



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Καλλιθέα, 29/01/2020

Αριθμός απόφασης: 6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 560
FAX : 213 1604 566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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).

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. Τις από 30/12/2019 με αριθμό πρωτοκόλλου/30-12-2019 και/30-12-2016 ενδικοφανείς προσφυγές του, με Α.Φ.Μ., με τις οποίες συνυποβάλλονται αντιστοίχως αιτήματα αναστολής καταβολής ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμόν/27-11-2019,/27-11-2019 και/27-11-2019

οριστικής πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τις διαχειριστικές περιόδους από 01-01 έως 31-12-2013, από 01-01 έως 31-12-2014 και από 01-01 έως 31-12-2015 αντίστοιχα, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και β) υπ' αριθμόν/27-11-2019 και/27-11-2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς με χρονολογία φορολογίας 2014 και 2013 αντίστοιχα, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τις με αριθμό πρωτοκόλλου/30-12-2019 και/30-12-2019 αιτήσεις του ο (ΑΦΜ), κάτοικος Χαλανδρίου Αττικής, επί της οδού, ζητά, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, την αναστολή καταβολής, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του Ν. 4174/2013, ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, συνολικού ποσού 18.672,40 ευρώ, ήτοι ποσού 9.336,20 Ευρώ (50% x 18.672,40).

Επί των κρινόμενων αιτήσεων, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με το εδ.α' της παραγράφου 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 ίδιου 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή ισχυρίζεται ότι, δεδομένου ότι τα εισοδήματά του κατά τα τελευταία έτη είναι σχεδόν μηδενικά, δεν διαθέτει ακίνητη περιουσία και οι καταθέσεις τους στους τραπεζικούς λογαριασμούς που διαθέτει είναι ελάχιστες αδυνατεί να καταβάλει το ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού. Συνεπώς, εάν δεν του χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή και υποχρεωθεί στην καταβολή του ως άνω ποσού, θα επισπευθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος του, με συνέπεια να αποστερηθεί τα ελάχιστα μέσα βιοπορισμού του και ως εκ τούτου να υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει επιμελημένο φάκελο με τα εξής στοιχεία:

1. Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνει ότι «α) το ετήσιο εισόδημα του, προερχόμενο από πηγές στην Ελλάδα, ανήλθε κατά το έτος 2016 στο ποσό των έντεκα λεπτών (0,11 Ευρώ), κατά το έτος 2017 ήταν μηδενικό και κατά το έτος 2018 ανήλθε στο ποσό των επτά λεπτών (0,07 Ευρώ), ως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα, β) δεν διαθέτει ακίνητη περιουσία, γ) είναι κάτοχος του με αριθμό κυκλοφορίας ΙΟΝ..... οχήματος αξίας σήμερα 746,67 Ευρώ, δ) διαθέτει τους με αριθμούςκαι GR..... λογαριασμούς στην Τράπεζα Πειραιώς και ε) είναι κάτοχος της εταιρείας με την επωνυμία «.....»»,
2. Φωτοαντίγραφα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του αντιδίκου φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2018 και των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (εκκαθαριστικά σημειώματα) του αιτούντος των αντίστοιχων φορολογικών ετών.
3. Εκτυπώσεις από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου αναφορικά με τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 από όπου εμφανίζεται ότι ο αιτών δεν έχει δηλώσει ακίνητη περιουσία
4. Φωτοαντίγραφα των από 20-12-2019 στοιχείων των υπ' αριθμόν και λογαριασμών που διαθέτει στην Τράπεζα Πειραιώς.

Από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτουν τα εξής:

1. Τα έσοδά του αιτούντος στην Ελλάδα ανέρχονταν κατά το φορολογικό έτος 2018 στο ποσό των 0,07 Ευρώ, κατά το φορολογικό έτος 2017 ήταν μηδενικά και κατά το φορολογικό έτος 2016 ανέρχονταν στο ποσό των 0,11 Ευρώ, είναι κάτοχος ενός Ε.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας ΙΟΝ....., 1.598 κ.ε. και έτους πρώτης κυκλοφορίας 2009 και δεν διαθέτει ακίνητη περιουσία στην Ελλάδα.
2. Οι τραπεζικές του καταθέσεις, στην Ελλάδα, στους λογαριασμούς του στην Τράπεζα Πειραιώς ήταν κατά την 20^η-12-2019: στο με αριθμό λογαριασμό στην Τράπεζα Πειραιώς

(ατομικός λογαριασμός) 56,43 Ευρώ και στο με αριθμό λογαριασμό στην Τράπεζα Πειραιώς (κοινός λογαριασμός με τον πατέρα του) 818,10 Ευρώ.

Επειδή επιπλέον στην προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση δεν γίνεται καμία αναφορά στην ύπαρξη τυχόν εισοδημάτων του στην αλλοδαπή και στην ύπαρξη εν γένει περιουσιακών στοιχείων στην αλλοδαπή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, αλλά ούτε και στη συμμετοχή του αιτούντος στο κεφάλαιο και στην αξία των μετοχών του στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», καθώς και στα φορολογητέα αποτελέσματα της δραστηριότητας αυτής (και σ' ενδεχόμενες εγκαταστάσεις και πάγια ή προσωπικό που απασχολεί, καθώς και σε συμμετοχές της σε άλλες εταιρείες), έστω και με αρνητικό περιεχόμενο.

Επειδή, ελλείψει των ανωτέρω στοιχείων, δεν μπορεί να συναχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος και ως τούτου δεν είναι δυνατή η διαμόρφωση κρίσης σχετικά με την πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος από την καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και η υπό κρίση αίτηση είναι απορριπτέα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και στην παρ. 3 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, 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, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από τον αιτούντα ανεπανόρθωτης βλάβης, δεν αρκεί η επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού του αιτούντος από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης, λόγω της επίσπευσης μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος της κινητής και ακίνητης περιουσίας του είναι, επίσης, απορριπτέος ως καταδήλως αβάσιμος, δεδομένου ότι σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα από αυτόν στοιχεία, δεν διαθέτει ούτε εισοδήματα ούτε ακίνητη περιουσία, αλλά ούτε και τραπεζικές καταθέσεις άνω των 1.250 Ευρώ, εις βάρος των οποίων θα μπορούσαν να

επισπευθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης, ώστε να μπορεί να θεμελιωθεί ανεπανόρθωτη βλάβη του αιτούντος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση ο αιτών θα μπορούσε να υπαχθεί σε κάποια διαδικασία ρύθμισης οφειλών σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις, προκειμένου για την τμηματική καταβολή του επιβληθέντος ποσού και αφετέρου έχει προβεί σε δήλωση ακατάσχετου λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Κ.Ε.Δ.Ε. και της ΠΟΛ 1182/25-07-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., του οποίου οι καταθέσεις είναι ακατάσχετες μέχρι το ποσό των 1.250€ μηνιαίως.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη των αιτημάτων του, με Α.Φ.Μ., για την αναστολή καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού των α) υπ' αριθμόν/27-11-2019,/27-11-2019 και/27-11-2019 οριστικής πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τις διαχειριστικές περιόδους από 01-01 έως 31-12-2013, από 01-01 έως 31-12-2014 και από 01-01 έως 31-12-2015 αντίστοιχα, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και β) υπ' αριθμόν/27-11-2019 και/27-11-2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς με χρονολογία φορολογίας 2014 και 2013 αντίστοιχα, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ