



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/02/2019

Αριθμός απόφασης: 65

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 560

FAX : 213 1604 567

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), η οποία αντικατέστησε την ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων

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 με αριθμό πρωτοκόλλου/28.01.2019 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, ενδικοφανή προσφυγή τηςτου....., με Α.Φ.Μ., κατοίκου Εκάλης Αττικής, οδόςαριθ....., κατά της με αριθ. .../27-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος της συνολικό ποσό 87.782,53€.

5. Την συνυποβληθείσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και με όμοιο αριθμό πρωτοκόλλου/28.01.2019 Αίτηση Αναστολής της ίδιας ως άνω προσφεύγουσας για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως

άνω προσβαλλόμενης πράξεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, ήτοι ποσού 43.891,27€ (87.782,53€ X 50%).

6. Την από 15.02.2019 Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ.Κηφισιάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 Νομικής Υποστήριξης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με ημερομηνία κατάθεσης 28.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουκατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς αίτησή της, ητου....., με Α.Φ.Μ.,, κάτοικος Εκάλης Αττικής, οδόςαριθ....., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 87.782,53€, ήτοι ποσού 43.891,27€ (87.782,53€ X 50%), της ως άνω προσβαλλόμενης Πράξεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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 περαιτέρω, 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 επικαλεσθεί και 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα ζητά να ανασταλεί η καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι ο ανεπανόρθωτος χαρακτήρας της βλάβης που θα υποστεί έγκειται στο γεγονός ότι, εφόσον πραγματοποιηθεί η άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης, θα της προξενηθεί ανυπολόγιστης έκτασης υλική βλάβη, μη δυνάμενη ουδεμίας επανορθώσεως εφόσον, μετά την πάροδο ικανού χρόνου, ευδοκιμήσει η ασκηθείσα προσφυγή. Ισχυρίζεται ειδικότερα η αιτούσα ότι, όπως συνάγεται από την προσκομιζόμενη δήλωση περιουσιακής κατάστασης, το εισόδημά της ανέρχεται για τη χρήση 2017 σε 36.774,21€ και για το έτος 2018 σε 6.514,24€, ενώ σε κάθε περίπτωση το 50% του καταλογισθέντος ποσού όχι μόνο υπερβαίνει κατά πολύ το δικό της εισόδημα του τελευταίου έτους, αλλά προσεγγίζει ακόμη και αυτό του συζύγου της. Διατείνεται, δε, η αιτούσα ότι δεν διαθέτει σημαντικές τραπεζικές καταθέσεις, ώστε να υφίσταται απόλυτη ευχέρεια κάλυψης των καθημερινών οικογενειακών και βιοτικών αναγκών της ίδιας και της τετραμελούς οικογενείας της, πολλώ δε μάλλον όσον αφορά το 50% του αμφισβητούμενου ποσού, ενώ οι λογαριασμοί του συζύγου της έχουν ελάχιστο ύψος διαθεσίμων, ενώ των τέκνων της ποσό περί τα 17.500€. Ισχυρίζεται, περαιτέρω, η αιτούσα ότι δεν διαθέτει όχημα, ότι η αγοραία αξία των ακινήτων της δεν υπερβαίνει τα 500.000€, ότι είναι κάτοχος μετοχών στο, στονκαι στην, όπως και ο σύζυγός της, ότι υφίσταται οικογενειακός δανεισμός ύψους 50.000€ με έναρξη το 2012 και έτος αποπληρωμής το 2017 και ότι ένα ελάχιστο πλαίσιο μηνιαίων ανελαστικών εξόδων της ίδιας και της οικογενείας της, χωρίς αναγραφή των ελάχιστων εξόδων για τροφή, μετακινήσεις – βενζίνη, ρουχισμό και βρεφικά είδη για το γεννηθέν το 2017 τέκνο της, ανέρχεται περί τα 2.900€ μηνιαίως.

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

- Υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 κατ' άρθρο 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017.
- Δήλωση περιουσιακής κατάστασης κατά το άρθρο 203 του Ν. 2717/1999.
- Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2016 και 2017.
- Αντίγραφα λογαριασμών COSMOTE, ΔΕΗ και Ύδρευσης.
- Αντίγραφο απόδειξης παροχής υπηρεσιών της εταιρείας «.....».
- Έγγραφο του «.....», στην αγγλική γλώσσα.
- Αντίγραφο Υποβληθείσας Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, για τα μισθώματα που καταβάλλει ύψους 900,00€ μηνιαίως.

Επειδή, από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία και απ' όσα επικαλείται η αιτούσα στο υπό εξέταση αίτημα αναστολής, προκύπτει ότι το συνολικό δηλωθέν εισόδημα της ίδιας ανήλθε στο ποσό των 36.793,51€ το φορολογικό έτος 2016 και στο ποσό των 6.514,24€ το φορολογικό έτος 2017 και του συζύγου της στο ποσό των 43.910,85€ και 47.301,18 € αντίστοιχα. Επιπλέον, προκύπτει ότι τόσο η αιτούσα όσο και ο σύζυγός της διαθέτουν σημαντική ακίνητη περιουσία, αντικειμενικής αξίας 709.419,04€ και 208.848,44€ και εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 578.183,52€ και 134.800€ αντίστοιχα, όπως η ίδια δηλώνει στη δήλωση περιουσιακής κατάστασης που προσκομίζει, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. μίσθωση, υπεγγυότητα για λήψη δανείου, εκποίηση κλπ) για την κάλυψη της οφειλής της, χωρίς αυτή να απειλείται με στέρηση των μέσων βιοπορισμού της, και την εν γένει πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης, με την ανωτέρω περιγραφόμενη έννοια. Περαιτέρω, η ίδια δηλώνει ότι είναι κάτοχος 53.291 και 209496 μετοχών στο ΑΕ, τρέχουσας αξίας 67.146,66€ και 259.775,04€ αντίστοιχα, καθώς και 2 μετοχών στονκαι 50 μετοχών στην μικρής τρέχουσας αξίας (29,40€ και 365,50€ αντίστοιχα). Τέλος, από την προσκομιζόμενη δήλωση περιουσιακής κατάστασης προκύπτει ότι η αιτούσα έχει καταθέσεις στην ύψους 678,79€ και στην ύψους 16.594,25€ και τα δύο τέκνα της στην ύψους 11.501,61€ και 6.005,67€ αντίστοιχα.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεν στοιχειοθετείται πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης στην αιτούσα από την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, ήτοι ποσού 43.891,27€ (87.782,53€ X 50%).

Επειδή συνεπώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, στο άρθρο 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης

του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και στην παράγραφο Γ΄ της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, η υπό κρίση αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της αιτήσεως τηςτου....., με Α.Φ.Μ., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 87.782,53€, ήτοι ποσού 43.891,27€ (87.782,53€ X 50%), της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος Β1

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ