



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 05-02-2019

Αριθ. Πρωτ.: 29

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Β4 - ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333261
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

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' 1440/27-4-2017).

δ. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. 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».

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης ...-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...-2019 ενδικοφανή προσφυγή του ..., κατοίκου ..., επί της οδού ..., με ΑΦΜ ... καθώς και την ταυτάριθμη αίτηση αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των:

1) με αριθ. .../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01-01-2012 έως 31-12-2012 και 2) με αριθ. .../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με ημερομηνία κατάθεσης ...-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... αίτηση αναστολής που υποβλήθηκε μαζί με την ταυτάριθμη ενδικοφανή προσφυγή του ..., κατοίκου ..., επί της οδού ..., με ΑΦΜ ..., ο αιτών ζητά την ακύρωση των ως άνω αναφερόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και την αναστολή εκτέλεσης αυτής.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ...-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... αίτηση αναστολής που υποβλήθηκε μαζί με την ταυτάριθμη ενδικοφανή προσφυγή του ..., κατοίκου ..., επί της οδού ..., με ΑΦΜ ..., για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, συνολικού ύψους 28.888,99 ευρώ, ήτοι $(19.767,70 + 38.010,28) = 57.777,98 \times 50\%$, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013** «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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ.4 Ν.4174/2013** «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 απόφασης της στον υπόχρεο, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο.

Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί...»

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1064/12-4-2017** και ειδικότερα στο **άρθρο 6** αυτής ορίζεται «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. Η αναστολή, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, δεν ισχύει επί του άμεσου προσδιορισμού του φόρου, καθώς και επί πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, που εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική του δήλωση (άρθρο 63 παρ. 3, β' εδάφιο).

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.

3. 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 ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, 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 κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ο αιτών, καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος. 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. Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.

4. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται...»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1069/04.03.14**, παράγραφος 2 Κεφαλαίου 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, 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, από τα ανωτέρω αναφερόμενα, συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, εφόσον ο αιτών επικαλεστεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, ο αιτών ισχυρίζεται ότι η μη χορήγηση αναστολής καταβολής του βεβαιωθέντος ποσού θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, δεδομένου ότι αδυνατεί παντελώς να προβεί στην καταβολή του απαιτούμενου ποσού χωρίς να διακινδυνεύσει την επιβίωση του ιδίου και της οικογένειάς του. Συγκεκριμένα, ο αιτών υποστηρίζει ότι η άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων θα εμποδίσει την κάλυψη των βασικών αναγκών διαβίωσής του, δεδομένου ότι από το συσχετισμό των οικογενειακών του δαπανών σε σχέση με το οικογενειακό του εισόδημα αποδεικνύεται ότι η φοροδοτική του δυνατότητα έχει καταβαραθρωθεί. Σημειώνει δε ότι η κάκιστη

οικονομική του κατάσταση προκύπτει και από την συνημμένη αίτησή του περί υπαγωγής στο ν. 3869/2010- κατατεθείσα ενώπιον του Ειρηνοδικείου ...- στην οποία εμπεριέχεται πλήρης περιγραφή των μηνιαίων δαπανών διαβίωσής του (εξόδων διατροφής, στέγασης, ΔΕΗ, ΕΥΑΘ, θέρμανσης, τηλεφωνίας, ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης).

Επειδή, ο αιτών, προκειμένου να αποδείξει την ανεπανόρθωτη βλάβη την οποία θα υποστεί από την καταβολή των βεβαιωθέντων εις βάρος του ποσών, προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση από την οποία προκύπτει το παγκόσμιο εισοδήματά του κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και η περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, παραπέμποντας και στα συνυποβαλλόμενα έγγραφα Ε1, Ε3, Ε9, επισύναψε δε και δήλωση περιουσιακής κατάστασης του άρθρου 203 του ν. 2717/1999. Ειδικότερα, τα παγκόσμια εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 και η περιουσιακή του κατάσταση εμφανίζονται στη συνημμένη δήλωση περιουσιακής κατάστασης του άρθρου 203 του ν. 2717/1999: α) κατά το φορολογικό έτος 2016 ο αιτών απέκτησε εισόδημα ύψους 33.145,58 € και η σύζυγός του ύψους 2.796,54 €, ενώ κατά το φορολογικό έτος 2017 ο αιτών απέκτησε εισόδημα ύψους 13.870,64 € και η σύζυγός του ύψους 2.163,17 €. Περαιτέρω, δηλώνει ότι ο ίδιος έχει το 100% της πλήρους κυριότητας ενός ακινήτου 113,00τμ και το 100% της ψιλής κυριότητας ενός ακινήτου 60,00τμ επί της οδού αντικειμενικής αξίας ύψους 56.062,13€ και 14.580,00€ αντίστοιχα. Επίσης δηλώνεται ότι η σύζυγός του έχει το 100% της πλήρους κυριότητας ενός ακινήτου 36,69τμ στην ..., αντικειμενικής αξίας ύψους 25.451,21€, καθώς και ποσοστά επί ορισμένων ακινήτων (ως επί το πλείστον γεωργικών αποθηκών και αγροτεμαχίων, σύμφωνα με τη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.). Τέλος, ως προς τις δηλωθείσες οφειλές του αιτούντος συνολικού ύψους 167.034,26€, αυτές ανέρχονται στο ποσό των 25.948,27€ προς την Τράπεζα ... και στο ποσό των 141.085,99 προς τον ΕΦΚΑ.

Επειδή, περαιτέρω από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η υπηρεσία μας μέσω του συστήματος TAXISNET προκύπτει ότι η σύζυγος του αιτούντος διαθέτει κατά πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 100% το με αρ. κυκλοφορίας ... ΙΧ φορτηγό, κυβισμού 1389 κ.εκ., μάρκας OPEL CORSA και άδειας α' κυκλοφ. 2004.

Επειδή, από τις προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις και κατόπιν εκτίμησης αυτών- δεδομένου ότι ο αιτών δεν διαθέτει ρευστοποιήσιμη ακίνητη περιουσία και συνεπώς δεν μπορεί να γίνει λόγος περί τυχόν ρευστοποίησης ή εν γένει αξιοποίησής τέτοιας- προκύπτει ότι αυτός δεν διαθέτει την οικονομική δυνατότητα για την άμεση καταβολή του οφειλόμενου ποσού, λαμβανομένου υπόψη και του ύψους αυτού ήτοι (57.777,98X50%=) 28.888,99 ευρώ. Ειδικότερα, η ακίνητη περιουσία του αποτελείται μόνο από την κύρια κατοικία του, για την οποία μάλιστα έχει συνταχθεί η με αρ. 1308/2018 έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης για ποσό 75.020,70€ (δικόγραφο αίτησης ν. 3869/2010 σελ. 3) και την ψιλή κυριότητα ενός υπογείου ακινήτου 60,00τμ. Το δε εισόδημά του, ύψους 13.870,64 € κατά το φορολογικό έτος 2017, καλύπτει με δυσκολία τις βασικές βιοτικές του ανάγκες, συνυπολογιζομένων των δανειακών υποχρεώσεων του και των εν γένει ληξιπρόθεσμων

οφειλών του, ενώ διαθέτει κατά δήλωσή του μηδενικές τραπεζικές καταθέσεις. Τέλος, συνεκτιμάται και το χαμηλό εισόδημα της συζύγου του αιτούντος- ύψους 2.163,17€ κατά το φορολογικό έτος 2017- καθώς και η μη αξιοποιήσιμη ακίνητη περιουσία της- αποτελούμενη ως επί το πλείστον από ποσοστά επί ακινήτων- συνολικής αξίας 43.051.76€, σύμφωνα με τη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2018.

Επειδή, εκ των ανωτέρω αποδεικνύεται ότι η οικονομική ζημία που θα υποστεί ο αιτών από την καταβολή ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων θα έχει τέτοια έκταση ώστε να προκαλείται κίνδυνος στέρησης των μέσων βιοπορισμού του και, συνεπώς, ανεπανόρθωτη βλάβη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή του αιτήματος για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) και δη ποσού ($57.777,98 \times 50\% =$) 28.888,99 ευρώ, του αμφισβητούμενου ποσού των: 1) με αριθ. .../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01-01-2012 έως 31-12-2012 και 2) με αριθ. .../2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., μέχρι την έκδοση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ