνία 05-02-2021 Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' 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 ημερομηνία κατάθεσης 27.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών αίτησή του, ο, με Α.Φ.Μ., ζητά την αναστολή καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 78.105,74€ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

Επί της κρινόμενης αιτήσεως, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο 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, 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...».

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 επικαλεσθεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

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 συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 78.105,74€ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ισχυριζόμενος ότι καλείται να καταβάλει άμεσα ένα υπέρογκο και εξοντωτικό ποσό, το οποίο πόρρω απέχει από την όποια οικονομική του δυνατότητα. Συγκεκριμένα, υποστηρίζει ότι τα εισοδήματά του, όπως αυτά προκύπτουν από τις νομίμως υποβληθείσες δηλώσεις του φορολογίας εισοδήματος και τις οικείες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου των πέντε τελευταίων ετών, επ' ουδενί δεν επαρκούν για την καταβολή του ανωτέρω υπέρογκου ποσού. Ως εκ τούτου, ισχυρίζεται ότι συντρέχει καθ' όλα νόμιμη περίπτωση

αποδοχής της υπό κρίση αίτησης αναστολής πληρωμής του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων, προκειμένου να αποφευχθεί η ανεπανόρθωτη βλάβη που με βεβαιότητα θα υποστεί από την άμεση εκτέλεση αυτών.

Επειδή, ωστόσο, δεν προβλέπεται κατά την παρούσα διαδικασία (άρθ. 63 Κ.Φ.Δ.) η αναστολή καταβολής του συνολικού ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων, ως αντικείμενο της υπό κρίση αίτησης λογίζεται η αναστολή καταβολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού αυτών, ήτοι του ποσού των 39.052,87€ (78.105,74€ X 50%).

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία, και συγκεκριμένα:

- Την με ημερομηνία 23/01/2021 Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/1986, για τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματά του από κάθε πηγή, καθώς και για την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή.
- Δήλωση περιουσιακής κατάστασης αιτούντος αναστολή κατά το άρθρο 203 του Ν.2717/1999.
- Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019.
- Την με ημερομηνία 01/07/2020 Αναγγελία Όρων Ατομικής Σύμβασης Εργασίας.
- Την με ημερομηνία 05/03/2012 Επανεκτύπωση Βεβαίωσης Διακοπής Εργασιών φυσικού προσώπου επιτηδευματία.
- Εκτύπωση για το υπόλοιπο του λογαριασμού που τηρεί στην

Από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία και απ' όσα επικαλείται ο αιτών στο υπό εξέταση αίτημα αναστολής, προκύπτει ότι από την 1^η Ιουλίου 2020 εργάζεται ως μισθωτός στην επιχείρηση λαμβάνοντας μισθό 715,00€ μηνιαίως. Επίσης, από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου των φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 προκύπτει ότι το συνολικό δηλωθέν εισόδημά του ανήλθε σε 7.933,99€, 10.835,20€, 10.883,11€, 950,49€ και 1.845,54€ αντίστοιχα, ενώ τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 έλαβε επιπλέον επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ. ύψους 3.960,00€ και 855,07€ αντίστοιχα. Επίσης, έχει στην κυριότητά του ένα αυτοκίνητο πρώτης κυκλοφορίας 2003 αξίας 2.600,00€ και το 50% της κυριότητας ενός αυτοκινήτου πρώτης κυκλοφορίας 2001 μηδενικής αξίας. Πέραν, δε, των ανωτέρω δεν έχει κανένα άλλο εισόδημα ή περιουσιακό στοιχείο στην Ελλάδα ούτε στην αλλοδαπή, ενώ είναι σε διάσταση με την σύζυγό του και έχει δύο ενήλικα τέκνα, τα οποία δεν έχουν εισοδήματα ούτε κανένα περιουσιακό στοιχείο στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή.

Επειδή, από τα δηλωθέντα εισοδήματα του αιτούντος, συνεκτιμώμενων και των εν γένει οικονομικών συνθηκών, καθώς και της περιουσιακής του κατάστασης, προκύπτει ότι η άμεση καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 78.105,74€ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών, ήτοι ποσού 39.052,87€ (78.105,74€ X 50%), ευρίσκεται εκτός των οικονομικών του δυνατοτήτων κατά το χρόνο και τις προϋποθέσεις κρίσης της παρούσας αίτησης, καθώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει ουσιώδη απομείωση των μέσων βιοπορισμού του και ως εκ τούτου δικαιολογείται η χορήγηση της αιτούμενης αναστολής.

Αποφασίζουμε

την αποδοχή του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 78.105,74€ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών, ήτοι ποσού 39.052,87€ (78.105,74€ X 50%), μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ