



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/03/2019

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

Αριθμός Απόφασης: 72

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) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν
- 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/30-01-2019 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ενδικοφανή προσφυγή τουτου....., κατοίκου Αθηνών περιοχή Αμπελοκήπων, επί της οδούαρ....., με Α.Φ.Μ....., κατά των ακόλουθων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού: 1)της υπ'αριθμ...../31-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

Εισοδήματος οικ.έτους 2013(χρήσης 2012), 2)της υπ'αριθμ...../31-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικ.έτους 2013(χρήσης 2012), 3)της υπ'αριθμ...../31-12-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§ 3&5 του ν.4337/2015 οικ.έτους 2013(χρήσης 2012), δυνάμει των οποίων καταλογίστηκε σε βάρος του αιτούντος το συνολικό ποσό των 639.890,10€

5. Το ταυτοχρόνως κατατεθέν με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή και με αρ.πρωτ...../30-01-2019 αίτημα αναστολής του προσφεύγοντα, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 319.945,05€(639.890,10€ X 50%)

6. Την από 06/02/2019 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Με το ταυτοχρόνως κατατεθέν με την με αρ.πρωτ..... και ημ.κατάθεσης 30-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή του αίτημα αναστολής, οτου....., κάτοικος Αθηνών περιοχή Αμπελοκήπων, επί της οδούαρ....., με Α.Φ.Μ....., ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού.

Επί της κρινόμενης αίτησης και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των περιλαμβανόμενων στον 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, κατά τα προβλεπόμενα στην 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».

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.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 6 της ίδιας ως άνω ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται.».

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 επικαλεστεί και αποδείξει, ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτού.

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, ο αιτών ζητά την αναστολή της καταβολής ποσοστού 50% του συνολικά καταλογιζόμενου με τις προσβαλλόμενες πράξεις ποσού, ισχυριζόμενος ότι η άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, δεδομένης της οικονομικής του κατάστασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στα προσκομισθέντα με την αίτηση αναστολής υπεύθυνη δήλωσή του και λοιπά δικαιολογητικά στοιχεία.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει τα εξής στοιχεία:

- Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 με την οποία δηλώνονται τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματά του από κάθε πηγή, καθώς και η περιουσιακή του κατάσταση, κατά το χρόνο υποβολής της υπό κρίση αίτηση αναστολής
- Βεβαιώσεις δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης όπως έχει δηλωθεί έως την 24/01/2019 του αιτούντος και τις συζύγου του, στις οποίες περιγράφονται τα στοιχεία των οικοπέδων και κτισμάτων που αυτοί κατέχουν
- Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικών ετών 2016-2017 του αιτούντος και τις συζύγου του
- Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν.4223/2013(ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 του αιτούντος και τις συζύγου του
- Εκτυπώσεις στοιχείων τραπεζικών λογαριασμών του αιτούντος και της συζύγου του

- Αντίγραφο τίτλων ιδιοκτησίας ακινήτων που κατέχει ο αιτών και η σύζυγός του
- Το από .././2011 Πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης από το Δήμο Νέας Σμύρνης
- Αντίγραφο Ασφαλιστηρίου Συμβολαίου Ζωής
- Αντίγραφο του βιβλίου εσόδων-εξόδων της επαγγελματικής δραστηριότητας του αιτούντος για το έτος 2018
- Αντίγραφο της υπ'αριθμ...../2016 Συνταξιοδοτικής Πράξης Γενικού Λογιστηρίου και της υπ'αριθμ...../10-09-2018 Απόφασης Διευθυντή ΕΤΕΑΠ της συζύγου του αιτούντος
- Αντίγραφο κατάστασης μηνιαίων εισφορών προς το ΕΦΚΑ
- Αντίγραφα δύο εγγράφων της χρηματιστηριακής εταιρείας «.....Α.Ε.», από τα οποία προκύπτει το είδος, ο αριθμός των μετοχών και η τρέχουσα αξία των μετοχών που κατέχει ο αιτών και η σύζυγός του
- Αντίγραφα των αδειών κυκλοφορίας δύο οχημάτων, που ανήκουν στον αιτούντα και τη σύζυγό του

Επειδή, από τα παραπάνω προσκομισθέντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας στοιχεία, προκύπτουν τα εξής όσον αφορά τα παγκόσμια έσοδα/εισοδήματα και την περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος και της συζύγου του:

- Κατά το τρέχον έτος το παγκόσμιο εισόδημα του αιτούντος ανήλθε στο ποσό των 4,53€, ενώ κατά το προηγούμενο έτος στο ποσό των 25.692,12€, προερχόμενο κυρίως από την άσκηση δικηγορίας. Για τη σύζυγό του ανήλθε στο ποσό των 1.362,17€ για το τρέχον έτος και 14.585,46€ για το προηγούμενο έτος, προερχόμενο κυρίως από συντάξεις
- Η αντικειμενική αξία της ακίνητης περιουσίας του αιτούντος ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 195.655,95€, ενώ η εκτιμώμενη-αγοραία στο ποσό των 226.000€ και της συζύγου του στο ποσό των 496.802,94€, ενώ η εκτιμώμενη-αγοραία στο ποσό των 445.000€
- Η αποτίμηση της τρέχουσας αξίας των 88 μετοχών του ΟΤΕ που κατέχει ο αιτών ανέρχεται στο ποσό των 968,00€ και της συζύγου του αντίστοιχα στο ποσό των 968,00€, για τον ίδιο αριθμό μετοχών που κατέχει στον ΟΤΕ, ενώ για τις 880 μετοχές που αυτή κατέχει στα ΕΛΠΕ ανέρχεται στο ποσό των 6.767,20€
- Ο αιτών κατέχει ένα Ε.Ι.Χ. με αρ. κυκλοφορίας, 1796 κ.ε.κ., έτος πρώτης κυκλοφορίας 2011, εκτιμώμενης-αγοραίας αξίας 15.000€, ενώ η σύζυγός του ένα Ε.Ι.Χ. με αρ. κυκλοφορίας, 1598 κ.ε.κ., έτος πρώτης κυκλοφορίας 2007, εκτιμώμενης-αγοραίας αξίας 5.000€

- Τα συνολικά διαθέσιμα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών που τηρεί ο αιτών ανέρχονται στο ποσό των 2.131,58€ και της συζύγου του στο ποσό των 49.870,10€
- Ο αιτών έχει συνάψει συμβόλαιο ασφάλισης ζωής με την Εθνική Ασφαλιστική, ασφαλισμένου κεφαλαίου 25.000€ με δικαιούχο την σύζυγό του

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη την περιουσιακή και εν γένει οικονομική κατάσταση του αιτούντος και της συζύγου του, όπως αυτή απεικονίζεται στα πιο πάνω προσκομισθέντα στοιχεία και στην Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986, από τα οποία προκύπτει ότι το συνολικό εισόδημά τους υπολείπεται ουσιαστικά του καταλογισθέντος ποσού, συνεκτιμώντας, δε περαιτέρω, ότι και η ρευστοποίηση του συνόλου της ακίνητης περιουσίας τους, δεδομένης και της δυσμενούς οικονομικής συγκυρίας, δεν θα ήταν εφικτή, προκειμένου για την ικανοποίηση της ως άνω φορολογικής υποχρέωσης, προκύπτει ότι άμεση καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 319.945,05€(639.890,10€ X 50%) ευρίσκεται εκτός των οικονομικών δυνατοτήτων του αιτούντος κατά το χρόνο και τις προϋποθέσεις κρίσης της παρούσας αίτησης, καθώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει ουσιώδη απομείωση των μέσων βιοπορισμού του ιδίου και της οικογενείας του και ως εκ τούτου δικαιολογείται η χορήγηση της αιτούμενης αναστολής.

Αποφασίζουμε

την αποδοχή του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ

