



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/02/2018

Αριθμός απόφασης: **39**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 513

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 25-01-2018 και με αριθμούς πρωτοκόλλου «.....» και «.....» ενδικοφανείς προσφυγές των: 1) «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» και 2) «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» κατά των υπ' αριθ.: «.....»/20-12-2017 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχ. Περίοδος 01/01/2011 – 31/12/2011), ποσού 273.585,28 € και «.....»/20-12-2017 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους

2013 (διαχ. Περίοδος 01/01/2012 – 31/12/2012), ποσού 64.880,13 €, αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», με τις οποίες συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των ανωτέρω αμφισβητούμενων ποσών και τα συνημμένα αυτών.

5. Τις εκθέσεις Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».

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

Με τις από 25-01-2018 και με αριθμούς πρωτοκόλλου «.....» και «.....» αιτήσεις τους οι:

1) «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» και 2) «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικοι αμφότεροι «.....» (οδός «.....»), ζητούν την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των με αρ. «.....»/20-12-2017 και «.....»/20-12-2017 οριστικών πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», συνολικού ποσού € 338.465,41, **ήτοι του ποσού των € 169.232,71** (δηλ. 50% X € 338.465,41).

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, επαγόμεστε 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 ιδίου 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 τους ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου ... 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, στην προκείμενη περίπτωση, οι αιτούντες, ζητούν την αναστολή καταβολής του 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των € 338.465,41, ήτοι του ποσού των € **169.232,71** ισχυριζόμενοι ότι η άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων θα τους επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη. Ειδικότερα, ισχυρίζονται ότι δεν μπορούν να καταβάλουν το επίμαχο ποσό λόγω της δυσμενούς οικονομικής τους κατάστασης γεγονός που θα καταστήσει τη θέση τους ιδιαίτερα επισφαλή και δυσχερή.

Προς απόδειξη δε των ισχυρισμών τους προσκομίζουν τα εξής:

1. Υπεύθυνες δηλώσεις του άρθρου 8 ν. 1599/1986 και των δύο αιτούντων, στις οποίες δηλώνουν ότι *«το συνολικό δηλωθέν εισόδημά τους για το φορολογικό έτος 2015 είναι 45.629,80 € (εκ των οποίων 3.351,73 € είναι εισόδημα του πρώτου εξ αυτών και 42.278,07 € είναι εισόδημα της δεύτερης εξ αυτών) και για το φορολογικό έτος 2016 το συνολικό δηλωθέν εισόδημά τους είναι 49.648,61€ (εκ των οποίων 6.898,61 € είναι εισόδημα του πρώτου εξ αυτών και 42.750,00 € είναι εισόδημα της δεύτερης εξ αυτών) .*
2. Φωτοαντίγραφα των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (εκκαθαριστικά σημειώματα) φορολογικών ετών 2015 και 2016.
3. Φωτοαντίγραφα των βεβαιώσεων δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης, για καθέναν από τους αιτούντες, όπως αυτή είχε δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2017 και την 24^η Ιανουαρίου 2018.
4. Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986 του πρώτου εκ των αιτούντων σχετικά με την περιουσιακή του κατάσταση, στην οποία δηλώνει ότι έχει στην κατοχή του ένα ακίνητο επιφάνειας κυρίων χώρων 76 τ.μ. και βοηθητικών 76 τ.μ. στην περιοχή «.....», 11 γήπεδα στο «.....», 5 γήπεδα στο «.....» και ένα γήπεδο στην «.....», για τα οποία δε δηλώνει αντικειμενική αξία.
5. Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986 της δεύτερης εκ των αιτούντων σχετικά με την περιουσιακή της κατάσταση, στην οποία δηλώνει ότι έχει στην κατοχή της ακίνητο επιφάνειας κυρίων χώρων 303,78 τ.μ. και βοηθητικών χώρων 28,52 τ.μ. στην περιοχή «.....» αντικειμενικής τιμής 933.305,89 ευρώ, οικόπεδο στην «.....» επιφάνειας 1.936 τ.μ., με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% αντικειμενικής τιμής 1.435.968,44 ευρώ, ακίνητο στην «.....» 597 τ.μ. κυρίων χώρων και 597 τ.μ. βοηθητικών χώρων εντός γηπέδου 11.949 τ.μ. αντικειμενικής τιμής 1.758.533,75 ευρώ, ακίνητο επιφάνειας 330 τ.μ. και 133 τ.μ. βοηθητικών χώρων στη «.....» εντός γηπέδου 6.970 τ.μ. για το οποίο δε δηλώνει αντικειμενική αξία, 4 ακίνητα στο «.....» και 3 γήπεδα στον «.....» για τα οποία επίσης δε δηλώνει αντικειμενική αξία καθώς και 2 αυτοκίνητα Ι.Χ.

Επειδή, κατ' αρχήν, οι προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις των αιτούντων παρουσιάζουν σημαντικές ελλείψεις ως προς το περιεχόμενό τους καθώς δεν γίνεται καμία αναφορά στα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματά τους κατά το τρέχον έτος, δεν δηλώνεται η

εκτιμώμενη αγοραία αξία της ακίνητης περιουσίας τους, ενώ ουδεμία αναφορά γίνεται, έστω και με αρνητικό περιεχόμενο, σε επενδύσεις σε κινητές αξίες, τραπεζικές καταθέσεις, μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Όμως, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS που έχει στη διάθεσή της η Υπηρεσία μας, η μία εκ των αιτούντων, συμμετέχει ως μέλος σε άλλα νομικά πρόσωπα, για την εισοδηματική και εν γένει περιουσιακή κατάσταση των οποίων δεν γίνεται οιαδήποτε αναφορά στην προσκομισθείσα δήλωσή της, ήτοι δεν έχουν δηλωθεί έστω και με αρνητικό περιεχόμενο, τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και η περιουσιακή τους κατάσταση, ούτε εξάλλου έχουν προσκομιστεί οικονομικές καταστάσεις ή οποιοδήποτε στοιχείο για τα νομικά αυτά πρόσωπα, όπως ορίζει η ως άνω ΠΟΛ 1064/2017.

Επειδή, εξάλλου, από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι οι αιτούντες διαθέτουν ιδιαιτέρως σημαντική ακίνητη περιουσία, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. μίσθωση, υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών του, εκποίηση κλπ) για την κάλυψη των οικονομικών υποχρεώσεών τους. Πολλώ δε μάλλον δεδομένου, ότι, σε κάθε περίπτωση, δίνεται η δυνατότητα στους αιτούντες, όπως και στον εκάστοτε υπόχρεο, να προβούν στην πληρωμή της αμφισβητούμενης οφειλής τους, έστω και τμηματικά, ζητώντας αρμοδίως την υπαγωγή της στην ισχύουσα πάγια ρύθμιση.

Επειδή, περαιτέρω, οι αιτούντες ούτε επικαλούνται, ούτε εξειδικεύουν, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, αλλά ούτε κι αποδεικνύουν με την προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων την προαπαιτούμενη -σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις- για τη χορήγηση της αναστολής αυτής ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστούν από την ενδεχόμενη καταβολή του επίμαχου ποσού.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός των αιτούντων περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης είναι απορριπτέος ως αορίστος προβαλλόμενος κι αναπόδεικτος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος των 1) «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» και 2) «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%)

του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των με αρ. «.....»/20-12-2017 και «.....»/20-12-2017 οριστικών πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ