



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/11/2017

Αριθμός απόφασης : 176

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604503
Fax : 2131604567
e-mail : yee.ny@mofadm.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170/ Α'/26.07.2013), όπως ισχύουν.

β. Του άρθρου 17 § 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-5-2016).

γ. 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.)*»

δ. 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/ 30.8.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανή προσφυγή της του (**ΑΦΜ**), κατοίκου (οδός αρ.), κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

α) της με αρ./..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011 (χρήση 2010), με την οποία δεν καταλογίστηκε διαφορά φόρου,

β) της με αρ./..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2015 (χρήση 2014), συνολικού ποσού € 45.063,20, και

γ) της με αρ. /..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2016 (χρήση 2015), συνολικού ποσού € 105.621,84.

5. Την περιληφθείσα στο έγγραφο της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και με όμοιο αρ. πρωτ. κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., αίτηση της ίδιας ως άνω προσφεύγουσας για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών.

6. Την από 20/10/2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και με αρ. πρωτ., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., αίτησή της, η του, με Α.Φ.Μ., κάτοικος (οδός αρ.), αιτείται την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προαναφερθεισών οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού € 150.685,04, ήτοι ποσού € 75.342,52 (= € 150.685,04 X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του ίδιου ανωτέρω άρθρου και νόμου, «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 ίδιου 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, στη συνέχεια, με την παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου της ίδιας ΠΟΛ ορίζεται ότι: «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.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο

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. (Ν. 4174/2013) 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 ακολούθως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή εξάλλου, 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, 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, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

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, με την υπό κρίση αίτηση προβάλλεται ότι η αιτούσα αδυνατεί να καταβάλλει το ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι το ποσό των € 75.342,52, διότι στερείται των απαραίτητων οικονομικών πόρων. Τυχόν δε εκτέλεση των αμφισβητούμενων πράξεων θα της επιφέρει -σύμφωνα με τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς- ανεπανόρθωτη βλάβη, καθώς θα επιβληθεί αναγκαστική κατάσχεση αφενός εις χείρας των τραπεζικών ιδρυμάτων, όπου η αιτούσα τηρεί τα ισχνά μεν, αλλά απολύτως αναγκαία για την επιβίωσή της, υπόλοιπα των καταθέσεών της και αφετέρου θα επιβληθεί αναγκαστική εκτέλεση και πλειστηριασμός επί των ακινήτων της, τα οποία θα αδυνατεί να ανακτήσει αυτούσια μετά την βέβαια -κατά την ίδια- ευδοκίμηση των ουσιαστικών ισχυρισμών της.

Επειδή, προς απόδειξη των ως άνω ισχυρισμών προσκομίζονται τα παρακάτω αναφερόμενα έγγραφα.

α) Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης (Δ.Π.Κ. άρθρου 203 του Ν. 2717/1999) της αιτούσας, με την οποία δηλώνεται, μεταξύ άλλων, ότι η αιτούσα είναι έγγαμη με τον και έχει ένα ανήλικό τέκνο, και η οποία δεν φέρει υπογραφή.

β) Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015 και 2016 που υπέβαλε η αιτούσα από κοινού μετά του συζύγου της, καθώς και οικείες Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου για τα ίδια φορολογικά έτη.

γ) Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)-Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 έτους 2017 της αιτούσας, καθώς και Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακή Κατάστασης της αιτούσας, όπως δηλώθηκε την 09/10/2017.

δ) Αναλυτική κατάσταση οχημάτων ιδιοκτησίας της αιτούσας (τελευταία ενημέρωση αρχείου 04/10/2017, ημερ. εκτύπωσης 06/10/2017).

ε) Αναλυτική κατάσταση οχημάτων ιδιοκτησίας του συζύγου της αιτούσας (τελευταία ενημέρωση αρχείου 04/10/2017, ημερ. εκτύπωσης 06/10/2017).

Επειδή, από τις προσκομισθείσες κοινές Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος φορολ. ετών 2015 και 2016 της αιτούσας και του συζύγου της, τα οικεία εκκαθαριστικά σημειώματα των ίδιων ετών, τα λοιπά υφιστάμενα στο φάκελο στοιχεία, καθώς και τα στοιχεία που τηρούνται στο ηλεκτρονικό σύστημα TAXIS προκύπτουν, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

- κατά το φορολογικό έτος 2015 η αιτούσα μαζί με το σύζυγό της είχαν συνολικό δηλωθέν εισόδημα € 17.490,14 (αιτούσα € 16.971,43 και σύζυγος € 518,71), προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών συνολικού ύψους € 25.697,39 (αιτούσα € 14.826,10 και σύζυγος € 10.871,29), ενώ για το επίμαχο φορολογικό έτος επιβλήθηκε και φόρος πολυτελούς διαβίωσης ύψους € 2.275,00. Εντούτοις, τα εισοδήματα της αιτούσας για το φορολ. έτος 2015 (χρήση 2015) έχουν αποτελέσει αντικείμενο του επίμαχου ελέγχου, ο οποίος οδήγησε, μεταξύ άλλων, στο διορθωτικό προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους αυτού.

- κατά το φορολογικό έτος 2016 η αιτούσα μαζί με το σύζυγό της είχαν συνολικό δηλωθέν εισόδημα € 17.562,84 (αιτούσα € 17.562,84 και σύζυγος € 0) και προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών συνολικού ύψους € 22.527,16 (αιτούσα € 2.237,16 και σύζυγος € 20.290,00).

- η αιτούσα διαθέτει πέντε (5) οχήματα με αρ. κυκλοφορίας,,, και, τα οποία βρίσκονται σε κίνηση, και ένα (1) όχημα με αρ. κυκλοφορίας, το οποίο βρίσκεται σε εκούσια ακινησία, ενώ ο σύζυγός της διαθέτει έξι (6) οχήματα με αρ. κυκλοφορίας,,,, και, τα οποία βρίσκονται σε κίνηση, και δύο (2) οχήματα με αρ. κυκλοφορίας και, τα οποία βρίσκονται σε εκούσια ακινησία.

- η αιτούσα διαθέτει ακίνητη περιουσία συνολικής αξίας € 99.278,25.

Επειδή, ωστόσο, η προσκομιζόμενη Δ.Π.Κ. -ακόμα και αν θεωρηθεί ως νομίμως υποβληθείσα παρά το γεγονός ότι δεν φέρει υπογραφή και δεν συνοδεύεται από την προβλεπόμενη Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986- δεν έχει το απαιτούμενο

από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. περιεχόμενο. Και τούτο διότι σε αυτήν δεν δηλώνονται ποσά τραπεζικών καταθέσεων, παρά το γεγονός ότι με την κρινόμενη αίτηση αναστολής προβάλλεται κατ' επανάληψη ότι η αιτούσα διαθέτει καταθέσεις, οι οποίες είναι -κατά τους ισχυρισμούς της- περιορισμένες, και πάντως ουδόλως προσδιορίζονται. Περαιτέρω, στην προσκομιζόμενη Δ.Π.Κ. δεν γίνεται αναφορά στην εκτιμώμενη αγοραία αξία τόσο των ακινήτων ιδιοκτησίας της αιτούσας όσο και του πλήθους οχημάτων ιδιοκτησίας της αιτούσας και του συζύγου της που δηλώνονται. Σύμφωνα δε με τα στοιχεία που τηρούνται στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου, ο σύζυγος της αιτούσας διαθέτει στην ημεδαπή ακίνητη περιουσία σημαντικής αξίας, η οποία δεν δηλώνεται στην προσκομιζόμενη Δ.Π.Κ.

Επειδή, δεδομένων των ανωτέρω, δημιουργείται αμφιβολία ως προς την απεικόνιση εκ μέρους της αιτούσας στην προσκομιζόμενη Δ.Π.Κ. των οικονομικών δεδομένων της ίδιας, του συζύγου και του ανήλικου τέκνου τους κατά το χρόνο κατάθεσης της κρινόμενης αίτησης αναστολής, όπως απαιτείται από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., και ως εκ τούτου η Υπηρεσία μας αδυνατεί να εξαγάγει ασφαλή συμπεράσματα σχετικά με την περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας και κατ' επέκταση να αποφανθεί περί της ύπαρξης ή μη ανεπανόρθωτης βλάβης αυτής από την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού.

Επειδή, κατόπιν τούτων, η υπό κρίση αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 6 της ΠΟΛ.1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** του αιτήματος της του (ΑΦΜ), για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των με αρ. και /..... Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. ετών 2015 και 2016 (χρήσεις 2014 και 2015 αντίστοιχα) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ