



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/01/2018

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

Αριθμός απόφασης: 10

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604522

ΦΑΞ : 213-1604524

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 «.....» με αριθμ. πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή των α) «.....» με Α.Φ.Μ. «.....» και β) «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», κατά των υπ' αριθμ. «.....», «.....», «.....» και «.....» Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτημα των α) «.....» με Α.Φ.Μ. «.....» και β) «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής Αρχής επί του αιτήματος αναστολής και της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτησή τους οι α) «.....» με Α.Φ.Μ. «.....» και β) «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικοι Ν. Πεντέλης στην οδό «.....», ζητούν την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ήτοι ποσού 5.156,41 ευρώ (10.312,82 X 50%). Οι εν λόγω πράξεις εκδόθηκαν, κατόπιν ελέγχου των υποβληθεισών δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2001, 2003, 2004 και 2005 των αιτούντων, κατά τον οποίο, διαπιστώθηκαν διαφορές που προέρχονται από έξοδα και τόκους.

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 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, οι αιτούντες την αναστολή ισχυρίζονται ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων θα τους προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, καθώς έχουν τις εξής οικονομικές υποχρεώσεις: 1) δανειακές υποχρεώσεις του α' αιτούντα στην

«Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος» με μηνιαία δόση ύψους 502,02 ευρώ, 2) δανειακές υποχρεώσεις της β' αιτούσας με μηνιαία δόση ύψους 510,58 ευρώ 3) ρυθμισμένες οφειλές προς την Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου του α' αιτούντος με μηνιαία δόση 272 ευρώ -τις οποίες εντούτοις δεν τηρεί (η τελευταία ληξιπρόθεσμη δόση της 29^{ης} Δεκεμβρίου 2017 δεν πληρώθηκε), όπως προκύπτει από το σύστημα *taxis* της Υπηρεσίας μας- και οφειλές εκτός ρύθμισης της β' αιτούσας προς τη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου συνολικού ύψους 6.680,14 ευρώ.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών τους οι αιτούντες προσκομίζουν μεταξύ άλλων και επικαλούνται τα ακόλουθα έγγραφα:

α) Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρου 8 Ν. 1599/1986) σχετικά με την περιουσιακή τους κατάσταση.

β) Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος και Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου φορολογικών ετών 2015 και 2016.

γ) Βεβαίωση περιουσιακής κατάστασης, όπως έχει δηλωθεί έως την 01/01/2017.

δ) Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 .

δ) Ειδοποιήσεις οφειλών από την Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος.

ε) Σημειώματα για πληρωμή ρυθμισμένης οφειλής στη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου .

στ) Βεβαίωση ότι η β' αιτούσα είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Ανέργων του ΟΑΕΔ.

Επειδή, όμως, από την Υπεύθυνη Δήλωση και τις φορολογικές δηλώσεις που προσκομίζουν οι αιτούντες – παρά τον ισχυρισμό τους ότι καλύπτουν στοιχειωδώς τις πάγιες οικονομικές υποχρεώσεις τους από το μόνο μηνιαίο έσοδο της σύνταξής ύψους 1.186,21 ευρώ- προκύπτει: 1) για το φορολογικό έτος 2015 εισόδημα του α' αιτούντα ύψους 17.682,45 και εφάπαξ παροχή λόγω συνταξιοδότησης ύψους 13.000 ευρώ και εισόδημα της β' αιτούσας ύψους 3.365,15 ευρώ, ήτοι σύνολο 34.047,60 ευρώ, 2) για το φορολογικό έτος 2016 εισόδημα από συντάξεις του α' αιτούντα ύψους 26.071,98 ευρώ και εφάπαξ παροχή λόγω συνταξιοδότησης ύψους 26.521,38 και εισόδημα της β' αιτούσας ύψους 1.140 ευρώ, ήτοι σύνολο 53.733,36 ευρώ.

Επειδή, το ύψος του καταβλητέου ποσού (ήτοι του ποσοστού 50% επί του

συνολικού αμφισβητούμενου ποσού) ανέρχεται στο ποσό των 5.156,41 ευρώ και όχι στο σύνολο του ποσού των 10.312,82 ευρώ, όπως εσφαλμένως ισχυρίζονται οι αιτούντες. Λαμβανομένης, δε, υπόψιν της ως άνω περιγραφόμενης οικονομικής κατάστασης των αιτούντων σε συνδυασμό με το ύψος του ως άνω καταβλητέου ποσού, προκύπτει ότι διαθέτουν ικανά εισοδήματα για την κάλυψη αυτού.

Επειδή, η χρηματική ζημία, ως κατ' αρχήν επανορθώσιμη, δε δικαιολογεί τη χορήγηση αναστολής καταβολής, εκτός αν συντρέχουν ειδικές περιστάσεις, εξαιτίας των οποίων η οικονομική επιβάρυνση από την καταβολή συνεπάγεται ανεπανόρθωτο κλονισμό της επιχείρησης του υπόχρεου ή 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, σε κάθε περίπτωση, δίνεται η δυνατότητα στους αιτούντες, όπως και στον εκάστοτε υπόχρεο, να προβούν στην πληρωμή -εκτός των ως άνω υποχρεώσεων τους προς τη Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου- και της αμφισβητούμενης οφειλής τους, έστω και τμηματικά, ζητώντας ομοίως την υπαγωγή τους στην ισχύουσα πάγια ρύθμιση.

Επειδή, η όποια καταβολή δεν φαίνεται ικανή να προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη τέτοιας έκτασης, ώστε να προκαλείται η στέρηση των μέσων βιοπορισμού των αιτούντων.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αιτήματος αναστολής των α) «.....» με Α.Φ.Μ. «.....» και β) «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμ. «.....», «.....», «.....» και «.....» Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ