



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/04/2018

Αριθμός απόφασης: 84

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 557

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. Την από/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ενδικοφανή προσφυγή του, τέως δικηγόρου, κατοίκου, επί της οδού, με Α.Φ.Μ. κατά των με αριθ./2018 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. ετών 1993-2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χολαργού συνολικού ποσού 1.242.450,06 ευρώ, με τα συνημμένα αυτών.

5. Τη συνυποβαλλόμενη με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή αίτηση αναστολής, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, κατά του συνόλου των αντιστοίχως ανωτέρω αναφερόμενων πράξεων, με τα συνημμένα αυτών.

6. Την Έκθεση Απόψεων επί του αιτήματος αναστολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χολαργού

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

Με την από/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουαίτησή του, ο , με Α.Φ.Μ. , συνταξιούχος δικηγόρος, κάτοικος , ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των κατά τα ανωτέρω αναφερόμενων πράξεων, ύψους 1.242.450,06 ευρώ, ήτοι ποσού 621.225,03 ευρώ (1.242.450,06 X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, 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 ιδίου 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 την παράγραφο 4 του άρθρου 6 της ίδιας ως άνω 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 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, 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, ενώ σε καμία περίπτωση δεν αρκεί μόνη η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η πρόδηλη βασιμότητα αυτής, η οποία και δεν εξετάζεται από την Υπηρεσία μας στα πλαίσια της παρούσας διαδικασίας για τη χορήγηση διοικητικής αναστολής.

Επειδή, 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, ο αιτών ζητά την αναστολή καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού των επίμαχων πράξεων, διότι η καταβολή αυτή θα του επιφέρει ανεπανάρθωτη βλάβη υλική και ηθική, ισχυριζόμενος ότι το τίμημα από την ενδεχόμενη εκποίηση των ακινήτων του και της συζύγου του, πιθανολογούμενο στο ποσό των 102.450 ευρώ το πολύ, θα είναι μηδαμικό και δε θα επαρκέσει για την πληρωμή των οφειλόμενων ποσών και θα περιέλθει έτσι σε έσχατη ένδεια.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει:

- Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/1986 με την οποία δηλώνονται τα εισοδήματα του αιτούντος και της συζύγου του κατά το φορολογικό έτος 2016 και κατά το φορολογικό έτος 2017, τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία του ιδίου και της συζύγου του, ήτοι υπόλοιπα τραπεζικών καταθέσεων αντιστοιχούντα στους με αριθ.,, και τραπεζικούς λογαριασμούς, ένα ΙΧ επιβατικό αυτοκίνητο και τα ακίνητα του ιδίου και της συζύγου του
- Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 και 2016
- Εκτυπώσεις της Προσωποποιημένης πληροφόρησης του TAXIS όπου αποτυπώνεται ότι ο αιτών έχει οφειλές συνολικού ποσού 1.636.890,89 και η σύζυγός του δεν έχει οφειλές
- Εκτυπώσεις κινήσεων με αριθ.,, και τραπεζικών λογαριασμών που τηρεί ο αιτών στην Τράπεζα Πειραιώς, στην Εθνική Τράπεζα και στη Alpha Bank
- Εκτυπώσεις των με αριθ. και/2017 Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α έτους 2017

Ειδικότερα, στην ανωτέρω υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 ο αιτών δηλώνει υπεύθυνα ότι το φορολογικό έτος 2016 ο ίδιος και η σύζυγός του είχαν συνολικό οικογενειακό εισόδημα 36.704,88 ευρώ και κατά το φορολογικό έτος 2017 είχαν συνολικό οικογενειακό εισόδημα 50.243,96 ευρώ, το οποίο αναλύεται ως εξής: ο αιτών προσπόρισε 11.119,68 ευρώ από συντάξεις έτους 2017, 5.256,28 ευρώ από αναδρομικές συντάξεις έτους 2016 και 6.380 ευρώ από ενοίκια, ενώ η σύζυγός του κατά το ίδιο χρονικό διάστημα είχε εισόδημα 27.488 ευρώ από ακίνητα. Επιπροσθέτως, δηλώνει ότι έχει καταθέσεις συνολικού ύψους 32.959,92 ευρώ με συνδικαιούχους τη σύζυγό του και τα τέκνα τουκαι, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα υπόλοιπα των με αριθ.,, και τραπεζικών λογαριασμών που τηρούνται στην Τράπεζα Πειραιώς, στην Εθνική Τράπεζα και στη Alpha Bank και ένα ΙΧ αυτοκίνητο 1600 κ.ε μάρκας Ford Focus έτους αγοράς 2010 αξίας 3.500 ευρώ. Επιπλέον ο αιτών δηλώνει υπεύθυνα ότι η ακίνητη περιουσία του αποτελείται από δώδεκα ακίνητα πλήρους κυριότητάς του συνολικής αντικειμενικής αξίας 221.730,42 ευρώ και η ακίνητη περιουσία της συζύγου του αποτελείται από 23 ακίνητα επί των οποίων αυτή διαθέτει την πλήρη κυριότητα (σε πέντε από αυτά) και την επικαρπία (σε δεκαοκτώ από αυτά), έχουν δε συνολική αντικειμενική αξία 215.845,34 ευρώ.

Επειδή κατ' αρχάς, από τον τρόπο που αποτυπώνεται η περιουσιακή κατάστασή του, επί της προσκομισθείσης αίτησης αναστολής και από τα εν γένει στοιχεία του φακέλου, καθώς και το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, προκύπτει ότι ο αιτών δηλώνει μόνο την περιουσιακή κατάστασή του στην ημεδαπή, χωρίς να κάνει λόγο για τα παγκόσμια εισοδήματά του δεδομένου ότι κατά το φορολογικό έτος 2014 η σύζυγός του δήλωνε εισόδημα από τόκους αλλοδαπής προέλευσης χωρίς να προκύπτει η μεταγενέστερη εισαγωγή των αντίστοιχων χρηματικών κεφαλαίων στην Ελλάδα ή να αποδεικνύεται η με οποιονδήποτε άλλο τρόπο ανάλωσή τους.

Επειδή περαιτέρω, στην προσκομιζόμενη υπεύθυνη δήλωση του, ο αιτών δηλώνει ότι διαθέτει σήμερα τραπεζικές καταθέσεις σε τέσσερις κοινούς λογαριασμούς, τους με αριθ.,, και τηρούμενους στην Τράπεζα Πειραιώς, στην Εθνική Τράπεζα και στη Alpha Bank, ύψους 32.959,92 ευρώ, ενώ αντιθέτως, από τις θετικές δηλώσεις των ανωτέρω τραπεζών επί επιβληθείσης κατάσχεσης εις χείρας τρίτου, κοινοποιηθείσης σε αυτές στις/2016 προέκυψε ότι ο αιτών διαθέτει τέσσερις τραπεζικούς λογαριασμούς στην Τράπεζα Πειραιώς, έναν κοινό λογαριασμό με τη σύζυγό του και τα τέκνα του στην τράπεζα Eurobank, σαράντα έξι κοινούς κι έναν ατομικό τραπεζικό λογαριασμό στην Alpha Bank και οκτώ τραπεζικούς λογαριασμούς στην Εθνική Τράπεζα, την ύπαρξη και τα τυχόν υπόλοιπα των οποίων, κατά την ημερομηνία κατάθεσης της αίτησης αναστολής, δεν αναφέρει.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση- και παρά το γεγονός ότι η καταβολή του 50% του οφειλόμενου ποσού φαίνεται πως είναι εκτός των οικονομικών του, σύμφωνα με την δηλωθείσα περιουσιακή του κατάσταση, δυνατοτήτων και λαμβανομένου υπόψη ότι η άμεση ρευστοποίηση της ακίνητης περιουσίας αυτού και της συζύγου του δεν είναι εφικτή και πάντως δεν επαρκεί για την κάλυψη των υποχρεώσεών του- από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS προκύπτει περαιτέρω ότι ο αιτών και η σύζυγός του έχουν προβεί σε δήλωση μοναδικών ακατάσχετων τραπεζικών λογαριασμών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Κ.Ε.Δ.Ε (όπως τροποποιήθηκε βάσει της υποπαραγράφου 4 της παραγράφου Α' του τρίτου άρθρου του κεφαλαίου Β' του ν. 4254/2014 ,ΦΕΚ 85 Α'-7.4.2014) και της ΠΟΛ 1182/25.07.2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. Συγκεκριμένα, με τη με αριθ. πρωτ. δήλωσή του, ο αιτών καταχώρισε ως μοναδικό ακατάσχετο λογαριασμό το λογαριασμό με IBAN ως λογαριασμό μισθοδοσίας, και η σύζυγός του καταχώρισε ως μοναδικό ακατάσχετο λογαριασμό το λογαριασμό με IBAN, των οποίων με βάσει τα οριζόμενα στον ανωτέρω νόμο και τη σχετική ΠΟΛ οι καταθέσεις είναι ακατάσχετες μέχρι και το ποσό των 1.250 ευρώ μηνιαίως. Άρα, τα ποσά που κατατίθενται στους λογαριασμούς αυτούς μηνιαίως, με τα οποία ο αιτών και η σύζυγός του μπορούν να βιοπορίζονται, είναι ακατάσχετα, στο μέτρο που δεν ξεπερνούν το ποσό των 1.250 ευρώ.

Συνεπώς από τα προεκτεθέντα δεν στοιχειοθετείται η ανεπανόρθωτη βλάβη του αιτούντος υπό την έννοια της διακινδύνευσης των μέσων βιοπορισμού του, οπότε σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων η αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος του, με Α.Φ.Μ. , για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού του συνόλου των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ