



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/2/2018

Αριθμός απόφασης: 40

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604503
Fax : 2131604567
e-mail : yee.ny@mofadm.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170/ Α'/26.07.2013), όπως ισχύουν.

β. Του άρθρου 17 § 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-5-2016).

γ. 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.)*»

δ. 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 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. με αρ. πρωτ./..... ενδικοφανή προσφυγή της του (**ΑΦΜ**), κατοίκου (οδός αρ.), κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

α) της με αρ./..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012, συνολικού ποσού € 14.324,72,

β) της με αρ./..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013, συνολικού ποσού € 7.152,78,

γ) της με αρ./..... Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν. 4337/2015 για το οικ. έτος 2012, συνολικού ύψους € 2.266,17,

δ) της με αρ./..... Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν. 4337/2015 για το οικ. έτος 2013, συνολικού ύψους € 1.704,68,

ε) της με αρ./..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. περιόδου 01/01-31/12/2011, συνολικού ποσού € 2.255,48, και

στ) της με αρ./..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. περιόδου 01/01-31/12/2012, συνολικού ποσού € 2.498,72,

5. Την περιληφθείσα στο έγγραφο της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και με όμοιο αρ. πρωτ. κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., αίτηση της ίδιας ως άνω προσφεύγουσας για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών.

6. Την από 30/01/2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και με αρ. πρωτ., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., αίτησή της, η του, με Α.Φ.Μ., κάτοικος (οδός αρ.), αιτείται την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προαναφερθεισών οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού € 30.202,55, ήτοι ποσού € 15.101,27 (= € 30.202,55 X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του ίδιου ανωτέρω άρθρου και νόμου, «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, στη συνέχεια, με την παρ. 3 του ίδιου ανωτέρω άρθρου της ίδιας ΠΟΛ ορίζεται ότι: «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.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ...

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. (Ν. 4174/2013) 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 ακολούθως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ίδιου ανωτέρω άρθρου της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή εξάλλου, 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...».

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 αυτή.

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, με την υπό κρίση αίτηση προβάλλεται ότι η αιτούσα αδυνατεί να καταβάλλει το ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι το ποσό των € 15.101,27, διότι το εισόδημά της, αφαιρουμένων των δαπανών συντήρησης και φόρων, μόλις επαρκεί για τον βιοπορισμό της. Ισχυρίζεται, περαιτέρω, ότι υπάρχει αντικειμενική αδυναμία πώλησης των ακινήτων που διαθέτει για την ικανοποίηση των βεβαιωμένων σε βάρος της ποσών, ακόμα δε και η εκπλειστηρίαση αυτών θα επιφέρει -κατά την ίδια- μηδαμινό όφελος για το δημόσιο ταμείο και ως εκ τούτου τυχόν λήψη τέτοιων μέτρων εκτέλεσης σε βάρος της θα αντίκειται στις αρχές της αναλογικότητας και της χρηστής διοίκησης. Προβάλλεται, ακόμα, ότι δεν συντρέχει λόγος δημοσίου συμφέροντος που να

αποκλείει τη χορήγηση αναστολής, αφού η αιτούσα ουδέποτε υπήρξε αμελής και δύστροπος οφειλέτης έναντι του Δημοσίου.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει τα ακόλουθα έγγραφα:

α) Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης (Δ.Π.Κ. άρθρου 203 του Ν. 2717/1999) της αιτούσας, με την οποία δηλώνεται, μεταξύ άλλων, ότι η αιτούσα είναι έγγαμη με τον

β) Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 που υπέβαλε η αιτούσα από κοινού με τον σύζυγό της, καθώς και τις οικείες Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου για τα ίδια φορολογικά έτη.

Επειδή, όπως σαφώς προκύπτει από τις προαναφερθείσες διατάξεις, για τη χορήγηση αναστολής καταβολής από την Υπηρεσία μας, απαιτείται επίκληση και απόδειξη εκ μέρους του αιτούντος, της ανεπανόρθωτης βλάβης που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του εκάστοτε αμφισβητούμενου ποσού.

Επειδή, από την Δ.Π.Κ. που προσκομίζει η αιτούσα, σε συνδυασμό με τα λοιπά προσκομιζόμενα από αυτήν έγγραφα, καθώς και από τα στοιχεία που τηρούνται στο ηλεκτρονικό σύστημα TAXIS προκύπτουν, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

- Στην προσκομιζόμενη Δ.Π.Κ. δηλώνονται τα έσοδα/εισοδήματα της αιτούσας και του συζύγου της για τις χρήσεις (φορολογικά έτη) 2015 και 2016, τα οποία, όπως προκύπτει και από τις υποβληθείσες Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος και τα οικεία εκκαθαριστικά σημειώματα, ανήλθαν στο συνολικό ποσό των € 27.081,45 (= αιτούσα € 16.103,44 + σύζυγος € 10.978,01) και στο συνολικό ποσό των € 27.058,63 (= αιτούσα € 16.454,47 + σύζυγος € 10.604,16) για έκαστη των ως άνω χρήσεων. Ωστόσο δεν γίνεται καμία αναφορά στα έσοδα/εισοδήματα της αιτούσας και του συζύγου της για τη χρήση 2017.
- Στον πίνακα Α.1.4.α. της προσκομιζόμενης Δ.Π.Κ. η αιτούσα αναγράφει ότι επισυνάπτεται κατάσταση σχετικά με τις καταθέσεις οποιουδήποτε είδους σε τράπεζες, ταμειυτήρια και άλλα ημεδαπά ή αλλοδαπά πιστωτικά ιδρύματα, την οποία όμως δεν προσκομίζει.
- Στον πίνακα Α.1.5.γ. της προσκομιζόμενης Δ.Π.Κ. η αιτούσα δηλώνει ότι διαθέτει την πλήρη κυριότητα ενός (1) οχήματος με στοιχεία κυκλοφορίας και έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2001, χωρίς ωστόσο να γίνεται αναφορά στην εκτιμώμενη αγοραία αξία αυτού (ετήσια αντικ. δαπάνη € 4.400,00, Ε1 φορ. έτους 2014, 2015 και 2016, κωδ. 852).
- Στην προσκομιζόμενη Δ.Π.Κ. η αιτούσα αναγράφει μεν την αντικειμενική αξία ορισμένων εκ των ακινήτων ιδιοκτησίας της (ήτοι μίας οικίας 85 τ.μ. επί της οποίας διαθέτει δικαίωμα επικαρπίας σε ποσοστό 100%, μίας οικίας 105 τ.μ. πλήρους κυριότητάς της κατά ποσοστό 50% εξ' αδιαιρέτου και μίας επαγγελματικής στέγης 30

τ.μ. συνιδιοκτησίας της αιτούσας και του συζύγου της κατά ποσοστό 50% εξ' αδιαιρέτου έκαστος) συνολικού ύψους € 54.784,50, παραλείπει όμως να αναφέρει την αξία τεσσάρων αγροτεμαχίων -ενός μετά κτίσματος- πλήρους κυριότητάς της κατά ποσοστό εξ' αδιαιρέτου, δύο αγροτεμαχίων -ενός μετά κτίσματος- πλήρους κυριότητας του συζύγου της κατά ποσοστό 50% εξ' αδιαιρέτου και μίας οικίας 105 τ.μ. πλήρους κυριότητας του συζύγου της κατά ποσοστό 50% εξ' αδιαιρέτου, τα οποία περιλαμβάνει στη δήλωσή της, καθώς και εν γένει την εκτιμώμενη αγοραία αξία του συνόλου της ακίνητης περιουσίας της ίδιας και του συζύγου της που δηλώνεται.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η αιτούσα δεν εξειδικεύει τις τρέχουσες βιοτικές της ανάγκες, οι οποίες καθιστούν, κατά τη γνώμη της, την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι του ποσού των € 15.101,27, αδύνατη.

Επειδή, εξάλλου, οι παραπάνω ελλείψεις, καθιστούν ανέφικτη τη διαμόρφωση πλήρους εικόνας σχετικά με την τρέχουσα περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας και του συζύγου της, ώστε να δύναται να εξαχθεί ασφαλές συμπέρασμα και να εκτιμηθεί η πρόκληση ή μη ανεπανόρθωτης βλάβης στην αιτούσα από την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού.

Επειδή, κατόπιν τούτων, η υπό κρίση αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο άρθρο 6 της ΠΟΛ.1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ