



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/02/2020

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

Αριθμός Απόφασης: 25

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 557
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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/27-01-2020 κατατεθείσα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου Ν. Κορινθίας, επί της οδού, με Α.Φ.Μ., κατά των ακόλουθων πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π: 1) της υπ' αριθ./23-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος-Πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2015, με την οποία του καταλογίστηκαν φόροι, τέλη κι εισφορές συνολικού

ποσού 9.831,51€ και 2) της υπ' αριθ./23-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος-Πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2016, με την οποία του καταλογίστηκαν φόροι, τέλη κι εισφορές συνολικού ποσού 21.988,35€, κατόπιν ελέγχου των τραπεζικών λογαριασμών του.

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 18.639,88€ (37.279,76€ X 50%)

6. Την από 30-01-2020 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης 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 ημερομηνία κατάθεσης 27-01-2020 αίτημα αναστολής, ο, κάτοικοςΝ. Κορινθίας, επί της οδού, με Α.Φ.Μ., με αντικείμενο επιχειρηματικών δραστηριοτήτων τις Υπηρεσίες που παρέχονται από καφέ- μπαρ, 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 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 ίδιου 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 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 ζητά την αναστολή της καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά επιβληθέντος με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις ποσού, ισχυριζόμενος ότι λόγω της προφανούς οικονομικής αδυναμίας του αδυνατεί να προβεί σε οποιαδήποτε καταβολή και υφίσταται, κατά συνέπεια, κίνδυνος εκπλειστηριασμού της κινητής και ακίνητης περιουσίας του, της δέσμευσης των τραπεζικών λογαριασμών του, της μη χορήγησης σε αυτόν φορολογικής ενημερότητας και της λήψης οποιουδήποτε άλλου μέτρου προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει τα εξής στοιχεία:

- Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 με την οποία δηλώνει ότι κατά τη χρήση 2017 είχε ζημιές, ενώ η σύζυγός του είχε εισόδημα 52 ευρώ κι έλαβαν κι επίδομα τέκνων 3.848 ευρώ. Κατά τη χρήση 2018 δηλώνει ότι είχε ζημιές από την επιχειρηματική δραστηριότητα κι έλαβε κοινωνικά επιδόματα ύψους 5.040 ευρώ. Επίσης, κατέβαλε για πληρωμή δανείων 5.450,53 ευρώ το 2017 και 5932,39 ευρώ το 2018. Δηλώνει επίσης ότι κατά τη χρήση 2019 η επιχείρησή του είναι ζημιογόνος και ότι έλαβε κοινωνικά επιδόματα ύψους 5.040 ευρώ, ενώ κατέβαλλε περίπου 5.000 ευρώ για αποπληρωμή δανείων. Περαιτέρω δηλώνει υπεύθυνα ότι δεν έχει ούτε ο ίδιος, ούτε και η σύζυγός του ακίνητη περιουσία, ενώ το επιβατικό Ι.Χ αυτοκίνητό του με αριθ. κυκλοφορίας, 1.400 κ.εκ έχει εμπορική αξία 6.000 ευρώ, ενώ διαθέτει κι ένα δίκυκλο με αριθ. κυκλοφορίαςμε εμπορική αξία 800 ευρώ. Τέλος, δηλώνει υπεύθυνα ότι δεν διαθέτει άλλο έσοδο ή εισόδημα ή περιουσιακό στοιχείο πέρα των αναφερόμενων στην υπεύθυνη δήλωση.
- Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 και 2018
- Στοιχεία δανείου από την Εθνική τράπεζα της Ελλάδος
- Πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης

- Φωτοτυπία της πρώτης σελίδας του από 21.09.2017 Ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης κατοικίας

Επί της εν γένει περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος, όπως αυτή προκύπτει από την υποβληθείσα υπεύθυνη δήλωση περιουσιακής κατάστασης και τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, λεκτέα τα εξής:

A) Έσοδα και εισοδήματα

- Από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των δύο (2) τελευταίων φορολογικών ετών προκύπτουν τα εξής:
- 1) Κατά το φορολογικό έτος 2017, δηλώθηκαν συνολικά ακαθάριστα έσοδα από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ύψους 210.267,12 ευρώ παρουσιάζοντας ζημιές 31.491,52 ευρώ και 2) κατά το φορολογικό έτος 2018, δηλώθηκαν συνολικά ακαθάριστα έσοδα από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας ύψους 235.617,04 ευρώ παρουσιάζοντας ζημιές 35.208,86 ευρώ.

B) Ακίνητα

- Από τη δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) 2019 – Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 του αιτούντος και της συζύγου του, προκύπτει ότι δεν έχουν στην κυριότητά τους ακίνητη περιουσία.

Γ) Καταθέσεις/τραπεζικά προϊόντα

- Από τις διαπιστώσεις του ελέγχου από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών, προέκυψαν υψηλά ποσά πιστώσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς (όπως αναλυτικά καταγράφεται στην έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος περιόδου 1/1/2014-31/12/2016). Επιπλέον, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 ο αιτών δηλώνει ποσό τόκων (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης από οποιαδήποτε αιτία, ύψους 0,05 ευρώ, και η σύζυγός του 0,05 ευρώ. Περαιτέρω, στην οικεία δήλωση φορολογικού έτους 2018, ο αιτών δηλώνει ποσό τόκων ύψους 0,72 ευρώ και η σύζυγός του δηλώνει ποσό ύψους 0,09 ευρώ. Σημειώνεται ότι ο αιτών δεν δηλώνει την ύπαρξη τραπεζικών καταθέσεων στην υποβληθείσα υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986.

Δ) Συμμετοχή σε επιχειρήσεις

- Από το υποσύστημα Μητρώου του Taxis δεν προκύπτει συμμετοχή του φορολογούμενου σε επιχείρηση. Αντιθέτως, τόσο στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, όσο και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, ο αιτών δήλωσε μερίσματα ημεδαπής

προέλευσης (Ν.Π και Νομ. Οντότητες) ύψους 48 ευρώ και 105,86 ευρώ αντίστοιχα (κωδ. 291). Σημειώνεται ότι ο αιτών δεν δηλώνει τη συμμετοχή του σε οποιαδήποτε επιχείρηση στην υποβληθείσα υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986.

- **Ε) Μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς/σκάφη αναψυχής**

Από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος 2018 προκύπτει ότι ο αιτών έχει στην κυριότητά του με ποσοστό 100% το με αριθ. κυκλοφορίαςΕ.Ι.Χ., 1.399 κυβικών εκατοστών **καθώς και ένα σκάφος αναψυχής μήκους 5 μέτρων**. Σημειώνεται ότι ο αιτών δεν δηλώνει το σκάφος στην υποβληθείσα υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986.

Επειδή, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης σε αυτόν ανεπανόρθωτης οικονομικής και ηθικής βλάβης δεν εξειδικεύεται επαρκώς, καθώς δεν προβάλλει κανένα συγκεκριμένο λόγο που να στοιχειοθετεί την πρόκληση σε αυτόν ανεπανόρθωτης βλάβης σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής, δεδομένου ότι η απλή 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, λαμβανομένου υπόψη μάλιστα ότι αφενός θα μπορούσε να υπαχθεί σε κάποια διαδικασία ρύθμισης οφειλών σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις, προκειμένου για την τμηματική καταβολή του επιβληθέντος ποσού.

Επειδή, εξάλλου, δεν προσκομίζονται τυχόν περαιτέρω στοιχεία σχετικά με την **τρέχουσα** οικονομική κατάσταση και δραστηριότητά του (λ.χ. αντίγραφα των τηρουμένων από αυτόν τραπεζικών λογαριασμών, από τα οποία να προκύπτουν τα τρέχοντα χρηματικά διαθέσιμά του, ή απαιτήσεις του από τρίτα πρόσωπα) και τυχόν λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις του, ούτε εξάλλου προκύπτει ότι διαθέτει ακίνητη περιουσία, ώστε να προκύπτει η επέλευση τέτοιας εκτάσεως οικονομικής ζημίας σε περίπτωση μη χορήγησης της αναστολής, που να καθιστά την σχετική βλάβη του από την άμεση καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού, δυσχερώς επανορθώσιμη, λαμβανομένου υπόψη ότι από την οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προκύπτουν για τις χρήσεις 2015 και 2016 πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς ύψους 21.100 ευρώ και 41.767,64 ευρώ αντίστοιχα, ποσά τα οποία δεν αποδεικνύεται ότι έχουν αναλωθεί στο σύνολό τους ή έστω σε τέτοιο βαθμό ώστε να καθίσταται αδύνατη η καταβολή ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού.

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 του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 18.639,88€ (37.279,76€ X 50%).

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ