



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 525

FAX : 213 1604 524

Καλλιθέα, 11/5/2017

Αριθμός απόφασης: 80

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. ενδικοφανή προσφυγή των α) κατοίκου Δήμου, οδός, με Α.Φ.Μ., και β), κατοίκου Δήμου, οδός με Α.Φ.Μ. κατά : α) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., β) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. γ) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δ) της υπ' αρ. οριστικής

πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ε) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στ) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με τα συνημμένα αυτής.

5. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. αίτηση των α) κατοίκου Δήμου οδός αρ., με Α.Φ.Μ., και β), κατοίκου Δήμου, οδός αρ....., με Α.Φ.Μ. για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με τα συνημμένα αυτής.

6. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της αιτήσεως αναστολής.

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

Με την από και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. αίτηση των α) κατοίκου Δήμου, οδός αρ..... με Α.Φ.Μ. και β), κατοίκου Δήμου οδός αρ., με Α.Φ.Μ..... ζητείται η αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των α) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού, β) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού γ) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού δ) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού ευρώ ε) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού ευρώ στ) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού ευρώ, συνολικού ποσού 165.708,41 ευρώ, ήτοι ποσού 82.854,2 ευρώ (165.708,41 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 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, σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου 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. 3 του ίδιου 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, 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 της προσβαλλόμενης πράξης θα τους προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη και απώλεια των περιουσιακών τους στοιχείων μη δυνάμενη να αποκατασταθεί, λαμβάνοντας υπόψη ότι οι αιτούντες είναι συνταξιούχοι, η δε δεύτερη εξ αυτών λόγω των προβλημάτων υγείας της έχει αυξημένα μηνιαία έξοδα καθώς και δανειακές υποχρεώσεις.

Επειδή, ωστόσο, αιτούντες, δεν προσκομίζουν υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά τους από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και την περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Κατά συνέπεια, ελλείψει της εν λόγω υπεύθυνης δήλωσης, δεν μπορεί να συναχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την περιουσιακή κατάσταση των αιτούντων και η υπό κρίση αίτηση είναι απορριπτέα, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ο ισχυρισμός των αιτούντων, ότι αδυνατούν να καταβάλλουν το ποσοστό 50% του ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων, δεν εξειδικεύεται, διότι δεν επικαλούνται συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι η οικονομική ζημία που θα υποστούν θα έχει τέτοια έκταση, ώστε θα μπορούσε να προκληθεί στέρηση των μέσων βιοπορισμού τους. Ειδικότερα, από τα λοιπά δικαιολογητικά που προσκομίζουν και επικαλούνται οι αιτούντες (δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, εκκαθαριστικά – πράξεις διοικητικού προσδιορισμού του φόρου και Ε2 αναλυτικές καταστάσεις για τα μισθώματα ακινήτων οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015, βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης, βεβαιώσεις αποδοχών και συντάξεων, εκτύπωση από το σύστημα taxis για τους τόκους καταθέσεων σε τραπεζικούς λογαριασμούς, κατάσταση δανείων κλπ.) προκύπτουν τα εξής :

1. Οι αιτούντες διαθέτουν ικανή ακίνητη περιουσία, χωρίς ωστόσο να αναφέρουν την αντικειμενική και εμπορική αξία των ακινήτων τους, με αποτέλεσμα να καθίσταται ανεπίδεκτη εκτιμήσεως η πραγματική δυνατότητά τους προς καταβολή του 50% του καταλογισθέντος ποσού αλλά και τυχόν ανεπανόρθωτη βλάβη. Εξάλλου, η ακίνητη περιουσία τους, πέραν αυτής που ήδη εκμισθώνεται και τους αποφέρει σημαντικά έσοδα, θα μπορούσε να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (υπεγγυότητα, ρευστοποίηση, λήψη δανείου κλπ), χωρίς να προκληθεί ανεπανόρθωτη βλάβη στους αιτούντες.

2. Οι αιτούντες έχουν στην κατοχή τους οχήματα Ε.Ι.Χ., χωρίς να προσδιορίζεται η αγοραία αξία τους.

3. Δεν δηλώνονται οι καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς, μολονότι δηλώνονται τόκοι καταθέσεων στις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις.

4. Οι αιτούντες επικαλούνται και ανεπανόρθωτη βλάβη λόγω δανειακής υποχρέωσης, χωρίς, ωστόσο, να διευκρινίζεται το ύψος αυτής καθώς και το υπολειπόμενο ποσό και οι όροι αποπληρωμής.

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 τους αιτούντες 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, ενόψει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός των αιτούντων περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης οικονομικής βλάβης είναι απορριπτέος ως αορίστως προβαλλόμενος και αναπόδεικτος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος των α) κατοίκου Δήμου, οδός αρ., με Α.Φ.Μ., και β), κατοίκου Δήμου, οδός αρ., με Α.Φ.Μ., για **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ