



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/12/2017

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

Αριθμός απόφασης: 189

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604570
ΦΑΞ : 213-1604524

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΄ 2759/9.1.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου /23-11-2017 ενδικοφανή προσφυγή των: α), Α.Φ.Μ. και β), Α.Φ.Μ., αμφοτέρων κατοίκων, επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, η οποία καταλογίσθηκε λόγω μη δηλωθέντος εισοδήματος προερχόμενου από λήψη μέρους ασφαρίσματος ομαδικού συνταξιοδοτικού προγράμματος ασφάλισης κατά το εν λόγω έτος.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου /23-11-2017 αίτημα των ιδίων για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξεως, ύψους **24.244** Ευρώ (48.488 x 50%) και τα προσκομιζόμενα με το αίτημα αυτό σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

Επί του ανωτέρω αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξεως, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο 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 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 τα οριζόμενα στην παρ. 2 του κεφαλαίου Γ' με τίτλο «Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» της ΠΟΛ. 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου: «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 ποσού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. ...», ενώ σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ως άνω κεφαλαίου της εν λόγω Εγκυκλίου: «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, σύμφωνα και με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο. Διευκρινίζεται ότι η περ. α' της παρ. 2 του αρθ.2 της ως άνω ΠΟΛ, αναφέρεται στην έννοια του οικονομικού έτους, οπότε κατά την αληθή έννοια αυτής θα πρέπει να δηλώνονται τα έσοδα ή εισοδήματα των δύο προηγούμενων χρήσεων από το τρέχον φορολογικό έτος».

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, στην υπό εξέταση υπόθεση, οι αιτούντες, προκειμένου να αποδείξουν την ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστούν από την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του βεβαιωθέντος σε βάρος τους ποσού, επικαλούνται αορίστως στέρηση διαθέσιμων οικονομικών πόρων, απορρέουσα από μείωση των συντάξεών τους, καθώς και από ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το δημόσιο, τραπεζικά ιδρύματα και υπηρεσίες δημόσιας ωφελείας.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών τους, οι αιτούντες προσκομίζουν μεταξύ άλλων, τα εξής έγγραφα:

- Αντίγραφα των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος τους για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, εκ των οποίων προκύπτουν για το μεν φορολογικό έτος 2015 ετήσια εισοδήματα ύψους 19.488,14 ευρώ για την πρώτη αιτούσα και 16.239,79 για τον δεύτερο, για το δε έτος 2016 17.739,93 ευρώ για την πρώτη αιτούσα και 16.036,08 ευρώ για τον δεύτερο.
- Αντίγραφο της πράξεως διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2017 και της αναλυτικής κατάστασης μισθωμάτων ακίνητης περιουσίας έτους 2016, από τα οποία προκύπτει πλήρης κυριότητα της πρώτης αιτούσας σε ποσοστό 25% σε επαγγελματική στέγη στη επί της με ισόγειο εκτάσεως 66,70 τ.μ. και υπόγειο εκτάσεως 71 τ.μ., καθώς και σε οριζόντια ιδιοκτησία τρίτου ορόφου στην ίδια ως άνω διεύθυνση, με ποσοστό 100%.
- Αντίγραφο της αναλυτικής κατάστασης για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας φορολογικού έτους 2016, από την οποία προκύπτει η εκμίσθωση κατοικίας της πρώτης αιτούσας στη, επί της οδού αντί μηνιαίου μισθώματος ύψους 220 Ευρώ.
- Αντίγραφο του από 31-12-2011 ιδιωτικού συμφωνητικού ασφαλιστικού προγράμματος μεταξύ του και των εργαζομένων αυτού, εκ του οποίου προκύπτει συνολικό οφειλόμενο ποσό στην πρώτη αιτούσα-συνταξιούχο του εν λόγω Οργανισμού- ύψους 73.466 Ευρώ, καταβλητέο σε τρεις δόσεις, ήτοι την 30-12-2011 (24.244 Ευρώ), την 30-06-2012 (24.244 Ευρώ) και 30-06-2013 (24.978 Ευρώ).

Επειδή όμως, από τα ανωτέρω έγγραφα δεν προκύπτει με σαφήνεια η περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας, καθόσον, καίτοι δηλώνει στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός της ότι διαμένει σε ακίνητο του τρίτου ορόφου επί της οδού – το οποίο σημειωτέον δεν δηλώνεται ούτε ως μισθωμένο ούτε ως δωρεάν παραχωρημένο σε αυτήν-και στη δήλωση αναλυτικής κατάστασης μισθωμάτων Ε2 ότι εκμισθώνει ακίνητο στο δεύτερο όροφο της ως άνω διεύθυνσης, τα ακίνητα αυτά δεν εμφανίζονται στη σχετική προσκομιζόμενη από αυτήν πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ.

Επειδή, περαιτέρω, στην υπό κρίση αίτηση αναστολής, οι αιτούντες αναφέρονται καταρχάς γενικά και αόριστα στον κίνδυνο έναρξης διαδικασίας αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος της κύριας κατοικίας τους στη (η οποία ωστόσο δεν φαίνεται κατά τα ανωτέρω να είναι ιδιόκτητη). Διαθέτουν όμως και έτερα ακίνητα, τα οποία θα μπορούσαν να αξιοποιηθούν ποικιλοτρόπως (π.χ. υπεγγυότητα) ή να ρευστοποιηθούν προς πληρωμή του 50% του αμφισβητουμένου ποσού ύψους 24.244 Ευρώ. Συγκεκριμένα, πέραν των ανωτέρω δηλωθέντων από την πρώτη αιτούσα ακινήτων, προκύπτει από το σύστημα TAXIS η πλήρης κυριότητα του δεύτερου αιτούντος ακινήτων στην (.....) και στο (.....). Μάλιστα και οι δύο αιτούντες, στην προσκομιζόμενη από αυτούς υπεύθυνη δήλωση, αναφέρουν ως αντικειμενική αξία των ακινήτων τους το ποσό των 98.058,63 Ευρώ και ως εκτιμώμενη αγοραία αξία αυτών το ποσό των 45.000 Ευρώ.

Επειδή, εκ των προσκομισθέντων εγγράφων από μέρους των αιτούντων, προς απόδειξη της εν γένει περιουσιακής κατάστασής τους και της αξίας της κινητής και ακίνητης περιουσίας τους, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού του ληφθέντος από μέρους της πρώτης αιτούσας ασφαρίσματος συνολικού ύψους 73.466 Ευρώ- το οποίο δεν προκύπτει να έχει αναλωθεί στο σύνολό του- η Υπηρεσία μας δεν μπορεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα σε σχέση με την αδυναμία καταβολής του ως άνω 50% της βεβαιωθείσας οφειλής τους, συνολικού ύψους 48.488 Ευρώ και το ενδεχόμενο πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης σε αυτούς.

Επειδή ως εκ τούτου, το υπό κρίση αίτημα αναστολής είναι απορριπτέο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου /23-11-2017 αιτήματος αναστολής των: α) και β)

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ