



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 532

FAX : 213 1604 524

Καλλιθέα, 22.2.2019

Αριθμός απόφασης: 58

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/25.1.2019, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, οδός, με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της με αριθμ./20.12.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, με τα συνημμένα αυτών.

5. Την από 30.1.2019 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Με την από 24.1.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. Χολαργού)/25.1.2019 συνυποβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή αίτησή της, η αιτούσα, με Α.Φ.Μ. ζητεί την αναστολή καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της το συνολικό ποσό των € 29.670,76, **ήτοι του ποσού των € 14.835,38** (δηλ. € 29.670,76 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 απαραιτήτως 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, η αιτούσα ζητά την αναστολή του καταβλητέου ποσού της προαναφερθείσας πράξης ισχυριζόμενη ότι με το διαθέσιμο εισόδημά της (περίπου 1.000 ευρώ το μήνα μετά την αφαίρεση του φόρου και του μισθώματος της κατοικίας της) της είναι αδύνατη η καταβολή ποσού 14.835,38 ευρώ καθώς θα πρέπει να διαθέσει το σύνολο του ετησίου εισοδήματός της. Επικαλείται δε ότι η καταβολή του συνολικού αυτού ποσού θα της προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη και οικονομική καταστροφή δεδομένου ότι δεν έχει έσοδα από καμία άλλη πηγή ούτε εκμεταλλεύσιμα περιουσιακά στοιχεία.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει:

1) Αντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (Ε1), οικονομικού έτους 2009 και φορ. ετών 2016 και 2017 μετά των αντίστοιχων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2) Αντίγραφο βεβαιώσεως δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης όπως έχει δηλωθεί έως την 23.1.2019

3) Την από 24.1.2019 υπεύθυνη δήλωση στην οποία δηλώνει ότι: « 1. Το παγκόσμιο εισόδημά μου είναι μόνο οι συντάξεις μου κύρια και επικουρική οι οποίες σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2016 και 2017 ήταν ποσού 17.754,23 ευρώ το 2016 και ποσού 17.602,82 ευρώ το 2017 (προ φόρων) και μικρά ποσά τόκων καταθέσεων που δεν υπερβαίνουν το 1 ευρώ ετησίως. Πέραν αυτών δεν έχω κανένα άλλο εισόδημα είτε στην Ελλάδα είτε στο εξωτερικό. Σήμερα οι καθαρές καταβλητέες συντάξεις μου είναι περίπου 1.300 ευρώ μηνιαία. 2. Τα περιουσιακά μου στοιχεία είναι: Α. η ψιλή κυριότητα δύο διαμερισμάτων, ένα στην Αθήνα και ένα στο Ξυλόκαστρο Κορινθίας (την επικαρπία των οποίων έχουν οι γονείς μου) όπως αυτά αναφέρονται στην περιουσιακή μου κατάσταση έτους 2019, η αντικειμενική αξία των οποίων σύμφωνα με το εκκαθαριστικό σημείωμα ΕΝΦΙΑ έτους 2018 είναι 123.965,40 ευρώ και Β. Καταθέσεις σε τράπεζες με ελάχιστο υπόλοιπο κάτω των 10 ευρώ όπως προκύπτει από τα αντίγραφα των κινήσεων των λογαριασμών αυτών που επισυνάπτω ηλεκτρονικά. Δεν έχω αυτοκίνητο ούτε άλλα μεταφορικά μέσα. Δεν έχω άλλα περιουσιακά στοιχεία οποιασδήποτε μορφής πλην των παραπάνω ούτε στην Ελλάδα ούτε στο Εξωτερικό».

4) Αντίγραφο εκκαθαριστικού ΕΝΦΙΑ έτους 2018.

5) Σε ηλεκτρονική μορφή αντίγραφο κινήσεων α) του υπ' αρ.λογαριασμού στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος από 3.1.2017 έως 31.12.2018 με υπόλοιπο 27,64 ευρώ και β) του λογαριασμού στην Τράπεζα Πειραιώς από 27.10.2016 έως 4.1.2019 με υπόλοιπο 0.40 ευρώ.

Επειδή, από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία, καθώς και από όσα λεπτομερώς αναφέρει στην αίτηση αναστολής της, προκύπτουν τα εξής: α) η αιτούσα είναι συνταξιούχος, β) στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2016 και 2017 δηλώνει μόνο εισόδημα από συντάξεις (κωδικοί 303 και 321), γ) διαθέτει ακίνητη περιουσία σημαντικής αξίας πλην όμως κατέχει την ψιλή κυριότητα αυτής, γεγονός που δυσχεραίνει τυχόν εκποίησή της για την αποπληρωμή τυχόν οφειλών, δ) από τους δηλωθέντες τραπεζικούς λογαριασμούς της προκύπτει ότι δεν διαθέτει χρηματικά διαθέσιμα.

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, όπως συνάγεται από τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, η Υπηρεσία μας, κατά την εξέταση των αιτημάτων αναστολής, δύναται να κρίνει αποκλειστικά και μόνο την πρόκληση στον υπόχρεο ανεπανόρθωτης βλάβης από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και όχι την πιθανολόγηση της ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, από τα δεδομένα της κρινόμενης υπόθεσης, λαμβάνοντας υπόψη ιδίως τα εισοδήματα της αιτούσας και την εν γένει περιουσιακή της κατάσταση, το γεγονός ότι είναι συνταξιούχος και το ετήσιο εισόδημά της μόλις ξεπερνά το ύψος του ποσοστού 50% επί του ανωτέρω ποσού, του οποίου ζητείται η αναστολή καταβολής (€29.670,76), προκύπτει ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών της δυνατοτήτων και προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει στην αιτούσα ανεπανόρθωτη βλάβη, και ως εκ τούτου, δικαιολογείται η χορήγηση αναστολής.

Κατόπιν τούτων

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή του από 24.1.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. Χολαργού)/25.1.2019 αιτήματος για την αναστολή εκτέλεσης του ποσοστού 50% επί του καταλογισθέντος ποσού της υπ' αρ./20.12.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, μέχρι την έκδοση απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της αντίστοιχης ενδικοφανούς προσφυγής της, 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**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ