



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/2/2018

Αριθμός απόφασης: **44**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 522

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 «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...../.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου ενδικοφανή προσφυγή του «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμόν «...../.....»

πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, με τα συνημμένα αυτής.

5. Την από «.....» έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...../.....» αίτησή του ο «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος «.....» Αργολίδας, επί της οδού «.....», ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, συνολικού ποσού 4.586,71 ευρώ, ήτοι ποσού 2.293,36 ευρώ (~ 4.586,71 ευρώ 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 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 ισχυρίζεται ότι αδυνατεί να καταβάλει το αμφισβητούμενο ποσό, χωρίς να αποστερηθεί των απαραίτητων μέσων διαβίωσής του και ότι εάν δεν του χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή, θα επισπευθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος της ακίνητης περιουσίας του, όπως αυτή αποτυπώνεται στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. και εις βάρος των τραπεζικών του λογαριασμών, ειδικότερα δε του υπ' αριθμόν «.....» επαγγελματικού του λογαριασμού που διατηρεί στην «.....» και ως εκ τούτου θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο αιτών προσκομίζει :

1. Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης κατά το άρθρο 2 του ν. 3213/2003
2. Φωτοαντίγραφα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016
3. Φωτοαντίγραφα των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (εκκαθαριστικά σημειώματα) φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016.
4. Φωτοαντίγραφα των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτου (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του αιτούντος για τα έτη 2016 και 2017
5. Φωτοαντίγραφο της βεβαίωσης δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος, όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2017

Περαιτέρω, από τα προσκομιζόμενα από τον ως άνω προσκομιζόμενα από τον αιτούντα έγγραφα και από τα στοιχεία και τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του αιτούντος που βρίσκονται καταχωρημένα στο σύστημα TAXIS, προκύπτει ότι:

1. Κατά τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 ο αιτών έλαβε τόκους ημεδαπής προέλευσης ύψους 7.800,41 Ευρώ και 449,73 Ευρώ αντίστοιχα και συνεπώς διέθετε σημαντικές τραπεζικές καταθέσεις, των οποίων την ανάλωση ούτε επικαλείται ούτε αποδεικνύει.
2. Κατά το φορολογικό έτος 2016 έλαβε το ποσό των 3.500 Ευρώ και το δήλωσε στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος στον κωδικό 781 ως «χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση κεφαλαίων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων, δάνεια, δωρεές, κληρονομίες κ.λ.π.», του οποίου επίσης ούτε την ύπαρξη ούτε την ανάλωση επικαλείται και αποδεικνύει.
3. Διαθέτει τρεις τραπεζικούς λογαριασμούς ταμιευτηρίου στην ανώνυμη τραπεζική εταιρεία «.....» με τραπεζικό υπόλοιπο 631,81, 2.047,34 και 395,69 Ευρώ αντίστοιχα, τρεις τραπεζικούς λογαριασμούς και **έναν κατά δήλωσή του επαγγελματικό τραπεζικό λογαριασμό** στην ανώνυμη τραπεζική εταιρεία «.....», με τραπεζικό υπόλοιπο 0,36 Ευρώ, 147,50 Ευρώ, 1.819,89 Ευρώ και 556,82 Ευρώ αντίστοιχα και τέλος ένα τραπεζικό λογαριασμό στην ανώνυμη τραπεζική εταιρεία «.....», με τραπεζικό υπόλοιπο 61,91 Ευρώ, για την πλειονότητα των οποίων ισχυρίζεται ότι είναι κοινοί λογαριασμοί και τα τραπεζικά διαθέσιμα ανήκουν

στους συγκύριους αυτών, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει οποιοδήποτε στοιχείο προς απόδειξη των ισχυρισμών του.

4. Ο αιτών διαθέτει την πλήρη κυριότητα ενός οικοπέδου και δύο ακινήτων έτους κατασκευής 1940 στο «.....», στην περιοχή «.....», «.....», για τα οποία η νέα αντικειμενική αξία ανέρχεται, σύμφωνα με τη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου στο ποσό των 94.948 Ευρώ και σύμφωνα με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ακινήτων έτους 2017 ανέρχεται στο ποσό των 23.927,21 Ευρώ.

5. Τα δηλωμένα εισοδήματά του, για το φορολογικό έτος 2014 ανέρχονταν στο ποσό των 7.800,41 Ευρώ, για το φορολογικό έτος 2015 ανέρχονταν στο ποσό των 449,73, ενώ το φορολογητέο εισόδημα μαζί με την προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ανερχόταν στο ποσό των 2.550,27 Ευρώ και κατά το φορολογικό έτος 2016 ήταν μηδαμινά (0,07 Ευρώ), ενώ ουδεμία αναφορά γίνεται για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2017.

Επειδή όπως προαναφέρθηκε, από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του αιτούντος κατά τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και ότι 2016 προκύπτει ότι αυτός έλαβε τόκους ημεδαπής προέλευσης ποσών 7.800,41 Ευρώ και 449,73 Ευρώ κατά τα δύο πρώτα φορολογικά έτη αντίστοιχα και συνεπώς διέθετε σημαντικές τραπεζικές καταθέσεις, και ότι κατά το φορολογικό έτος 2016 έλαβε το χρηματικό ποσό των 3.500 Ευρώ, το οποίο δήλωσε στον κωδικό 781 ως χρηματικό ποσό που προέρχεται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων κ.λ.π., ποσά των οποίων την ανάλωση των οποίων, ο αιτών ούτε αναφέρει ούτε αποδεικνύει.

Επειδή, συνεπεία των ανωτέρω ελλείψεων, δεν μπορεί να συναχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος και κατ' επέκταση για την πρόκληση της επικαλούμενης ανεπανόρθωτης βλάβης από την καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και στο άρθρο 6 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης Α.Α.Δ.Ε., η υπό κρίση αίτηση είναι απορριπτέα, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 6 της ως άνω ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή, περαιτέρω, 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, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από τον αιτούντα ανεπανόρθωτης βλάβης, δεν αρκεί η επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού του αιτούντος από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης, λόγω της επίστευσης μέτρων αναγκαστικής εις βάρος της ακίνητης περιουσίας του, όπως αυτή αποτυπώνεται στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017 και του υπ' αριθμόν «.....» επαγγελματικού λογαριασμού που διατηρεί στην «.....» είναι οπωσδήποτε απορριπτέος ως αβάσιμος, δεδομένου ότι εν πρώτοις δεν προκύπτει ότι η εν λόγω ακίνητη περιουσία αποφέρει οιοδήποτε εισόδημα στον αιτούντα, προκειμένου να θεμελιωθεί η επικαλούμενη ανεπανόρθωτη βλάβη του και ότι εν δευτέρως, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 31 του Κ.Ε.Δ.Ε., οι καταθέσεις σε πιστωτικά ιδρύματα σε ατομικό ή κοινό λογαριασμό είναι ακατάσχετες μέχρι του ποσού των χιλίων διακοσίων πενήντα (1.250) Ευρώ μηνιαίως για κάθε φυσικό πρόσωπο και σε ένα μόνο πιστωτικό ίδρυμα, και το τραπεζικό διαθέσιμο του ως άνω λογαριασμού, ως άνω αναφέραμε, ανέρχεται στο ποσό των «.....» Ευρώ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, δίνεται η δυνατότητα στον αιτούντα, όπως και στον εκάστοτε υπόχρεο, να προβεί στην πληρωμή της αμφισβητούμενης οφειλής του, έστω και τμηματικά, ζητώντας αρμοδίως την υπαγωγή της στην ισχύουσα πάγια ρύθμιση.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος του «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» για την **αναστολή καταβολής** ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμόν «...../.....» Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Γονικής Παροχής της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου .

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ

