



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 27/3/2018

Αριθμός Απόφασης: 119

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Β4' ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333255

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 με αριθμό πρωτοκόλλου «...», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, ενδικοφανή προσφυγή του «...», ΑΦΜ «...», κατοίκου «...» Θεσσαλονίκης, με την οποία συνυποβάλλεται ταυτάριθμο αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των με αριθ. «...» και «...» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 2012 και 2013, ύψους 8.291,00 ευρώ και 5.634,39 ευρώ αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, με τα συνημμένα αυτής.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4'-Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του με αριθμό πρωτοκόλλου «...» αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013 «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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

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 του ν. 4174/2013: «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... Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή, κατά τις διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017 ορίζεται ότι : «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. Η αναστολή, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, δεν ισχύει επί του άμεσου προσδιορισμού του φόρου, καθώς και επί πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, που εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική του δήλωση (άρθρο 63 παρ. 3, β' εδάφιο). 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. Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στην 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 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 ανήλικων τέκνων αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, 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, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ο αιτών καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος.

Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οπουδήποτε 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.

Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ... τηρεί λογιστικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ κατά τη διπλογραφική μέθοδο , με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.

4. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.14, παράγραφος 2 Κεφαλαίου 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 του 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, 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 ο αιτών προσκομίζει, όσον αφορά τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά τον χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, τόσο υπεύθυνη δήλωση άρθρου 8 ν. 1599/1986 όσο και δήλωση περιουσιακής κατάστασης κατ' άρθρ. 203 ν. 2717/1999, περαιτέρω δε, προς απόδειξη των ισχυρισμών του περί ανεπανόρθωτης βλάβης, επικαλείται και προσκομίζει: α) δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και εκκαθαριστικά σημειώματα των δύο τελευταίων ετών, β) γνωστοποίηση αποτελέσματος αναπηρίας της ανήλικης κόρης του, «...», από το Ι.Κ.Α., γ) πλήρη φάκελο του στεγαστικού του δανείου, καθώς και δ) εκκαθαριστικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017 του ίδιου και της συζύγου του, στο οποίο αποτυπώνεται η ακίνητη περιουσία τους.

Επειδή από τις ως άνω δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης αλλά και το σύνολο των προσκομισθέντων αποδεικτικών εγγράφων προκύπτουν τα ακόλουθα: Ο αιτών τυγχάνει κατά το τρέχον διάστημα άνεργος, όπως και – κατά δήλωσή του – για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα μετά την απόλυσή του από τη «...», η σύζυγός του, «...», εργάζεται ως δημόσιος υπάλληλος, ενώ τυγχάνει και πατέρας τεσσάρων ανήλικων τέκνων, εκ των οποίων η θυγατέρα «...» πάσχει από μόνιμη διάχυτη αναπτυξιακή διαταραχή (αυτισμό) με διαγνωσθείσα αναπηρία σε ποσοστό 80%. Τα εισοδήματα του αιτούντος ανήλθαν κατά το μεν φορολογικό έτος 2016 σε 3.543,92 ευρώ (682,28 ευρώ από μισθωτή εργασία και 2.861,64 ευρώ από εκμετάλλευση ακίνητης περιουσίας), κατά το δε φορολογικό έτος 2015 σε 6.307,05 ευρώ (3.552,41 ευρώ από μισθωτή εργασία και 2.754,64 ευρώ από εκμετάλλευση ακίνητης περιουσίας), ενώ, κατά δήλωσή του, ο αιτών εισέπραξε στο φορολογικό έτος 2016 επίδομα ανεργίας ύψους 2.197,44 ευρώ. Για τα αυτά φορολογικά έτη, τα εισοδήματα της συζύγου του αιτούντος ανήλθαν σε 12.396,78 ευρώ (12.396,74 ευρώ από μισθωτή εργασία και 0,04 ευρώ τόκοι καταθέσεων) και 12.013,13 ευρώ (12.013,08 ευρώ από μισθωτή εργασία και 0,05 ευρώ τόκοι καταθέσεων) αντιστοίχως, τα δε ανήλικα τέκνα έλαβαν ως επίδομα το ποσό των 8.891,96 ευρώ και 9.604,04 ευρώ αντιστοίχως. Όπως, εξάλλου, δηλώνεται υπευθύνως αλλά και αποδεικνύεται από τα προσκομιζόμενα εκκαθαριστικά ΕΝ.Φ.Ι.Α., ο αιτών διατηρεί το δικαίωμα της πλήρους κυριότητας επί ενός διαμερίσματος 69 τ.μ. στη «...», αντικειμενικής αξίας 49.990,50 ευρώ, και ενός αγροτεμαχίου στην περιοχή «...», έκτασης 15,75 στρεμμάτων, εξ ημισείας δε με τη σύζυγό του είναι κύριοι εξ αδιαιρέτου μίας μονοκατοικίας στο «...», εμβαδού 130,65 τ.μ., αντικειμενικής αξίας 19.976,15 ευρώ. Εξ αδιαιρέτου συγκύριοι, σε ποσοστό 8,5% έκαστος, τυγχάνουν ο αιτών και η σύζυγός του και επί ενός αγροτεμαχίου στο «...», έκτασης τεσσάρων στρεμμάτων.

Επειδή επιπλέον ο αιτών δηλώνει δικαιούχος σε επτά συνολικά λογαριασμούς ημεδαπών τραπεζών (στις Τράπεζες «...», «...», «...», «...» και «...»), των οποίων το τρέχον υπόλοιπο ανέρχεται αθροιστικά σε 6.285,00 ευρώ είναι δε κύριος, από κοινού με τη σύζυγό του, σε ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου, ενός επιβατικού Ι.Χ. αυτοκινήτου με αριθ. κυκλοφορίας «...» και έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2008, του οποίου την αγοραία αξία εκτιμά έναντι 3.000,00 ευρώ. Η σύζυγος του

αιτούντος έχει στην κυριότητά της και ένα Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθ. κυκλοφορίας «...» και έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2007, η εκτιμώμενη αγοραία αξία του οποίου ανέρχεται σε 700,00 ευρώ.

Επειδή ο αιτών, προκειμένου να στοιχειοθετήσει την έννοια της ανεπανόρθωτης βλάβης, επικαλείται τη με αριθ. «...» σύμβαση στεγαστικού δανείου με την «...» Τράπεζα «...» (ήδη Τράπεζα «...»), προσκομίζει δε προς τούτο την από 27/10/2017 πρόσθετη πράξη σύμβασης στεγαστικού δανείου με την Τράπεζα «...», με την οποία τροποποιούνται οι όροι της αρχικής σύμβασης και από την οποία προκύπτει το συνολικό ποσό δανείου, ύψους 151.000,00 ευρώ, αλλά και το έτος αποπληρωμής του (2033).

Επειδή ο αιτών ισχυρίζεται ότι είναι άνεργος, το μοναδικό του δε εισόδημα προέρχεται από την εκμίσθωση του διαμερίσματος έκτασης 69 τ.μ. στη «...», επί του οποίου διατηρεί το δικαίωμα της πλήρους κυριότητας, και ανέρχεται σε 210,00 ευρώ μηνιαίως. Ο ίδιος, άλλωστε, επικαλείται ότι το έτερο ακίνητο του οποίου είναι εξ αδιαιρέτου συγκύριος, από κοινού με τη σύζυγό του και σε ποσοστό 50% έκαστος, ήτοι η μονοκατοικία στο «...», εμβαδού 130,65 τ.μ., αποτελεί την κύρια κατοικία της οικογενείας του. Πέραν τούτου, ο αιτών ισχυρίζεται ότι τα υπόλοιπα καταθέσεων που διατηρεί σε τραπεζικά ιδρύματα της ημεδαπής προορίζονται για την κάλυψη των πολυδάπανων θεραπειών της πάσχουσας θυγατέρας του, για την οποία προσκομίζει πιστοποίηση αναπηρίας 80% από το Ι.Κ.Α.

Επειδή, από τα ανωτέρω δεδομένα, ιδίως δε τα πενιχρά εισοδήματα του αιτούντος και της συζύγου του, τα οποία προορίζονται για την ικανοποίηση των βιοτικών αναγκών του συνόλου της εξαμελούς οικογένειας αλλά και το γεγονός ότι σημαντικό μέρος των τηρούμενων τραπεζικών καταθέσεων κατευθύνεται εκ των πραγμάτων στην κάλυψη των αυξημένων ιατρικών δαπανών του πάσχοντος ανήλικου τέκνου, συνάγεται ότι η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών δυνατοτήτων του αιτούντος και δεν δύναται να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει σε αυτόν ανεπανόρθωτη βλάβη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων, ήτοι του ποσού των 6.962,70 ευρώ (50% X 13.925,39 ευρώ).

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ