



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/08/2021

Αριθμός απόφασης: 47

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

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 1125859ΕΞ 2020/23.03.2020 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).

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 από 21/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά ενδικοφανή προσφυγή του, δραστηριοποιούμενου με την πρακτόρευση εργασιών και υπηρεσιών της ΟΠΑΠ Α.Ε. (με πρακτορεία στη Νίκαια και την Καλλιθέα), με Α.Φ.Μ.

....., κατά των υπ' αριθμ./15-06-2021,/15-06-2021,/15-06-2021 και/15-06-2021 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξεων Επιβολής Προστίμου, φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, με τα συνημμένα αυτής.

5. Το από 21/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουαίτημα του, με Α.Φ.Μ., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

6. Την από 27/07/2021 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από 21/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουαίτησή του, ο, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, συνολικού ποσού 5.883.480,00 ευρώ, ήτοι ποσού 2.941.740,00 ευρώ (5.883.480,00 X 50%), το οποίο καταλογίστηκε μετά την επεξεργασία και τον έλεγχο κίνησης των τραπεζικών του λογαριασμών κατά την επίμαχη περίοδο, κατά την οποία διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας του ελεγχόμενου κυρίως από εξόφληση κερδισμένων δελτίων από διαδικτυακό στοιχηματισμό και προμήθειες ΟΠΑΠ.

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 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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, 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 του ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου ... καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή ισχυρίζεται ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, ιδίως για τους κάτωθι λόγους :

α) τα πραγματικά εισοδήματά του δεν επαρκούν για την καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού,

β) η τυχόν μη χορήγηση αναστολής θα προκαλέσει ανεπανόρθωτη οικονομική ζημία στον ίδιο και την οικογένειά του,

γ) εάν δεν χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή, θα καταστεί αμφίβολη η επιβίωση και συνέχιση της λειτουργίας της επιχείρησής του.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει: **α)** Δήλωση περιουσιακής κατάστασης με τα παγκόσμια εισοδήματα του ιδίου και της συζύγου του, από κάθε πηγή του προηγούμενου έτους και την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, **β)** φωτοαντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2015 έως και 2019, **γ)** φωτοαντίγραφα εκκαθαριστικών σημειωμάτων των φορολογικών ετών 2015 έως και 2019, **δ)** Καταστάσεις Οικονομικών Στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα, **ε)** Πίνακες Προσωπικού της επιχείρησής του και Καταστάσεις μισθοδοσίας, **στ)** Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το φορολογικό έτος 2020, **ζ)** λοιπά έγγραφα για την απόδειξη των αναφερομένων στην υπεύθυνη δήλωση.

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, από τα προσκομισθέντα στοιχεία και από όσα επικαλείται ο αιτών στο υπό εξέταση αίτημα αναστολής, προκύπτει ότι για το φορολογικό έτος 2019 τα δηλωθέντα εισοδήματα του αιτούντος ανέρχονταν στο ποσό των 2.632,66 ευρώ και της συζύγου του στο ποσό των 7.432,93, για το φορολογικό έτος 2018 τα δηλωθέντα εισοδήματα του αιτούντος ανέρχονταν στο ποσό των 30.923,65 ευρώ και της συζύγου του στο ποσό των 8.019,39. Επίσης ότι είναι κάτοχος ενός αυτοκινήτου με αρ. κυκλοφορίαςΙΧΕ, 1300 κυβ. εκατ., πρώτου έτους κυκλοφορίας 2002. Επιπροσθέτως, ο αιτών δηλώνει ότι διαθέτει τραπεζικές καταθέσεις συνολικού ύψους 8.296,65 ευρώ και η σύζυγός του δηλώνει ότι διαθέτει τραπεζικές καταθέσεις συνολικού ύψους 129.261,30 ευρώ. Περαιτέρω, η ακίνητη περιουσία του αποτελείται από τα εξής ακίνητα: α) ισόγειο κατάστημα, επιφανείας 25,50 τ.μ. και εκτιμώμενης εμπορικής αξίας 12.000,00 ευρώ, β) μία παλαιά οικεία εντός του Δήμου, επιφανείας 58,60 τ.μ. εντός οικοπέδου επιφανείας 501,99 τ.μ. γ) 5 (πέντε) αγροτεμάχια στην κτηματική περιφέρεια του Δήμου

Επειδή, κατ' αρχήν, η από 20/07/2021 προσκομισθείσα Δήλωση περιουσιακής κατάστασης είναι ελλιπής ως προς το περιεχόμενό της, καθώς δεν δηλώνονται τα εισοδήματα του ιδίου και της συζύγου του, από κάθε πηγή, **του τρέχοντος φορολογικού έτους**.

Επειδή, επιπλέον, από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικά έτη 2018 και 2019 προκύπτει ότι, ο αιτών διέθετε μεγάλου ύψους τραπεζικές καταθέσεις, οι οποίες δε δηλώνονται στην προσκομισθείσα Δήλωση περιουσιακής κατάστασης (δεδομένου ότι στον κωδικό 667 έχουν δηλωθεί τόκοι 608,98 Ευρώ και 300,32 Ευρώ, για τα ως άνω φορ. έτη, αντίστοιχα). Επίσης, σημειωτέον ότι, τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, στον κωδικό 667, είχαν δηλωθεί από τον αιτούντα τόκοι ύψους 1.313,65 Ευρώ και 218,38 Ευρώ, αντίστοιχα, και, από τη σύζυγό του, για τα ίδια φορολ. έτη, είχαν δηλωθεί τόκοι ύψους 2.958,72 Ευρώ και 184,75 Ευρώ, αντίστοιχα.

Περαιτέρω, στην από 10/06/2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, βάσει της οποίας εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, αναφέρεται ότι προέκυψαν κατά τα προηγούμενα φορολογικά έτη πρωτογενείς καταθέσεις του αιτούντος, ήτοι : **α)** για το φορολογικό έτος 2014, συνολικού ύψους **3.388.823,38 €**, **β)** για το φορολογικό έτος 2015, συνολικού ύψους **6.362.922,94 €** **γ)** για το φορολογικό έτος 2016, συνολικού ύψους **227.307,10 €** και **δ)** για το φορολογικό έτος 2017, συνολικού ύψους **51.350,00 €**. Ανεξαρτήτως, ωστόσο, εάν τα ως άνω ποσά συνιστούν ή όχι προσαύξηση περιουσίας κατά τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 ν.2238/1994 και χωρίς να εξετάζεται τούτο στο πλαίσιο της αίτησης αναστολής, ο αιτών δεν επικαλείται ανάλωσή τους, ούτε προκύπτει ανάλωση από τα στοιχεία της υπόθεσης.

Επειδή ενόψει τούτων, η Υπηρεσία μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα για τα εισοδήματα και την πραγματική περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος και της συζύγου του και κατ' επέκταση ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης του από την καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος του, με Α.Φ.Μ., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμ./15-06-2021,/15-06-2021,/15-06-2021 και/15-06-2021 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξεων Επιβολής Προστίμου, φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

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

Ο Προϊστάμενος της Υποδ/νσης

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του ΑΤΔΥ**

Γεώργιος Γιαννακούλιας