



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 06/02/2019



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: **16**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 522

FAX : 213 1604 524

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/.../2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου/.../2019 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, ενδικοφανή προσφυγή τουτου....., με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αγίου Νικολάου, οδόςαριθ... , κατά της υπ' αριθ./.../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ., με

την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του το συνολικό ποσό των €29.243,76 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από/.../2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου/.../2019 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, αίτηση τουτου....., με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αγίου Νικολάου, οδόςαριθ... , για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προαναφερθείσας πράξης.

6. Την Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.

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

Με την από/.../2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου/.../2019 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, αίτηση του οτου....., με Α.Φ.Μ., ζητεί την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ./.../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2013, της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του το συνολικό ποσό των €29.243,76, **ήτοι του ποσού των €14.621,88 ευρώ** (δηλ. €29.243,76 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 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».

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 των ενδικοφανών προσφυγών του. Η όποια ανεπανόρθωτη βλάβη του αιτούντος δε, κρίνεται σε σχέση με το ποσοστό 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω καταλογιστικής πράξης, ήτοι σε σχέση με το ποσό των **€14.621,88 ευρώ** (δηλ. €29.243,76 X 50%), κι όχι με βάση το συνολικό ποσό των €29.243,76.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο αιτών ζητά την αναστολή του ως άνω καταβλητέου ποσού, διότι, όπως ισχυρίζεται, η καταβολή του θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη του ίδιου και της οικογένειάς του (ήτοι συζύγου και των τριών ανήλικων τέκνων του), καθώς το ποσό αυτό είναι σχεδόν όσο και το σημερινό συνολικό οικογενειακό τους εισόδημα, πράγμα που αυταπόδεικτα σημαίνει ότι δεν θα καλύπτονται οικονομικά οι ανάγκες διαβίωσης της οικογένειάς του.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει:

1) Τρεις (3) πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των φορ. ετών 2015, 2016, 2017, από τις οποίες προκύπτει ότι δήλωσε κοινό οικογενειακό εισόδημα ύψους €41.831,67, €23.875,90 και €16.705,03 αντίστοιχα και τόκους καταθέσεων ύψους €29,20, €8,16 και €15,09 αντίστοιχα για τον ίδιο και €5.617,74, €1.501,08 και €1.135,49 αντίστοιχα για τη σύζυγό του,

2) Δύο (2) Βεβαιώσεις Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης, όπως έχει δηλωθεί έως την 14-01-2019, του ίδιου και της συζύγου, από τις οποίες προκύπτει η ύπαρξη σημαντικής ακίνητης περιουσίας και

3) Μία (1) Υπεύθυνη Δήλωση του ίδιου με το εξής περιεχόμενο: «*Η περιουσιακή μου κατάσταση (ΑΦΜ), της συζύγου μου(ΑΦΜ) και των τριών ανήλικων τέκνων μας [...(γεν. 2011),(γεν 2014) και(γεν 2016)] των δύο τελευταίων ετών είναι αυτή που έχει δηλωθεί στα Έντυπα Ε1 και Ε9 των δύο τελευταίων οικονομικών ετών, όπου φαίνονται: η κυριότητα των ακινήτων μας των οποίων η αγοραία αξία είναι κατώτερη λόγω οικονομικής κρίσης από την αντικειμενική τους αξία όπως αυτή φαίνεται στα εκκαθαριστικά ΕΝΦΙΑ των δύο συζύγων, καταθέσεις και τοκοφορία, τα μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς μας (το έτους πρώτης κυκλοφορίας 2008 αξίας ως μεταχειρισμένο 3000 ευρώ και το έτους πρώτης κυκλοφορίας 2010 αξίας ως μεταχειρισμένο 4000 ευρώ) ότι είχαμε την μοτοσικλέτατην οποία πωλήσαμε, το δυνάμει της με αρ. σύμβασης στεγαστικό δάνειο το οποίο εξυπηρετούμε ,μηνιαίως και ότι δεν έχουμε κέρδη από μετοχές σε εταιρείες ή επενδύσεις σε κινητές αξίες ή εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα σε κινητά.».*

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). Για την τεκμηρίωση δε της ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος από την καταβολή του ως άνω ποσού, δεν αρκεί η αόριστη επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η συγκεκριμένη επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού του από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης και η απόδειξη αυτού με συγκεκριμένα στοιχεία.

Επειδή, εν προκειμένω, αφενός μεν η ανωτέρω υπεύθυνη δήλωση περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος παρουσιάζει σημαντικές ελλείψεις ως προς το περιεχόμενό της και συγκεκριμένα δεν δηλώνεται το ύψος των καταθέσεων του αιτούντος και της συζύγου του που απέφεραν τα ως άνω υψηλά ποσά τόκων, αφετέρου δε δεν αναγράφεται πουθενά (ούτε στην ως άνω δήλωση αλλά ούτε και στην υπό κρίση αίτηση αναστολής) η αντικειμενική και η εκτιμώμενη από τον ίδιο τον αιτούντα αγοραία αξία της ιδιαιτέρως αξιόλογης ακίνητης περιουσίας του ιδίου και της συζύγου του. Εξάλλου, το ύψος των προαναφερθέντων ποσών τόκων υποδηλώνει την ύπαρξη σημαντικών καταθέσεων, ενώ και οι ισχυρισμοί του αιτούντος περί αγοραίας αξίας της ακίνητης περιουσίας του ιδίου και της συζύγου του μικρότερης της αντικειμενικής προβάλλονται όλως αορίστως κι αναποδείκτως.

Ως εκ τούτων, δεν μπορεί να συναχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την πραγματική περιουσιακή και οικονομική κατάσταση του αιτούντος και κατ' επέκταση για την ενδεχόμενη πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης του από την καταβολή του 50% του καταλογισθέντος σε βάρος του ποσού, δεδομένου, μάλιστα, ότι, σε κάθε περίπτωση, ο αιτών μπορεί να επιχειρήσει την πληρωμή της αμφισβητούμενης οφειλής του, έστω και τμηματικά, αιτούμενος αρμοδίως τη ρύθμισή της.

Επειδή, λαμβανομένων υπόψη όλων των ανωτέρω, το υπό εξέταση αίτημα του αντιδίκου τυγχάνει απορριπτέο, πρωτίστως, σύμφωνα με τα οριζόμενα τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ενώ, ούτως ή άλλως, δεν στοιχειοθετείται ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης από την καταβολή του 50% του αμφισβητούμενου ποσού.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του από/.../2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου)/.../2019 αιτήματος τουτου....., με Α.Φ.Μ., για την **αναστολή καταβολής** ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ./.../2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2013, της

Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του το συνολικό ποσό των €29.243,76, ήτοι του ποσού των €14.621,88 ευρώ (δηλ. €29.243,76 X 50%).

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος

του Τμήματος

Με εντολή του Προϊσταμένου της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ