



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 15-02-2018



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: **29**

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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-01-2018, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χανίων Κρήτης, ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Χανίων Κρήτης,, με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της με αριθμό/.....-12-2017

Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, συνολικού ποσού €72.088,57, που εκδόθηκε σε βάρος του και της συμπροσβαλλόμενης με αριθ./.....-12-2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος φυσικού προσώπου, με τα συνημμένα αυτής.

5. Την από-01-2018 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. Χανίων)/.....-01-2018 αίτησή του ο αιτών του, με Α.Φ.Μ., ζητεί την αναστολή καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ./.....-12-2017 **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**, οικ. έτους 2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του το συνολικό ποσό των €72.088,57, ήτοι του συνολικού ποσού των €36.044,28 (δηλ. €72.088,57 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 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 από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, αποκλειστικά και μόνο 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, στην προκειμένη περίπτωση, ο αιτών ζητά την αναστολή του καταβλητέου ποσού της προαναφερθείσας πράξης, διότι, όπως ισχυρίζεται: «*Με βάση τα ανωτέρω και λόγω της οικονομικής μου κατάστασης ως αναπήρου κατά ποσοστό 67%, όπως αυτή αποδεικνύεται και προκύπτει με πληρότητα από τα προσκομιζόμενα έγγραφά μου, σχετικά με τα κάθε λογής και τα παγκόσμια εισοδήματα και την περιουσιακή μου κατάσταση, αλλά και την από-1-2017 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του Υποκ/τος ΙΚΑ της Νομαρχιακής Μονάδας Χανίων, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι έχω απολυθεί από τον Μάρτιο του 2011 και εισόδημά μου είναι η σύνταξη που λαμβάνω λόγω , έχοντας ετήσιο εισόδημα 6.500 ευρώ! Η μη χορήγηση τυχόν της αιτούμενης αναστολής και η υποχρέωση καταβολής ποσού της τάξης των 40.000 ευρώ, είναι αδύνατη και προδήλως θα μου προκαλέσει ανεπανάρθωτη βλάβη, καθόσον το ετήσιο εισόδημά μου δεν αρκεί ούτε για τον βιοπορισμό μου*».

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει:

1) Μία ανυπόγραφη δήλωση περιουσιακής κατάστασης, κατά το άρθρο 203 του ν. 2717/1999, στην οποία δηλώνονται: **α)** εισοδήματα στην Ελλάδα του αιτούντα συνολικού ύψους €7.096,79 για το φορολογικό έτος 2015 και €6.992,33 για το φορολογικό έτος 2016, **β)** συνολικά πέντε (5) ακίνητα, ήτοι η ψιλή κυριότητα σε ποσοστό 50% μίας κατοικίας, έκτασης 50,00τ.μ. επί οικοπέδου 300,00 τ.μ., έτους κτήσης 2000 στα Χανιά (κι έτους κατασκευής 1945, όπως προκύπτει από τη δήλωση του Ε9 που επίσης μας προσκομίζει ο αιτών), αντικειμενικής αλλά κι εκτιμώμενης αξίας από τον ίδιο €40.540,38, η πλήρης κυριότητα σε ποσοστό 50% μίας μονοκατοικίας, έκτασης 182,31τ.μ. επί οικοπέδου 312,20τ.μ., έτους κτήσης 2004 στ..... Χανίων, αντικειμενικής αλλά κι εκτιμώμενης αξίας από τον ίδιο €33.080,57, η πλήρης κυριότητα σε ποσοστό 37,50% ενός οικοπέδου, έκτασης 800,00τ.μ., έτους κτήσης 2012, στα Σφακιά Χανίων, αντικειμενικής αλλά κι εκτιμώμενης αξίας από τον ίδιο €3.000,00, η πλήρης κυριότητα σε ποσοστό 37,50% ενός ελαιώνα, έκτασης 1.000,00τ.μ., έτους κτήσης 2012, στα Σφακιά Χανίων, αντικειμενικής αξίας €800,00 κι εκτιμώμενης αξίας από τον ίδιο €1.500,00 και η πλήρης κυριότητα σε ποσοστό 37,50% ενός ελαιώνα, έκτασης 500,00τ.μ., έτους κτήσης 2012, στα Σφακιά Χανίων, αντικειμενικής αξίας €400,00 κι εκτιμώμενης αξίας από τον ίδιο €750,00 και **γ)** ένα δίκυκλο, 125cc, έτους α΄ κυκλοφορίας 2004, που απέκτησε καταβάλλοντας ως τίμημα το ποσό των €2.000,00 κι εκτιμώμενης από τον ίδιο αγοραίας αξίας €800,00.

2) Αντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (Ε1), φορ. ετών 2015 και 2016 μετά των αντίστοιχων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου, στις οποίες δηλώνονται ως εισοδήματα τα ποσά που αναφέρονται και στην ως άνω δήλωση περιουσιακής κατάστασης κι επιβεβαιώνεται ότι το φορολογικό έτος 2015 υπήρχαν καταθέσεις που απέδωσαν στον αιτούντα τόκο ύψους μόλις €0,41, ενώ το φορολογικό έτος 2016 δεν δηλώνονται καθόλου τόκοι.

3) Αντίγραφο της Βεβαίωσης Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (Ε9), όπως έχει δηλωθεί έως την ...-01-2018, στην οποία απεικονίζεται η ακίνητη περιουσία του, όπως έχει δηλωθεί και στην ως άνω δήλωση περιουσιακής κατάστασης.

4) Αντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας του δίκυκλου οχήματός του.

5) Αντίγραφο της από-01-2017 Γνωστοποίησης αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας σε ποσοστό 67% του Προϊσταμένου της Δ/σης Ιατρικής Αξιολόγησης του Υπ. Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

6) Αντίγραφο του από-03-2011 εγγράφου του Προσωπικού με θέμα: «Λύση Σχέσεως Εργασίας» και

7) Μία (1) Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986, με ημερομηνία-01-2018, με το εξής περιεχόμενο: «*Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/2986, δηλώνω και βεβαιώνω ότι: (1) το ακριβές του περιεχομένου των στοιχείων του ηλεκτρονικού φακέλου που συνοδεύει την από1.2018 ενδικοφανή προσφυγή-αίτηση αναστολής κατά της με αρ.-/.....-12-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011) της ΑΑΔΕ –Γενική Δ/ση Φορολογικής Διοίκησης- Δ.Ο.Υ. Χανίων, και (2) ότι τα έγγραφα που προσκομίζω σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή αποτυπώνουν πλήρως και με ακρίβεια α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά μου, από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και β) την περιουσιακή μου κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής*».

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. Αv. 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.Αv. ΣτΕ 496/2011).

Επειδή, στην κρινόμενη υπόθεση η καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού της ως άνω πράξης, ήτοι συνολικά του ποσού των **€36.044,28** (δηλ. €72.088,57 X 50%), φαίνεται να ευρίσκεται εκτός των οικονομικών δυνατοτήτων του αιτούντος (όπως αυτές προκύπτουν από τα ως άνω έγγραφα και δηλώνονται υπευθύνως κατά τα ανωτέρω), δεδομένου ότι τα ετήσια εισοδήματά του τα φορ. έτη 2015 και 2016 ανήλθαν μόλις στο ποσό €7.096,79 και €6.992,33 αντίστοιχα, ενώ, από τις ως άνω δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που μας προσκομίζει, προκύπτει ότι αυτός δεν διαθέτει τραπεζικές καταθέσεις. Έχει μάλιστα απολυθεί από την εργασία του, λόγω της αναπηρίας του σε ποσοστό 67%, από το 2011, ενώ τα μοναδικά ουσιαστικά εισοδήματά του προέρχονται από τις συντάξεις αναπηρίας που αυτός λαμβάνει.

Εξάλλου, η ακίνητη περιουσία του αιτούντος, η οποία εκτιμάται ότι παρέχει σ' αυτόν ένα ελάχιστο όριο οικονομικής ασφάλειας, αποτελείται από πέραν του ενός ακίνητα, αξίας, κατά τη δήλωση του αιτούντος, €40.540,38, 33.080,57, €3.000,00, €1.500,00 και €750,00 αντίστοιχα (δηλ. αξίας που μόλις καλύπτει το σύνολο του επίμαχου ποσού), από τα οποία, μάλιστα, το β' εξ αυτών χρησιμοποιείται ως η κύρια κατοικία του, ενώ κανένα από τα ως άνω ακίνητα δεν του ανήκει κατά αποκλειστικότητα, γεγονότα που, ούτως ή άλλως, οπωσδήποτε δυσχεραίνουν την ουσιαστική δυναμική αξιοποίησή της προς εξόφληση του ως άνω ποσού.

Από όλα τα ανωτέρω συνάγεται, ότι η ως άνω καταβολή δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί χωρίς να θέσει σε κίνδυνο τα μέσα βιοπορισμού του αιτούντος και ως εκ τούτου χωρίς να του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη κι, άρα, δικαιολογείται η χορήγηση της υπό εξέταση αναστολής.

Κατόπιν τούτων

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή του από-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. Χανίων)/.....-01-2018 **αιτήματος** αναστολής καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ./.....-12-2017 **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**, οικ. έτους 2012, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του αιτούντος το συνολικό ποσό των €72.088,57, ήτοι του συνολικού ποσού των €36.044,28 (δηλ. €72.088,57 X 50%), μέχρι την έκδοση απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της αντίστοιχης ενδικοφανούς προσφυγής του, 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
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ