



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/03/2020

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

Αριθμός Απόφασης: 43

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. Τις με αριθμό πρωτοκόλλου/19-02-2020 και/19-02-2020, κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, ενδικοφανείς προσφυγές των α), με Α.Φ.Μ.και β), με Α.Φ.Μ., κατοίκωντου Δήμου Λέσβου, κατά της υπ'αριθμ./24-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, οικ.έτους 2013(διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012), με την οποία καταλογίστηκαν σε βάρος τους συνολικά το ποσό των 74.980,41€, καθώς από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ανακριβής υποβολή δήλωσης φορολογίας

εισοδήματος, λόγω προσαύξησης περιουσίας από άγνωστη πηγή ποσού 81.825,0€, το οποίο επιμερίστηκε σε ίσα μέρη μεταξύ των συζύγων

5. Τα συμπεριλαμβανόμενα στα έγγραφα των ανωτέρω ενδικοφανών προσφυγών αιτήματα αναστολής των προσφευγόντων, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά επιβληθέντος με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη ποσού, ήτοι ποσού 37.490,20€(74.980,41€ X 50%)

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

Με τα συμπεριλαμβανόμενα στις με αρ.πρωτ.καικαι ημ.κατάθεσης 19-02-2020 ενδικοφανείς προσφυγές τους αιτήματα αναστολής, οι α), με Α.Φ.Μ.και β), με Α.Φ.Μ., κάτοικοιτου Δήμου Λέσβου, ζητούν την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, το οποίο τους επιβλήθηκε με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

Επί των κρινόμενων αιτήσεων και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των περιλαμβανόμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτημάτων αναστολής, επαγόμεστε 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 οπουδήποτε 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).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, οι αιτούντες ζητούν την αναστολή της καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά επιβληθέντος με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη ποσού, ισχυριζόμενοι, κατά τρόπο γενικό και αόριστο, ότι τυχόν άμεση εκτέλεση αυτής θα τους προξενήσει ανεπανόρθωτη βλάβη. Ειδικότερα, υποστηρίζουν, ότι, δεδομένης της περιουσιακής και εν γένει οικονομικής τους κατάστασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στα προσκομιζόμενα από αυτούς έγγραφα, υφίσταται αντικειμενική αδυναμία καταβολής του ως άνω ποσού.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών τους, οι αιτούντες προσκομίζουν τα εξής στοιχεία:

- Υπεύθυνες δηλώσεις(άρθ.8 Ν.1599/1986), με τις οποίες δηλώνονται τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματα από κάθε πηγή, καθώς και η περιουσιακή τους κατάσταση, κατά το χρόνο υποβολής των υπό κρίση αιτήσεων αναστολής
- Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος και Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φορολογικού έτους 2018
- Βεβαιώσεις δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης, όπως έχει δηλωθεί έως 1η Ιανουαρίου 2021(E9)
- Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα(E3) φορολογικού έτους 2018
- Κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας φορολογικού έτους 2018(E2)

Επειδή, εν προκειμένω, από τα παραπάνω προσκομισθέντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας στοιχεία και Υπεύθυνη Δήλωση του Ν.1599/1986, προκύπτει ότι το συνολικό οικογενειακό εισόδημα των αιτούντων, προερχόμενο από την άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας, επιχειρηματικής δραστηριότητας και την εκμίσθωση ακινήτων, ανήλθε στο ποσό των 18.311,13€ κατά το φορολογικό έτος 2018, ενώ η ατομική επιχείρηση του πρώτου του αιτούντων, με αντικείμενο δραστηριότητας την παροχή υπηρεσιών από καφετέρια, ο κύκλος εργασιών της οποίας ανήλθε κατά το φορολογικό έτος 2017 στο ποσό των 48.551€ και κατά το φορολογικό έτος 2018 στο ποσό των 81.510,24€, εμφανίζει σταθερά ανοδική πορεία.

Επειδή, περαιτέρω, προκύπτει ότι οι αιτούντες διαθέτουν ακίνητη περιουσία, συνολικής αντικειμενικής αξίας 110.706,72€, η οποία δύναται να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως(π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου, εκποίηση μερικών από τα ακίνητα κ.λ.π.), προκειμένου οι αιτούντες να ανταποκριθούν στην ως άνω φορολογική τους υποχρέωση, η οποία σε κάθε περίπτωση μπορεί να υπαχθεί σε ρύθμιση τμηματικής καταβολής.

Επειδή, εξάλλου, και οι αιτούντες δεν εξειδικεύουν περαιτέρω τον ισχυρισμό τους περί ανεπανόρθωτης βλάβης, καθώς δεν προσκομίζουν επιπλέον στοιχεία σχετικά με την τρέχουσα οικονομική κατάσταση και δραστηριότητά τους(λ.χ. τυχόν έγγραφα σχετικά με υποχρεώσεις τους προς Τράπεζες ή ιδιώτες ή απαιτήσεις τους από τρίτα πρόσωπα, καταστάσεις μισθοδοσίας προσωπικού της επιχείρησης), από τα οποία να προκύπτει η επέλευση βλάβης ανεπανόρθωτης ή δυσχερώς επανορθώσιμης, σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής, λαμβανομένου υπόψη μάλιστα, ότι ο πρώτος των αιτούντων 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..

Επειδή, 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, εκ των προαναφερθέντων, συνάγεται ότι δεν στοιχειοθετείται η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης των αιτούντων από την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 37.490,20€(74.980,41€ X 50%).

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 των αιτήσεων για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη ποσού, ήτοι ποσού 37.490,20€(74.980,41€ 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

