



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/10/2019

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

Αριθμός Απόφασης: 106

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 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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/20-09-2019, κατατεθείσα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ενδικοφανή προσφυγή της, συζ., κατοίκου Κηφισιάς Αττικής, επί της οδού, με Α.Φ.Μ., κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.: 1)της υπ'αριθμ./09-07-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014(διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013), με την οποία της

καταλογίστηκε φόρος ποσού 12.557.044,51€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 766.051,84€, ήτοι συνολικά το ποσό των 13.323.096,35€, διότι από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας ύψους 1.545.022,95€, η οποία δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ.2 του άρθ.4 του ν.2238/1994 και άρα λογίζεται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του εδ.α' της παρ.3 του άρθ.48 του ν.2238/1994 & 2)της υπ'αριθμ./09-07-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, με την οποία της καταλογίστηκε φόρος ποσού 1.481.803,85€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 119.741,73€, ήτοι συνολικά το ποσό των 1.601.545,58€, διότι από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας ύψους 1.353.566,33€, προερχόμενη από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθ.21 του ν.4172/2014 θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα

5. Το συμπεριλαμβανόμενο στο έγγραφο της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής αίτημα αναστολής της προσφεύγουσας, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και συγκεκριμένα ποσού 896.577,37€(1.793.154,74€ X 50%), το οποίο και αντιστοιχεί στην αιτούσα κατ' αναλογία του συνολικά επιβληθέντος ποσού, βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου.

6. Την με από 27-09-2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με το συμπεριλαμβανόμενο στην με αρ.πρωτ.και ημ.κατάθεσης 20-09-2019 ενδικοφανή προσφυγή της αίτημα αναστολής, η, συζ., κάτοικος Κηφισιάς Αττικής, επί της οδού, με Α.Φ.Μ., επιχειρηματίας, ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, το οποίο επιβλήθηκε με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

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, 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, 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 νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, 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 κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ο αιτών, καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος.

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».

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, 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 η αιτούσα 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). Σημειώνεται δε, ότι και η ενδεχόμενη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης δεν αποτελεί λόγο αναστολής εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης, διότι δεν αποτελεί βλάβη που προκαλείται από τη εκτέλεση της πράξης, αλλά από την άρνηση του αιτούντος να συμμορφωθεί προς αυτή, όπως έχει κατ' αρχήν υποχρέωση(βλ. ΣτΕ 390/2006).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα ζητεί την αναστολή της καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά επιβληθέντος με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις ποσού, ισχυριζόμενη ότι τυχόν άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων θα της προξενήσει ανεπανόρθωτη βλάβη, καθ'όσον ευρίσκεται σε πραγματική αδυναμία καταβολής του ανωτέρου ποσού, λαμβανομένης υπόψη μάλιστα και της προσωρινής δέσμευσης τραπεζικών λογαριασμών, τίτλων, χρηματοπιστωτικών προϊόντων, περιεχομένου τραπεζικών θυρίδων και κάθε εν γένει περιουσιακού της στοιχείου, που της έχει επιβληθεί, σε εκτέλεση της υπ'αριθμ./2019 διάταξης του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και του υπ'αριθμ./2018 βουλεύματος του Δικαστικού Συμβουλίου Πλημμελειοδικών Αθηνών.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα επισυνάπτει στην υπό κρίση αίτηση αναστολής Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης του άρθρου 203 του Κ.Δ.Δ..

Επειδή, ωστόσο, η αιτούσα δεν συνυποβάλλει την απαιτούμενη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986 για τα παγκόσμια εισοδήματα ή έσοδα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και για την περιουσιακή κατάστασή στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, της ίδιας και του συζύγου της, η υπό κρίση αίτησή της τυγχάνει απορριπτέα, πρωτίστως εξ' αυτού του λόγου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 και 4 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017(ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή, περαιτέρω, και η επισυναπτόμενη στην υπό κρίση αίτηση αναστολής Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης του άρθρου 203 του Κ.Δ.Δ. είναι ελλιπώς συμπληρωμένη. Συγκεκριμένα, αν και αναγράφονται τα στοιχεία ταυτοποίησης της αιτούσας, καθώς και η ακίνητη περιουσία που αυτή κατέχει, εντούτοις δεν περιλαμβάνονται εγγραφές σχετικές με τα εισοδήματα της ίδιας και του συζύγου της και τα λοιπά περιουσιακά τους στοιχεία αλλά ούτε όμως και διαγραφές, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 203 του ΚΔιοικΔικ και την κατ'εξουσιοδότηση αυτού εκδοθείσα ΚΥΑ. Επίσης, ουδείς τραπεζικός λογαριασμός δηλώνεται, αν και στην από 09-07-2019 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται η τήρηση εκ μέρους της αιτούσας πλήθους ατομικών και κοινών τραπεζικών λογαριασμών με μέλη της οικογένειάς της.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, από στοιχεία που αντλήθηκαν από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS και OPSA, προκύπτει ότι το συνολικό οικογενειακό εισόδημα της αιτούσας, προερχόμενο από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας της ίδιας και του συζύγου της, καθώς και από μερίσματα και τόκους ημεδαπής προέλευσης, ανήλθε στο ποσό των 521.865,98€ κατά το φορολογικό έτος 2017 και στο ποσό των 392.435,66€ κατά το φορολογικό έτος 2018. Περαιτέρω προκύπτει, ότι η αιτούσα διαθέτει ακίνητη περιουσία συνολικής αντικειμενικής αξίας 1.288.743,17€, ενώ ο σύζυγος της 1.199.799,85€. Επίσης, εμφανίζει δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτοκινήτων και λοιπό προσωπικό ύψους 57.000,00€, για το φορολογικό έτος 2017 και αντίστοιχη δαπάνη ύψους 50.400,00€, για το φορολογικό έτος 2018.

Επειδή, εξάλλου, προκύπτει ότι η αιτούσα έχει ήδη ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο ύψους 573.864,36€, χωρίς να έχει υπαχθεί κάποια οφειλή σε ρύθμιση. Περαιτέρω δε, όπως η ίδια επισημαίνει, έχει επιβληθεί δέσμευση τραπεζικών λογαριασμών, τίτλων, χρηματοπιστωτικών προϊόντων, περιεχομένου τραπεζικών θυρίδων και κάθε εν γένει περιουσιακού της στοιχείου, σε εκτέλεση της υπ'αριθμ./2019 διάταξης του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος και του υπ'αριθμ./2018 βουλεύματος του Δικαστικού Συμβουλίου Πλημμελειοδικών Αθηνών. Κατά

συνέπεια, δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός, ότι εξαιτίας της κρινομένης οφειλής θα κινδυνεύσει με τη λήψη σε βάρος της μέτρων και μέσων εκτέλεσης.

Επειδή, συνεπώς, η υπό κρίση αίτηση αναστολής τυγχάνει απορριπτέα σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ.3 & 4 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της αιτήσεως για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και συγκεκριμένα ποσού 896.577,37€(1.793.154,74€ X 50%).

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