



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 2/8/2018

Αριθμός Απόφασης: 125

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 523
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. Τις από/2018 και με αριθμούς πρωτοκόλλου/7/2018 ,/7/2018 ,/7/2018 ,/7/2018 ,/7/2018 ,/7/2018 ,/7/2018 και/7/2018 ενδικοφανείς προσφυγές, καθώς και τις ταυτάριθμες συνυποβαλλόμενες αιτήσεις αναστολής τηςτου.....με Α.Φ.Μ., κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ. Με τις τελευταίες υποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού 109.650,69 € X 50%, ήτοι ποσού **54.825,345€**, όπως προσδιορίζεται

στις υπ' αριθ.: α)/05/2018 πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος, ποσού 300 €, β)/05/2018 απόφαση επιβολής προστίμου (176/23-5-2018 αρ.πρ.επιβολής προστίμου) ποσού 10.867,51 ευρώ γ)-6-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου, ποσού 25.392 € δ)-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ποσού 9.664,93€, ε).....-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ποσού 48.021,13€, στ).....-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 ζ)-5-2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. ποσού 12.824,10 ευρώ η).....-5-2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. ποσού 2.581,02 ευρώ, εκδοθείσες από τη Δ.Ο.Υ. Λαμίας, με τα συνημμένα αυτών ι) η με αρ.....5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος οικ. Έτους 2008.

5. Τις από 11 και/2018 Εκθέσεις Απόψεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

~~~~~//~~~~~

Με τις με αριθμούς πρωτοκόλλου ...../7/2018 , ...../7/2018 , ...../7/2018 , ...../7/2018 , ...../7/2018 , ...../7/2018 , ...../7/2018 , ...../7/2018 και ...../7/2018 , κατατεθείσες στην αρμόδια προς τούτο Δ.Ο.Υ. Λαμίας αιτήσεις της, οι οποίες συνεξετάζονται εν προκειμένω λόγω συνάφειας, η .....του....., φερόμενη κάτοικος .....Φθιώτιδος ..... και κατά δήλωσή της (δια του πληρεξουσίου δικηγόρου) κατοίκου Αχαρνών Αττικής, ..... με Α.Φ.Μ. ...., **ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% των αμφισβητούμενων ποσών** των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού 109.650,69 €, ήτοι του ποσού των **54.825,345€** (109.650,69 € X 50%).

Επί των κρινόμενων αιτήσεων, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων αναστολής που συνεξετάζονται εν προκειμένω, καθόσον ερείδονται στην ίδια νομικά και πραγματική βάση, 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 την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει ήδη καταβληθεί το υπόλοιπο ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, εφόσον δηλαδή 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, 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. Με την υποβολή της αιτήσεως αναστολής και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, η υποχρέωση καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού αναστέλλεται. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 2 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 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. (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,** σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «*Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται*».

**Επειδή,** περαιτέρω, 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 κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή, χωρίς να εξετάζεται η πιθανολόγηση ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής του.

Επειδή κατ'αρχάς οι με αρ.πρωτ. ....../7/2018 και ....../7/2018 και ενδικοφανείς προσφυγές της αντιδίκου που αφορούν αντίστοιχα τις υπ'αριθμ. ....5-2018 και ....-5-2018 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος χρήσης 2007 και 2008 θα πρέπει να απορριφθούν ως απαράδεκτες λόγω ελλείψεως έννομου συμφέροντος, καθώς με την ως άνω προσβαλλόμενες διορθωτικές πράξεις δεν καταλογίζεται φόρος και δεν υφίσταται κατ' αυτή την έννοια αμφισβητούμενο ποσό, ως εκ τούτου στερούνται αντικειμένου. Συνεπώς απορριπτές τυγχάνουν και οι ταυτάριθμες αιτήσεις αναστολής για τις εν λόγω πράξεις.

Επειδή, περαιτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή ισχυρίζεται ότι η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού θα της προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, προσκομίζονται σχετικά όλα τα απαιτούμενα έγγραφα καθώς και την απαραίτητη, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση για τα παγκόσμια

έσοδα ή εισοδήματα της ίδιας από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος καθώς και την περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Από τα έγγραφα αυτά προκύπτει ότι τα εισοδήματα της αιτούσας για το έτος 2016 ανέρχεται σε 7.736,21 ευρώ εκ των οποίων 2.971,50€ από εκμίσθωση κατοικίας, ποσό 150€ από εκμίσθωση γεωτεμαχίου και 4.764,61€ από λήψη σύνταξης ΟΓΑ ενώ για το έτος 2017 τα εισοδήματά της ανέρχονται σε 14.669,28€ εκ των οποίων ποσό 1.860€ από εκμίσθωση κατοικίας ποσό 150€ από εκμίσθωση γεωτεμαχίου, 4.764,61€ από λήψη σύνταξης ΟΓΑ και ποσό 8.042,62€ από αγροτική δραστηριότητα. Από δε την ίδια ως άνω υπεύθυνη δήλωση σε συνδυασμό και με τις προσκομισθείσες δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το 2017 και Ε9 για το 2017 προκύπτει ότι έχει κυριότητα σε ποσοστό 100% επί ακινήτων (αγροτικές εκτάσεις και μια δασική έκταση) συνολικής αντικειμενικής αξίας 203.646,25€ και εμπορικής αξίας 148.000 €, και εμπράγματα δικαιώματα πλήρους κυριότητας σε ποσοστό 50% επί ακινήτων συνολικής αντικειμενικής αξίας 20.538€ και εμπορικής αξίας 8.100€ (σημειώνεται ότι δεν αναγράφεται η εμπορική αξία της δασικής έκτασης 36.600τμ. και η αντικειμενική αξία αγροτικής έκτασης 9.000 τμ) στην ..... Φθιώτιδος. Περαιτέρω διαθέτει πλήρη κυριότητα σε οριζόντια ιδιοκτησία αντικειμενικής αξίας 55.440 ευρώ και εμπορικής 30.000 ευρώ στις Αχαρνές Αττικής καθώς και δικαίωμα επικαρπίας σε οριζόντια ιδιοκτησία στις Αχαρνές Αττικής αντικειμενικής αξίας 14.929,20 ευρώ και εμπορικής 5.000 ευρώ. Διαθέτει δε ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% επί οχήματος έτους κυκλοφορίας 1996. Δηλώνει τέλος υπόχρεη από την με αρ. .... σύμβαση δανείου με την τράπεζα ....., για την οποία το άληκτο κεφάλαιο είναι 11.319,09 ευρώ. Προσκομίζει δε μεταξύ άλλων την από ...../2016 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας (ποσοστό 67%) των ΚΕΠΑ για το ένα εκ των δυο τέκνων της. Από δε τα προσκομισθέντα έντυπα δηλώσεων Ε1 για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 προκύπτει ότι οι τραπεζικές της καταθέσεις είναι εξαιρετικά χαμηλού ύψους (βλ.τόκοι ημεδαπής προέλευσης 0,10 και 2,06 ευρώ αντίστοιχα)

Επειδή, εν προκειμένω, από το σύνολο των δηλωθέντων εισοδημάτων και περιουσιακών στοιχείων της αιτούσας, εν όψει και του συνολικού ύψους της οφειλής, προκύπτει ότι τα εισοδήματά της από κάθε πηγή είναι χαμηλά ενώ η αγοραία αξία της ακίνητης περιουσίας της – από την αξιοποίηση της οποίας ήδη αντλεί μέρος των υφιστάμενων και δηλωθέντων εισοδημάτων της- είναι πολύ χαμηλότερη από το συνολικό ποσό της οφειλής για την αποπληρωμή της οποίας θα πρέπει να ρευστοποιήσει σε ελάχιστο χρονικό το σύνολο αυτής (μεσούσης της κρίσης που διέρχεται η ελληνική οικονομία και η αγορά ακινήτων) χωρίς και πάλι να μπορεί να την εξοφλήσει στο σύνολό της. Άλλως θα πρέπει να προβεί σε περαιτέρω δανεισμό ώστε να εξυπηρετηθεί η αποπληρωμή του ποσού της οφειλής σε περίπτωση

απορρίψεως της αιτήσεως αναστολής, ενώ ούτε οι χρηματικές της καταθέσεις επαρκούν για να καλύψουν το οφειλόμενο ποσό, η καταβολή του οποίου θα επισύρει για την ίδια σε συνδυασμό με την οικονομική κατάσταση της, κίνδυνο αδυναμίας να ανταπεξέλθει στην ικανοποίηση των βασικών οικονομικών και βιοτικών αναγκών.

Κατόπιν των ανωτέρω,

### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη των αιτημάτων** της .....του.....με Α.Φ.Μ. .... για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) της υπ'αριθμ. ....-5-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος χρήσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Λαμίας και της υπ'αριθμ. ....-5-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος χρήσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Λαμίας,

**Την αποδοχή των αιτημάτων** της .....του.....με Α.Φ.Μ. .... για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των λοιπών ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Λαμίας, ήτοι συνολικού ποσού **54.825,345€** (109.650,69 € X 50%).

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Ο Προϊστάμενος της Υποδ/σης  
Γεώργιος Γιαννακούλιας**