



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Β4 - ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ.κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333261
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη 27-03-2018

Αριθ. Πρωτ.: 117

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 1069/4-3-2014 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 [...], και με αριθμό πρωτοκόλλου [...], κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. [...], ενδικοφανή προσφυγή του [...], με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθ. [...], και [...], οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος αντιστοίχως για το οικονομικά έτη 2012 και 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [...], και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ [...],.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του από [...], και με αριθμό πρωτοκόλλου [...], αιτήματος του ανωτέρω για αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού ήτοι α) 2.956,56€

(=5.913,12€X50%) της υπ' αριθ. [...], και β) 2.619,29€ (=5.238,58€X50%) της υπ' αριθ. [...], οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος αντιστοίχως για το οικονομικά έτη 2012 και 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [...], συνολικού ύψους 5.575,85€, 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, 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 το εδ. α' της 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.4 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 απόφασης της στον υπόχρεο, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί...».

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. 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.

3. 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 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 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.

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.

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, από τα ανωτέρω αναφερόμενα, συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, εφόσον ο αιτών επικαλεστεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, ο αιτών ισχυρίζεται ότι η μη χορήγηση αναστολής καταβολής του βεβαιωθέντος ποσού θα του προκαλέσει ευθέως ανεπανόρθωτη βλάβη, καθότι έτσι θα στερηθεί κάθε οικονομικό μέσο αναγκαίο για την επιβίωση τη δική του και της οικογένειάς του. Συγκεκριμένα, ο αιτών υποστηρίζει ότι η λήψη οποιουδήποτε καταναγκαστικού μέτρου σε βάρος του για την είσπραξη του καταλογισθέντος ποσού θα θέσει σε κίνδυνο την ίδια την επιβίωση της οικογένειάς του (του ιδίου, της πάσχουσας συζύγου του και των ανήλικων τέκνων τους) καθώς βιώνουν ένα αληθινό αγώνα επιβίωσης ταυτόχρονα με την προσπάθεια να ανταποκριθούν, υπό τις χειρότερες οικονομικές συνθήκες, στην νόσο της συζύγου του και στις καθημερινές ανάγκες των ανήλικων τέκνων τους. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι η δέσμευση των τραπεζικών τους λογαριασμών, στους οποίους πιστώνονται τα επιδόματα ανεργίας και αναπηρίας που εισπράττουν και τα οποία αποτελούν τα μοναδικά τους εισοδήματα, θα οδηγήσουν στην εξόντωση τους, καθώς θα στερηθούν κάθε πόρου επιβίωσης.

Επειδή, ο αιτών, προκειμένου να αποδείξει την ανεπανόρθωτη βλάβη την οποία θα υποστεί από την καταβολή του βεβαιωθέντος εις βάρος του ποσού, προσκόμισε κι επικαλείται τα κάτωθι: α) Υπεύθυνη δήλωση από την οποία προκύπτουν τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του αιτούντος, της συζύγου του και του ανήλικου τέκνου τους από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και η περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Ειδικότερα, το εισόδημα του αιτούντος για το έτος 2016 ανήλθε σε 7.713,75€, και για το 2015 σε 1.335,94€ και από τις 27-11-2017 έχει ενταχθεί στην επιδότηση επιδόματος μακροχρόνια ανέργων και λαμβάνει κι επίδομα τέκνων που ανέρχεται σε 853,91€ για το 2016 και 960,00€ για το 2015. Τα εισοδήματα της συζύγου του για το έτος 2016 ήταν 2.400,00€ και για το 2015 ήταν 1.480,00€ ενώ από την 16-11-2017 λαμβάνει κι προνοιακό επίδομα «βαριάς αναπηρίας» μηνιαίου ποσού 313,00€ λόγω υψηλού ποσοστού αναπηρίας (80%). Είναι ιδιοκτήτης, κατά ψιλή κυριότητα, μιας ισόγειας κατοικίας, εμβαδού 108,51τ.μ., στην [...], αντικειμενικής αξίας 17.335,66€ κι η σύζυγος του κατά πλήρη κυριότητα ενός διαμερίσματος εμβαδού 50τ.μ. αντικειμενικής αξίας 34.650,00€, και, κατά ψιλή κυριότητα, ενός διαμερίσματος εμβαδού 76τ.μ. αντικειμενικής αξίας 48.263,04€, και ποσοστού 50%, κατά ψιλή κυριότητα, μιας θέσης στάθμευσης αντικειμενικής αξίας 14.288,40€ και ποσοστού 10% κατά ψιλή κυριότητα, του δικαιώματος υψούν αντικειμενικής αξίας 11.697,54€ στην [...],. Οι καταθέσεις τους σε τραπεζικούς λογαριασμούς ανέρχονται συνολικά στο ποσό των 11,50€, ενώ ο αιτών διαθέτει ένα Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητο, 1272 κ.ε, πρώτης κυκλοφορίας 1991, εκτιμώμενης μηδαμινής αγοραίας, τεκμαρτής αξίας 2.300,00€.

β) Εκκαθαριστικά σημειώματα των τελευταίων δύο ετών.

γ) Εκτύπωση στοιχείων ακίνητης περιουσίας του ιδίου και της συζύγου του.

δ) Δελτία ανεργίας του ΟΑΕΔ του ιδίου και της συζύγου του .

ε) Τον ιατρικό φάκελο της συζύγου του

στ) Αντίγραφο άδειας κυκλοφορίας.

ζ) Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας και απόφαση οικονομικής ενίσχυσης ατόμων με ειδικές ανάγκες βαριάς αναπηρίας της συζύγου του.

Επειδή, από την προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση περιουσιακής κατάστασης και κατόπιν εκτίμησης αυτής προκύπτει ότι ο αιτών δεν διαθέτει την οικονομική δυνατότητα για την άμεση καταβολή του οφειλόμενου ποσού, αφού το εισόδημά του καλύπτει με δυσκολία τις βασικές βιοτικές ανάγκες της οικογενείας του, συνυπολογιζομένου του γεγονότος ότι ο ίδιος και η σύζυγος του είναι άνεργοι και επιπρόσθετα λαμβάνοντας υπόψη τις αυξημένες ανάγκες της πάσχουσας συζύγου του και τις καθημερινές ανάγκες των ανήλικων τέκνων τους, όπως αυτές προκύπτουν από τα προσκομιζόμενα έγγραφα, και το ότι δεν διαθέτουν αξιόλογες τραπεζικές καταθέσεις.

Επειδή, εξάλλου, η επιλογή της ρευστοποίησης της ακίνητης περιουσίας του αιτούντος αποβαίνει εξαιρετικά δύσκολη λόγω της παρούσας οικονομικής συγκυρίας. Άλλωστε, αναφορικά με το ακίνητο της συζύγου του εμβαδού 50τ.μ. στην [...], το οποίο εκμισθώνουν ώστε με το εισόδημα από την σχετική εκμίσθωση να εξοφλούν το ενοίκιο για την κύρια κατοικία τους, η ως άνω επιλογή κρίνεται ιδιαίτερα επαχθής ως προς αυτό, ενώ το γεγονός ότι τα υπόλοιπα ακίνητα τα κατέχουν κατά ψιλή κυριότητα ακίνητα καθιστά την αξιοποίησή τους δυσχερή.

Επειδή, εκ των ανωτέρω αποδεικνύεται ότι η οικονομική ζημία που θα υποστεί ο αιτών από την καταβολή ποσοστού 50% των αμφισβητούμενων ποσών των προσβαλλόμενων πράξεων θα έχει τέτοια έκταση ώστε να προκαλείται κίνδυνος στέρησης των μέσων βιοπορισμού του και της οικογένειάς του και, συνεπώς, ανεπανόρθωτη βλάβη, η οποία δεν αποτρέπεται ακόμη και αν ο αιτών αξιοποιήσει τη δυνατότητα καταβολής του ποσού με την ισχύουσα ρύθμιση ληξιπροθέσμων οφειλών και, ως εκ τούτου, δικαιολογεί την χορήγηση της αιτούμενης αναστολής.

Αποφασίζουμε

την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των υπ' αριθ. [...], (οικ.έτος 2012) και υπ αριθμ [...], (οικ. έτος 2013) Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ[...], μέχρι την έκδοση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ