



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/02/2020

Αριθμός απόφασης: 11

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 525

FAX : 213 1604 524

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Την από 15/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., και το συνυποβαλλόμενο με αυτή αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμ.και/20-12-2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

Εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 και 2016 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. με τα συνημμένα αυτής.

5. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από 15/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουαίτησή του ο, με Α.Φ.Μ., κάτοικοςΜυκόνου, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., συνολικού ποσού 783.670,77 ευρώ, ήτοι ποσού **391.835,30** ευρώ (783.670,77 X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος 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, 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος Γ': «.....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. 3. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προκειμένου να εκτιμήσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του υπόχρεου,

λαμβάνει υπόψη της τους ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου ... καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών ισχυρίζεται ότι θα προκληθεί ανεπανόρθωτη βλάβη στην επιχείρηση και την οικογένειά του, καθώς είναι παντρεμένος και πατέρας δύο τέκνων (φοιτητών) και επιχειρηματίας στο χώρο της εστίασης και το μόνο εισόδημά του είναι το κέρδος από την εκμετάλλευση της ατομικής του επιχείρησης σε νησί, η οποία είναι αμιγώς τουριστική και λειτουργεί 3,5 μήνες κάθε καλοκαίρι και μέσα σε αυτό το διάστημα από τα εισοδήματα αυτά είναι υποχρεωμένος να καλύψει όλες τις ετήσιες οικονομικές κι άλλες υποχρεώσεις του.

Επειδή ωστόσο ο αιτών στην προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωσή του δηλώνει μόνο τα ποσά των οφειλών του στην Δ.Ο.Υ. και σε τράπεζες, καθώς και τις οφειλές των εταιρειών στις οποίες συμμετέχει, ενώ αναφορικά με την περιουσιακή του κατάσταση παραπέμπει μόνο στην «βεβαίωση περιουσιακής κατάστασης Ε9» η οποία αφορά μόνο τα ακίνητα τα οποία έχει στην κατοχή του και ουδέν άλλο δηλώνει αναφορικά με τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και για την υπόλοιπη περιουσιακή του κατάσταση, πλην των ακινήτων, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Επειδή, συνεπώς, ελλείψει των ανωτέρω, πρέπει η αίτηση αναστολής να απορριφθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 3 και 4 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. σε συνδυασμό και με την παρ. Γ' της ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου της Γ.Γ.Δ.Ε.

Επειδή, επιπροσθέτως, ο αιτών επικαλείται αόριστα ανεπανόρθωτη βλάβη από την απόρριψη της αίτησης αναστολής του. Κατά πάγια, όμως, 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, εξάλλου, για την τεκμηρίωση της ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος από την καταβολή του οφειλόμενου ποσού, δεν αρκεί η αόριστη επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης και αδυναμίας καταβολής, αλλά απαιτείται η συγκεκριμένη επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης που θα έθετε σε διακινδύνευση τη διαβίωση αυτού και της οικογενείας του και η απόδειξη αυτού με συγκεκριμένα στοιχεία.

Επειδή, περαιτέρω, ο διενεργηθείς έλεγχος αφορά διαπίστωση προσαύξησης περιουσίας από τον έλεγχο κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών του αιτούντος, στους οποίους μάλιστα διαπιστώθηκε ότι διακινούνταν μεγάλα χρηματικά ποσά. Ωστόσο δεν προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να προκύπτει το υπόλοιπό των εν λόγω λογαριασμών κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής κι ως εκ τούτου, η Υπηρεσία μας αδυνατεί να σχηματίσει, πλήρη εικόνα για την πραγματική οικονομική και την εν γένει περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής και κατ' επέκταση να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα και ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης του από την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού. Σημειώνεται επίσης ότι είναι μέλος στην Μονοπρόσωπη ΕΠΕ «.....», ομόρρυθμο μέλος με ποσοστό 70% στην εταιρεία «.....», καθώς και μέλος με ποσοστό 100% και διαχειριστής στην «.....» και με 50% στην «.....», την συμμετοχή στις οποίες δεν αναφέρει στην υπεύθυνη δήλωσή που προσκομίζει.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS προκύπτει ότι ο αιτών διαμένει σε οικία 162 τ.μ. ιδιοκτησίας του στηνΜυκόνου κι έχει επίσης δευτερεύουσα κατοικία στοΜυκόνου 172 τ.μ. , έχει στην κατοχή του δύο Ι.Χ. αυτοκίνητα 4554 και 2720κ.ε., ενώ μόνο στις τελευταίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος έχει δηλώσει καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότηταευρώ για το φορολογικό έτος 2018,ευρώ για το φορολογικό έτος 2017,ευρώ για το φορολογικό έτος 2016,ευρώ για το φορολογικό έτος 2015 καιευρώ για το φορολογικό έτος 2014, ενώ άλλωστε, ο ίδιος ο αιτών στην ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρίζεται ότι *«την 31/12/2016 τα καθαρά διαθέσιμα εισοδήματά μου ανέρχονταν σε 8.330.540,25 ευρώ»*, χωρίς να προκύπτει η ανάλωση ενός τέτοιου ποσού στη συνέχεια.

Συνεπώς, από τα ανωτέρω, δεν μπορεί να στοιχειοθετηθεί η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης από την καταβολή του καταλογισθέντος ποσού.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος του, με Α.Φ.Μ., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμ.και/20-12-2019 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 και 2016, αντιστοίχως, του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ