



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/07/2021

Αριθμός απόφασης: 42

**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/2.07.2021 κατατεθείσα στην Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Πατρών, οδός, κατά των ακόλουθων Πράξεων του Προϊσταμένου της Α' ΔΟΥ Πατρών: 1) της με αριθ./24-05-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του συνολικό ποσό ύψους 7.837,29 €, 2) της με αριθ./24-05-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του ποσό ύψους 3.460,52 €, 3) της με αριθμό/24-05-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για την περίοδο 01.01.2010 – 31.12.2010, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του ποσό ύψους 5.012,61 €, 4) της με αριθμό/24-05-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για την περίοδο 01.01.2011-31.12.2011, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του ποσό ύψους 2.896,79 €, 5) της με αριθμό/24-05-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ έτους 2010, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ύψους 300 €, 6) της με αριθμό/24-05-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α έτους 2011, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ύψους 300 €, 7) της με αριθμό/24-05-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 παρ. 1 ν. 2523/1997 και 72 παρ. 48 ν. 4174/2013, έτους 2010, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ύψους 300€, 8) της με αριθμό/24-05-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. έτους 2010, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ύψους 4.200€, 9) της με αριθμό/24-05-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ έτους 2011, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ύψους 4.200€.

5. Την συνυποβληθείσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και με όμοιο αριθμό πρωτοκόλλου/2.07.2021 Αίτηση Αναστολής του ιδίου ως άνω προσφεύγοντος για αναστολή καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Α' ΔΟΥ Πατρών.

6. Την με ημερομηνία 06-07-2021 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Α' ΔΟΥ Πατρών.

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 02.07.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουκατατεθείσα στην Α' ΔΟΥ Πατρών αίτησή του, ταυτάριθμη με την ενδικοφανή προσφυγή του, ο, με Α.Φ.Μ., ζητά την αναστολή καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 28.507,21€ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Α' ΔΟΥ Πατρών.

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, 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, σύμφωνα με την 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».

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 28.507,21€ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Α' ΔΟΥ Πατρών, 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 τελευταίων ετών, επ' ουδενί δεν επαρκούν για την άμεση καταβολή του ανωτέρω 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 14.253,61€ (28.507,21€ X 50%).

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει την απαιτούμενη με ημερομηνία 2/07/2021 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.

Από την ως άνω Υπεύθυνη Δήλωση και απ' όσα επικαλείται ο αιτών στο υπό εξέταση αίτημα αναστολής του, προκύπτει ότι από το 1983 εργάζεται ως μόνιμος υπάλληλος Επίσης, μετά από έρευνα στο πληροφοριακό σύστημα taxis της Υπηρεσίας μας, από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου των φορολογικών ετών 2018 και 2019 προκύπτει, ότι το συνολικό δηλωθέν εισόδημά του ανήλθε σε 15.354,64€ και 15.321,57€, αντίστοιχα, ενώ τα ίδια φορολογικά έτη 2018 και 2019 έλαβε επιπλέον ποσό ύψους 1987,66 € και 785,32€ αντίστοιχα, ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Επιπλέον, είναι κάτοχος, νομέας και κύριος σε ποσοστό 100% ενός διαμερίσματος, έτους κατασκευής 1978, στο οποίο και διαμένει στο Πατρών και η αντικειμενική αξία του ανέρχεται στα 45.000 ευρώ, ενώ η εμπορική/αγοραία αξία του δεν ξεπερνά τις 35.000 ευρώ. Έχει επίσης στην κυριότητά του ένα αυτοκίνητο μάρκας, περ. 1400 κυβ. εκ., μοντέλο έτους 2005, το οποίο αγόρασε μεταχειρισμένο στην τιμή των 1.500 ευρώ. Και έχει στην κυριότητά του και μία μοτοσυκλέτα μάρκας, 650 κυβ. εκ., έτους 2008 και σημερινής εμπορικής αξίας περί τα 800 ευρώ. Κατά δήλωσή του οι συνολικές καταθέσεις σε τράπεζες ανέρχονται σε 300 €. Έχει, τέλος, δανειακές υποχρεώσεις προς το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ποσού περίπου 40.000 ευρώ και με προθεσμία αποπληρωμής εντός δεκαετίας. Επιπρόσθετα, ισχυρίζεται ότι στηρίζει οικονομικά και τη θυγατέρα του, δίνοντάς της μηνιαίως ποσό περί τα 100 ευρώ, διότι η ίδια αδυνατεί να αντεπεξέλθει στις καθημερινές βιοτικές της ανάγκες, λόγω των πενιχρών εισοδημάτων της. Πέραν, δε, των ανωτέρω ο αιτών δεν έχει κανένα άλλο εισόδημα ή περιουσιακό στοιχείο στην Ελλάδα ούτε 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 28.507,21€ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Α' ΔΟΥ Πατρών, ήτοι ποσού 14.253,61€ (=28.507,21€ 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 28.507,21€ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Α' ΔΟΥ Πατρών, ήτοι ποσού 14.253,61€ (28.507,21€ 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