



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/07/2021

Αριθμός απόφασης: 41

**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/14.06.2020, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χανίων, ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Χανίων,, κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.: α)της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του διαφορά κύριου φόρου ύψους 131.180,42€,

πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 65.590,21€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 24.769,76€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 221.540,39€ και β) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του διαφορά κύριου φόρου ύψους 10.288,71€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 5.144,36€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 15.433,07€. Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν δυνάμει των από 22/04/2021 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οι οποίες συντάχτηκαν κατόπιν της με αριθ./15-02-2021 εντολής ελέγχου για έλεγχο κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών και διαπίστωση τυχόν προσαύξησης περιουσίας και φοροδιαφυγής του αιτούντος. Αφορμή του ελέγχου ήταν δελτίο πληροφοριών του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογούμενους, που διαβιβάστηκε στο Τμήμα Ελέγχου, σύμφωνα με το οποίο από έρευνα που διενεργήθηκε σε συναλλαγές του ελεγχόμενου, προέκυψαν υπόνοιες φοροδιαφυγής.

5. Την συνυποβληθείσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και με όμοιο αριθμό πρωτοκόλλου/14.06.2021 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 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, ήτοι ποσού 118.486,73€ (236.973,46€ X 50%).

6. Την με αριθ. πρωτ./15.06.2021 Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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 14.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουκατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χανίων αίτησή του, ο, με Α.Φ.Μ., κάτοικος Χανίων,, ζητά την αναστολή εκτέλεσης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Επί της κρινόμενης αίτησης, 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 άρροδο 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, 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...».

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, ο οποίος είναι έγγαμος με δύο ενήλικα τέκνα, ζητά να ανασταλεί η εκτέλεση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, ισχυριζόμενος ότι η άμεση εκτέλεσή τους θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, δεδομένου ότι αδυνατεί να καταβάλει άμεσα το αμφισβητούμενο ποσό.

Επειδή ωστόσο, δεν προβλέπεται κατά την παρούσα διαδικασία (άρθ. 63 ν.4174/2013) η αναστολή εκτέλεσης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ως αντικείμενο της υπό κρίση αίτησης

λογίζεται καθ' ερμηνεία η αναστολή καταβολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού αυτών, ήτοι του ποσού των 118.486,73€ (236.973,46€ X 50%).

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει την με ημερομηνία 14/06/2021 όλως ασαφή και ελλιπή Υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 για τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματά του από κάθε πηγή, στην οποία σημειωτέον δεν δηλώνει αυτά της συζύγου του.

Επειδή κατ' αρχήν, από τα στοιχεία του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι ο αιτών έχει ήδη ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο συνολικού ύψους 357.502,79€ (κεφάλαιο 273.026,93€, πλέον προσαυξήσεων 84.293,46€, πλέον τελών 182,40€). Κατά συνέπεια, δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του ότι εξαιτίας της κρινομένης οφειλής θα υποστεί ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη.

Επειδή περαιτέρω, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης σε αυτόν ανεπανόρθωτης βλάβης προβάλλεται όλως αορίστως και δεν εξειδικεύεται επαρκώς, καθώς δεν επικαλείται και δεν προσκομίζει συγκεκριμένα στοιχεία (λ.χ. αναφορά των τρεχουσών βιοτικών του αναγκών και εν γένει συνθηκών διαβίωσής του, τυχόν δανειακές υποχρεώσεις ή μηνιαίες δόσεις ρύθμισης των οφειλών του), από τα οποία να προκύπτει η επέλευση τέτοιας εκτάσεως οικονομικής ζημίας, ώστε να συνεπάγεται τη στέρηση των μέσων βιοπορισμού του.

Επειδή εξάλλου, σύμφωνα με την με ημερομηνία 22/04/2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος αλλά και την με αριθ. πρωτ./15.06.2021 Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Χανίων, ο αιτών πραγματοποίησε κατά το ελεγχόμενο έτος 2015 συστηματικές αγοραπωλησίες ακινήτων με σκοπό το κέρδος, τα οποία μεταβίβασε εντός του ίδιου έτους αντί υψηλού τιμήματος, μέρος του οποίου και συγκεκριμένα ποσό ύψους 155.000,00€, μετά από ανάλυση και επεξεργασία των κινήσεων του με αριθμό GR..... λογαριασμού του στην Εθνική Τράπεζα, προέκυψε ότι στις 09/10/2015 μετέφερε στο εξωτερικό σε λογαριασμό που ο ίδιος τηρούσε σε αλλοδαπή τράπεζα, ποσό για το οποίο δεν προκύπτει ενδεχόμενη ανάλωσή του.

Επειδή συνεπώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και στο άρθρο 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η υπό κρίση αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της αιτήσεως του, με Α.Φ.Μ., **για την αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 236.973,46€, ήτοι ποσού 118.486,73€ ($236.973,46€ \times 50\%$), των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ