



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/03/2018

Αριθμός απόφασης: 66

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 525

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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, ενδικοφανή προσφυγή τουτου....., με Α.Φ.Μ., με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των κάτωθι αναφερόμενων πράξεων, όλων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, με τα συνημμένα αυτής.

5. Την από/2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 αίτησή του, οτου....., με Α.Φ.Μ., κάτοικοςΚαρδίτσας, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των κάτωθι προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, **συνολικού ποσού 651.034,87 €, ήτοι ποσού 325.517,44 €** ($651.034,87 \times 50\%$) :

- 1) της με αριθμ. πρωτ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2011 έως 31/12/2011 (οικον. έτος 2012), ποσού **46.871,66 €**,
- 2) της με αριθμ. πρωτ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2012 έως 31/12/2012 (οικον. έτος 2013), ποσού **57.420,88 €**,
- 3) της με αριθμ. πρωτ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2013 έως 31/12/2013 (οικον. έτος 2014), ποσού **56.014,77 €**,
- 4) της με αριθμ. πρωτ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2014 έως 31/12/2014 (φορολ. έτος 2014), ποσού **75.580,10 €**,
- 5) της με αριθμ. πρωτ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2015 έως 31/12/2015 (φορολ. έτος 2015), ποσού **37.021,59 €**,
- 6) της με αριθμ. πρωτ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2011 έως 31/12/2011 (οικον. έτος 2012), ποσού **75.230,93 €**,
- 7) της με αριθμ. πρωτ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2012 έως 31/12/2012 (οικον. έτος 2013), ποσού **77.926,64 €**,
- 8) της με αριθμ. πρωτ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2013 έως 31/12/2013 (οικον. έτος 2014), ποσού **60.483,14 €**,
- 9) της με αριθμ. πρωτ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2014 έως 31/12/2014 (φορολ. έτος 2014), ποσού **109.662,35 €**,
- 10) της με αριθμ. πρωτ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2015 έως 31/12/2015 (φορολ. έτος 2015), ποσού **54.372,81 €**,
- 11) της με αριθμ. πρωτ./2017 πράξης επιβολής προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2011 έως 31/12/2011 (οικον. έτος 2012), ποσού **200,00 €** και
- 12) της με αριθμ. πρωτ./2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2015 έως 31/12/2015 (φορολ. έτος 2015), ποσού **250,00 €**.

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 τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ίδιου ανωτέρω άρθρου 6 της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, 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 ..., καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή επικαλείται οικονομική αδυναμία καταβολής του καταλογισθέντος ποσού, δεδομένου ότι εργάστηκε περιστασιακά με τετράμηνη σύμβαση και, συνεπώς, το ετήσιο καθαρό εισόδημά του μετά τους φόρους θα είναι λιγότερο από 3.000,00 €. Περαιτέρω, ο αιτών επισημαίνει ότι ουσιαστικά συντηρείται από τη σύνταξη της μητέρας του, η οποία δεν ξεπερνά τα 600,00 € μηνιαίως. Βάσει των ανωτέρω, ο αιτών ισχυρίζεται ότι «η άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων, ενόψει της αδυναμίας καταβολής του βεβαιωμένου ποσού, θα επιφέρει μετά βεβαιότητας υλική και ηθική βλάβη, η επανόρθωση της οποίας θα είναι αδύνατη, άλλως ιδιαίτερα δυσχερής, σε περίπτωση της σφόδρα πιθανολογούμενης ευδοκίμησης της ασκηθείσης ενδικοφανούς προσφυγής του».

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει: α) την από/2018 δήλωση περιουσιακής κατάστασης έτους 2017 (ΠΟΘΕΝ) και β) δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016. Περαιτέρω, με την από/2018 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επισυνάπτεται βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (όπως έχει δηλωθεί

έως την 22/02/2018) και πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), έτους 2017.

Επειδή, από τα ανωτέρω δικαιολογητικά που προσκόμισε ο φορολογούμενος, καθώς και τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, με τα συνημμένα αυτών, διαπιστώνεται ότι ο αιτών, κατά δήλωσή του, είχε το έτος 2016 μηδενικά εισοδήματα και τραπεζικές καταθέσεις ύψους 210,19 €, καθώς και ότι είναι ιδιοκτήτης : α) ενός οικοπέδου 342,50 τ.μ. στον οικισμόΚαρδίτσας, εντός του οποίου υπάρχει οικία 100 τ.μ., στην οποία και διαμένει, καθώς και αποθήκη 70 τ.μ., β) ενός αγροτεμαχίου 1.200 τ.μ., κατά πλήρη κυριότητα, στη θέση «.....» τηςΚαρδίτσας και γ) δύο αγροτεμαχίων, κατά ποσοστό 25%, επιφάνειας 3.774,00 τ.μ. και 9.430,00 τ.μ. αντιστοίχως στην ως άνω θέση, σύμφωνα δε με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας του αιτούντος, χωρίς τον υπολογισμό της αξίας των αγροτεμαχίων, ανέρχεται στο ποσό των 20.518,00 €.

Επειδή, από τις προαναφερθείσες 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, 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 η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του αιτούντος ή κλονισμός της επιχείρησης (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 δεδομένα της κρινόμενης υπόθεσης, λαμβάνοντας υπόψη την **οικονομική κατάσταση** του αιτούντος, όπως αυτή προκύπτει από τα **δηλωθέντα εισοδήματά** του, καθώς και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, σε συνδυασμό με το καταλογισθέν εις βάρος του ποσό φόρου, **συνολικού ύψους 651.034,87 €**, και μετά από στάθμιση αφενός του συμφέροντος του Δημοσίου για την διασφάλιση της είσπραξης των φόρων και αφετέρου της πιθανολογούμενης βλάβης του αιτούντος, από την εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων (πρβλ. σχετ. ΔΕφΛαρ 7/2017, ΔΕφΑθ 34/2018), προκύπτει ότι –άσχετα με την τέλεση ή μη των φορολογικών παραβάσεων που του αποδίδονται, οι οποίες δεν κρίνονται εν προκειμένω- η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού φαίνεται να ευρίσκεται εκτός των οικονομικών δυνατοτήτων του αιτούντος και δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να θέσει σε κίνδυνο τα μέσα βιοπορισμού του και να του προκαλέσει συνεπακόλουθα βλάβη,

η οποία σταθμιζόμενη με την ενδεχόμενη βλάβη του Δημοσίου από τη χορήγηση της αναστολής, μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρόνου για την έκδοσή της, παρίσταται ανεπανόρθωτη και ως εκ τούτου, δικαιολογείται η χορήγηση αναστολής.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή του αιτήματος τουτου....., με Α.Φ.Μ., για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των με αριθμ. πρωτ./2017,/2017,/2017,/2017,/2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., των με αριθμ. πρωτ./2017,/2017,/2017,/2017,/2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και των με αριθμ. πρωτ./2017 και/2017 πράξεων επιβολής προστίμου, όλων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, 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 εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ