



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/12/2019

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

Αριθμός Απόφασης: 112

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/01-11-2019, κατατεθείσα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου Πανοράματος Θεσσαλονίκης, επί της οδού και, με Α.Φ.Μ., κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.: 1)της υπ'αριθμ./23-09-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ.έτους 2014(χρήσης 2013), με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του συνολικά το ποσό των

707.857,27, 2)της υπ'αριθμ./23-09-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του συνολικά το ποσό των 607.865,97€, 3)της υπ'αριθμ./23-09-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου ή Επιρριπτόμενου Φόρου στο Εισόδημα από Κινητές Αξίες οικ.έτους 2014(χρήσης 2013), με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του συνολικά το ποσό των 15.458,34€ & 4)της υπ'αριθμ./23-09-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου Διαδικαστικών Παραβάσεων(άρθρου 54 ν.4174/2013) φορολογικού έτους 2014, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του ποσού προστίμου 750,00€, οι οποίες εκδόθηκαν, καθώς από τον διενεργηθέντα μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος(ν.2238/1998 και ν.4174/2013), οικ.έτους 2013 και φορολογικού έτους 2014, δυνάμει της αιρθμ./23-01-2019 εντολής ελέγχου, προέκυψε α)ανακριβής υποβολή των δηλώσεων των ελεγχόμενων ετών, τόσο ως προς τα δηλωθέντα εισοδήματα, όσο και ως προς τις δηλωθείσες αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης και περιουσιακών στοιχείων και β)προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, καθώς και από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία, η οποία χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών ή ως κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα αντίστοιχα της χρήσης κατά την οποία επήλθε

5. Το συμπεριλαμβανόμενο στο έγγραφο της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής αίτημα αναστολής του προσφεύγοντος, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 665.965,79€(1.331.931,58€ X 50%)

6. Την με από 08-11-2019 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 01-11-2019 ενδικοφανή προσφυγή του αίτημα αναστολής, ο, κάτοικος Πανοράματος Θεσσαλονίκης, επί της οδού, με Α.Φ.Μ., με αντικείμενο δραστηριότητας την παροχή επιχειρηματικών συμβουλών, 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 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 διάδοχο 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, ο αιτών ζητεί την αναστολή της καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά επιβληθέντος με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις ποσού, ισχυριζόμενος ότι τυχόν άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων θα του προξενήσει ανεπανόρθωτη βλάβη, συνιστάμενη στη αδυναμία κάλυψης των βιοτικών αναγκών του ίδιου και της οικογένειάς του.

Επειδή, προς απόδειξη του ισχυρισμού της, ο αιτών προσκομίζει τα εξής στοιχεία:

- Δήλωση περιουσιακής κατάστασης κατά άρθρο 203 του ν.2717/1999
- Δήλωση φορολογίας εισοδήματος και Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φορολογικών ετών 2017 & 2018 του ίδιου και της συζύγου του
- Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013(Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) έτους 2019 του ίδιου και της συζύγου του

Επειδή, εν προκειμένω, από τα παραπάνω προσκομισθέντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας στοιχεία και Δήλωση περιουσιακής κατάστασης κατά άρθρο 203 του ν.2717/1999, 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 155.199,68€ κατά το φορολογικό έτος 2017 και στο ποσό των 123.417,75€ κατά το φορολογικό έτος 2018, ήτοι εισοδήματα επαρκή για τη διαβίωσή τους. Επίσης, ο αιτών δηλώνει καταθέσεις σε διάφορα Τραπεζικά Ιδρύματα ύψους 105.000,00€.

Επειδή, περαιτέρω, προκύπτει ότι ο αιτών διαθέτει ακίνητη περιουσία, συνολικής αντικειμενικής αξίας 220.203,55€ και η σύζυγός του 44.564,63€, ένα σκάφος αναψυχής κατά πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 100% μήκους επτά μέτρων, καθώς, επίσης, μετοχές, ομόλογα και συμμετοχή στην ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», η τρέχουσα αξία των οποίων αποτιμάται σε 11.044.874,00€, 1.300.000,00€ & 370.000,00€ αντίστοιχα, ήτοι περιουσιακά στοιχεία, τα οποία δύναται να αξιοποιηθούν ποικιλοτρόπως(π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου, εκποίηση μερικών από τα ανωτέρω ακίνητα, ρευστοποίηση μετοχών/ομολόγων κ.λ.π.), προκειμένου ο αιτών να ανταποκριθεί στην ως άνω φορολογική του υποχρέωση, χωρίς να επηρεάζεται η διαβίωση του ίδιου και της οικογένειάς του.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη αφενός την περιουσιακή και εν γένει οικονομική κατάσταση του αιτούντος, όπως αυτή απεικονίζεται στα πιο πάνω προσκομισθέντα στοιχεία και Δήλωση περιουσιακής κατάστασης κατά άρθρο 203 του ν.2717/1999 και αφετέρου το γεγονός ότι ο ισχυρισμός του περί πρόκλησης σε αυτόν ανεπανόρθωτης βλάβης δεν εξειδικεύεται επαρκώς, καθώς δεν προβάλλει κανένα συγκεκριμένο λόγο για τη χορήγηση της αιτούμενης αναστολής(λ.χ. αναφορά των τρεχουσών βιοτικών του αναγκών και εν γένει συνθηκών διαβίωσης, τυχόν οικονομικών του υποχρεώσεων προς Τράπεζες ή ιδιώτες), από τα οποία να προκύπτει η επέλευση τέτοιας εκτάσεως οικονομικής ζημίας, ώστε να συνεπάγεται τη στέρηση των μέσων βιοπορισμού του ίδιου και της οικογένειάς του.

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, ήτοι ποσού 665.965,79€(1.331.931,58€ 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