



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Καλλιθέα, 03/03/2020

Αριθμός απόφασης: **39**

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 με αριθμό πρωτοκόλλου/30-01-2020,/30-01-2020,/30-01-2020,/30-01-2020,/30-01-2020,/30-01-2020,/30-01-2020,/30-01-2020 και/30-01-2020 ενδικοφανείς προσφυγές της, με Α.Φ.Μ., με τις οποίες συνυποβάλλονται αιτήματα αναστολής καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού

αντίστοιχα των: α) υπ' αριθμόν/31-12-2019,/31-12-2019,/31-12-2019 και/31-12-2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2015, 2016, 2014 και το οικ. έτος 2014 αντίστοιχα και β) υπ' αριθμόν/31-12-2019,/31-12-2019,/31-12-2019 και/31-12-2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους από 01-01 έως 31-12-2016, από 01-01 έως 31-12-2015, από 01-01 έως 31-12-2013 και από 01-01 έως 31-12-2014, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, 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/30-01-2020,/30-01-2020,/30-01-2020,/30-01-2020,/30-01-2020,/30-01-2020 και/30-01-2020 αιτήσεις της, οι οποίες συνεξετάζονται λόγω συνάφειας, η, με Α.Φ.Μ., κάτοικος Ίλιον 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 του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, συνολικού ποσού 453.092,89 ευρώ, ήτοι σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού 226.546,445 Ευρώ (50% x 453.092,89 Ευρώ).

Επί των κρινόμενων αιτήσεων, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμεστε 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 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, 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 εκάστοτε 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα ζητά την αναστολή της καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά επιβληθέντος με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις ποσού, ισχυριζόμενη, κατά τον τρόπο γενικό και αόριστο, ότι τυχόν άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων θα της προξενήσει ανεπανόρθωτη βλάβη, δεδομένης της οικονομικής της κατάστασης σε επίπεδο επαγγελματικό και οικογενειακό, καθώς όπως χωρίς καμία εξειδίκευση αυτολεξεί αναφέρει *«η επιχείρησή της δεν της αποφέρει πλέον ούτε τα έξοδα για την λειτουργία της επιχείρησης αυτής, ενώ ταυτόχρονα μέχρι σήμερα έχουν συσσωρευτεί σε βάρος της ληξιπρόθεσμες οικονομικές υποχρεώσεις»*.

Επειδή στην υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 6 του ν. 1599/1986, την οποία υπέβαλε αποκλειστικά ηλεκτρονικά, το ακριβές κείμενο της οποίας είναι *«δεν έχω ακίνητη περιουσία ούτε διαθέσιμο υπόλοιπο τραπεζικών καταθέσεων και το μοναδικό περιουσιακό μου στοιχείο είναι ένα φορτηγό 1^{ης} αδείας 24.01.1995»*, δεν γίνεται καμία αναφορά στην ύπαρξη τυχόν εισοδημάτων της στην Ελλάδα και την αλλοδαπή κατά το προηγούμενο και το τρέχον έτος.

Επειδή εξάλλου, από στοιχεία που αντλήθηκαν από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS και ΟΠΣ Περιουσιολογίου προκύπτει ότι η αιτούσα δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από το φορ. έτος 2014 και εντεύθεν και ο ισχυρισμός περί πρόκλησης σε αυτήν ανεπανόρθωτης βλάβης δεν εξειδικεύεται επαρκώς, καθώς δεν προβάλλει κανένα συγκεκριμένο λόγο που να δικαιολογεί τη χορήγηση της αιτούμενης αναστολής ούτε προσκομίζει στοιχεία σχετικά με την τρέχουσα οικονομική κατάσταση και δραστηριότητά της, από τα οποία να προκύπτει η επέλευση τέτοιας εκτάσεως οικονομικής ζημίας σε περίπτωση μη χορήγησης της αναστολής, που να καθιστά την σχετική βλάβη της από την άμεση καταβολή των αμφισβητούμενων ποσών, δυσχερώς επανορθώσιμη, λαμβανομένου υπόψη, μάλιστα, ότι από την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (βλ. σελ. 100) προκύπτουν για τις χρήσεις 2013, 2014, 2015 και

2016 αντίστοιχα πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς ύψους 53.343,00€, 42.865,80€, 82.888,00€ και 134.787,40€, ποσά τα οποία δεν αποδεικνύεται ότι έχουν αναλωθεί στο σύνολό τους ή έστω σε τέτοιο βαθμό, ώστε να καθίστανται αδύνατη η καταβολή ή η υπαγωγή σε τμηματική ρύθμιση ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού.

Επειδή, εκ των ανωτέρω στοιχείων, προκύπτει ότι δεν καθίσταται εφικτός ο ακριβής προσδιορισμός της παρούσας περιουσιακής και εν γένει οικονομικής κατάστασης της αιτούσας και ως εκ τούτου δεν δύναται να συναχθούν ασφαλή συμπεράσματα σχετικά με την πρόκληση σε αυτήν ανεπανόρθωτης βλάβης, σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούσης αναστολής και συνεπώς, οι υπό κρίσεις αιτήσεις αναστολής τυγχάνουν απορριπτέες 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 αιτημάτων της, με Α.Φ.Μ., για την **αναστολή καταβολής** του αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμόν/31-12-2019,/31-12-2019,/31-12-2019 και/31-12-2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2015, 2016, 2014 και το οικ. έτος 2014 αντίστοιχα και β) υπ' αριθμόν/31-12-2019,/31-12-2019,/31-12-2019 και/31-12-2019 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους από 01-01 έως 31-12-2016, από 01-01 έως 31-12-2015, από 01-01 έως 31-12-2013 και από 01-01 έως 31-12-2014, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ