



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/02/2021

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

Αριθμός Απόφασης: 9

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 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/21-01-2021, κατατεθείσα στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, επί της οδού, με Α.Φ.Μ....., κατά της υπ'αριθμ...../15-07-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., με

την οποία του επιβλήθηκε κύριος φόρος ποσού 342.545,75€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 171.272,88€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 41.520,69€ και συνολικά το ποσό των 555.339,32€

5. Το με αρ.πρωτ./21-01-2021, ταυτοχρόνως κατατεθέν με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή, αίτημα αναστολής του προσφεύγοντος, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, ήτοι ποσού 277.669,66€ (555.339,32€ X 50%)

6. Την από 25-01-2021 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 με αρ.πρωτ./21-01-2021, ταυτοχρόνως κατατεθέν με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή, αίτημα αναστολής, ο, κάτοικος, επί της οδού, με Α.Φ.Μ....., ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως.

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 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, 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 οπουοδήποτε 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 καταλογιζόμενου με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη ποσού, ισχυριζόμενος, ότι λαμβανομένης υπόψη της περιουσιακής και εν γένει οικονομικής κατάστασης του ίδιου και της οικογένειάς του, όπως αυτή προκύπτει από την προσκομιζόμενη με την αίτηση αναστολής του Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης (άρθ.203 του Κ.Δ.Δ.), Υπεύθυνη Δήλωση του Ν.1599/1986 και λοιπά δικαιολογητικά στοιχεία, η άμεση καταβολή αυτού θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη.

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

- Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης άρθ. 203 του Κ.Δ.Δ. και Υπεύθυνη Δήλωση του Ν.1599/1986, με τις οποίες δηλώνονται 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 κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής του αιτούντος και της συζύγου του
- Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικών ετών 2015 έως και 2019, Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2020, Βεβαιώσεις Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης(Ε9), κατάσταση οχημάτων, καθώς και εκτυπώσεις

υπολοίπων τηρούμενων σε διάφορα Τραπεζικά Ιδρύματα λογαριασμών του αιτούντα και της συζύγου του

- Αντίγραφα δανειακών συμβάσεων του αιτούντα και της συζύγου του με τα Τραπεζικά Ιδρύματα, καθώς και αντίγραφα της από 18-01-2021 απόδειξης προθεσμιακής κατάθεσης ενεχύρου της τράπεζας και της σχετιζόμενης με αυτήν από 20-02-2018 σύμβασης ενεχύρασης και εκχώρησης προθεσμιακής κατάθεσης
- Αντίγραφα χαρτοφυλακίου, από τα οποία προκύπτουν τα επενδυτικά προϊόντα που διαθέτει ο αιτών στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή
- Πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του αιτούντος
- Αντίγραφο της από 18-01-2021 βεβαίωσης εγγραφής στα μητρώα του ΟΑΕΔ της συζύγου του αιτούντος και αντίγραφο ειδοποιητηρίου πληρωμής ασφαλίσεων για ασφάλιση περιουσίας με δικαιούχο τη σύζυγο του αιτούντος
- Αντίγραφο αποδοχής αιτήματος φοίτησης του υιού του αιτούντος στο Πανεπιστήμιο του Essex στην Μεγάλη Βρετανία
- Αντίγραφο του από 01-09-2020 συμβολαίου τροποποίησης και πώλησης οριζόντιας ιδιοκτησίας με αγοραστές τον αιτούντα και τον αδελφό του
- Αντίγραφο του καταστατικού ίδρυσης και του ισολογισμού εταιρικής χρήσης 01/01/2019-31/12/2019 της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας με την επωνυμία «.....» στο κεφάλαιο της οποίας συμμετέχει ο αιτών

Επειδή, από τα παραπάνω προσκομισθέντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας στοιχεία, 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 114.948,52€ κατά το φορολογικό έτος 2018 και στο ποσό των 57.066,81€ κατά το φορολογικό έτος 2019. Επίσης προκύπτει, ότι τα διαθέσιμα υπόλοιπα των τηρούμενων από τον ίδιο και τη σύζυγό του τραπεζικών λογαριασμών ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 864.730,43€, διαθέτουν ακίνητη περιουσία συνολικής αντικειμενικής αξίας 483.870,42€, καθώς και επενδυτικά προϊόντα (λ.χ. μετοχές, ομόλογα, αμοιβαία κεφάλαια, η συμμετοχή του αιτούντος στην ως άνω ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία) η συνολική αποτίμηση της αξίας των οποίων ανέρχεται στο ποσό των 222.134,05€. Επίσης, προκύπτουν δανειακές υποχρεώσεις προς τα Τραπεζικά Ιδρύματα, το άληκτο κεφάλαιο των οποίων ανέρχεται επί του παρόντος στο συνολικό ποσό των 210.246,15€, ενώ σε εξασφάλιση της μίας εκ των οποίων έχει συσταθεί ενέχυρο σε κατάθεση του αιτούντος ύψους 400.000€.

Επειδή, περαιτέρω προκύπτει, για την εταιρεία με την επωνυμία «.....» στο κεφάλαιο της οποίας συμμετέχει ο αιτών, ότι εμφάνισε κατά τα έτη 2019 και 2018 κέρδη ύψους 404.327,04€ και 213.817,83€ και ταμειακά διαθέσιμα ύψους 329.295,07€ και 28.321,59€ αντίστοιχα.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη την περιουσιακή και εν γένει οικονομική κατάσταση του αιτούντος, όπως αυτή απεικονίζεται στη Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης του άρθρου 203 του Κ.Δ.Δ., Υπεύθυνη Δήλωση του Ν.1599/1986 και λοιπά δικαιολογητικά στοιχεία και ιδίως, το συνολικό οικογενειακό εισόδημα του αιτούντος, το σύνολο των καταθέσεων καθώς και την αποτίμηση της αξίας της ακίνητης περιουσίας και των λοιπών περιουσιακών του στοιχείων (π.χ. μετοχές, αμοιβαία κεφάλαια, ομόλογα, την συμμετοχή του στην ως άνω ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία) που υπερσκελίζουν το ποσό της αιτούμενης αναστολής, συνάγεται ότι κατά το χρόνο κρίσης της παρούσας αίτησης αναστολής, και παρά τις δανειακές και λοιπές αναληφθείσες οικογενειακές υποχρεώσεις του αιτούντος, δεν αποδεικνύεται ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου με την ενδικοφανή προσφυγή ποσού θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της αιτήσεως για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως.

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