



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/02/2020

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

Αριθμός Απόφασης: 24

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 503
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 κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης με αρ. πρωτ./21-01-2020 ενδικοφανή προσφυγή του (ΑΦΜ), κατοίκου Αγ. Δημητρίου Αττικής (οδός), κατά της με αρ. της με αρ./19-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, συνολικού ποσού € 10.967,95.

5. Το κατατεθέν αυθημερόν με αρ. πρωτ./21-01-2020 αίτημα αναστολής του προσφεύγοντος, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του

συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι ποσού € 5.483,97 (€ 10.967,95 X 50%)

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

Με τη με ημερομηνία κατάθεσης 21/01/2020 και με αρ. πρωτ., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολη, αίτησή του, ο (**ΑΦΜ**), κάτοικος Αγ. Δημητρίου Αττικής (οδός), αιτείται την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προαναφερθείσας οριστικής πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, συνολικού ποσού € 10.967,95, ήτοι ποσού € 5.483,97 (= € 10.967,95 X 50%).

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 ίδιου 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 ...

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

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). Σημειώνεται δε, ότι και η ενδεχόμενη λήψη

μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης δεν αποτελεί λόγο αναστολής εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης, διότι δεν αποτελεί βλάβη που προκαλείται από τη εκτέλεση της πράξης, αλλά από την άρνηση του αιτούντος να συμμορφωθεί προς αυτή, όπως έχει κατ' αρχήν υποχρέωση (βλ. ΣΤΕ 390/2006).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών ζητά την αναστολή της καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά επιβληθέντος με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη ποσού, ισχυριζόμενος ότι η τυχόν άμεση καταβολή αυτού θα του επιφέρει οικονομική βλάβη, δεδομένου ότι είναι πολιτικός μηχανικός που ασχολείται αποκλειστικά με την κατασκευή δημοτικών έργων και κατά το τρέχον χρονικό διάστημα δεν έχει κανένα έργο σε εξέλιξη, ούτε έχει μειοδοτήσει σε κάποιο διαγωνισμό, ώστε να αναμένει να υπογράψει κάποια σύμβαση, ενώ τα ελάχιστα χρήματα που διαθέτει στις τράπεζες με δυσκολία επαρκούν για την κάλυψη των βιοτικών του αναγκών και την πληρωμή του ΕΦΚΑ για τους επόμενους τρεις μήνες.

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

α) Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνει, μεταξύ άλλων, ότι τα έσοδά του για τα φορολ. έτη 2017 και 2018 προκύπτουν από τα εκκαθαριστικά φόρου εισοδήματος των αντίστοιχων φορολ. ετών που προσκομίζει, ενώ για το φορολ. έτος 2019 τα ακαθάριστα έσοδά του ανήλθαν στο ποσό των € 14.490,00 και της συζύγου του σε € 8.122,42. Περαιτέρω, δηλώνει ό,τι η περιουσιακή κατάσταση του ιδίου και της συζύγου του προκύπτει από τις βεβαιώσεις περιουσιακής κατάστασης (Ε9) που προσκομίζει, ότι η αντικειμενική αξία των εν λόγω ακινήτων προκύπτει από τις δηλώσεις ΕΝΦΙΑ έτους 2019 που προσκομίζει και δεν γνωρίζει την αγοραία αξία τους, ότι το σύνολο των καταθέσεων του ιδίου και της συζύγου του ανέρχονται σε € 7.954,46, καθώς και ότι τα μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα που διαθέτουν είναι το με αρ. κυκλ.....όχημα που βρίσκεται σε ακινησία από το έτος 2014 με εκτιμώμενη αγοραία αξία € 3.000,00 και το με αρ. κυκλ.όχημα με εκτιμώμενη αγοραία αξία € 4.500,00.

β) Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος φορολ. ετών 2017 και 2018 που υπέβαλε ο αιτών από κοινού με τη σύζυγό του, καθώς και τις οικείες Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου για τα ίδια φορολ. έτη, Βεβαιώσεις Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης όπως έχει δηλωθεί την 01/01/2021 (ημερ. εκτύπωσης 20/01/2020) του αιτούντος και της συζύγου του, Δηλώσεις ΕΝΦΙΑ-Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 έτους 2019 του αιτούντος και της συζύγου του.

Επειδή, όπως σαφώς προκύπτει από τις προαναφερθείσες διατάξεις, για τη χορήγηση αναστολής καταβολής από την Υπηρεσία μας, απαιτείται επίκληση και απόδειξη εκ μέρους του αιτούντος, της ανεπανόρθωτης βλάβης που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του εκάστοτε αμφισβητούμενου ποσού.

Επειδή, από την υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 που προσκομίζει ο αιτών, σε συνδυασμό με τα λοιπά προσκομιζόμενα από αυτόν έγγραφα, καθώς και από τα στοιχεία που τηρούνται στο ηλεκτρονικό σύστημα TAXIS προκύπτουν τα ακόλουθα:

- Από τις υποβληθείσες Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος και τα οικεία εκκαθαριστικά σημειώματα φορολ. ετών 2017 και 2018 τα έσοδα/εισοδήματα του αιτούντος και της συζύγου του για τις ως άνω χρήσεις ανήλθαν στο συνολικό ποσό των € 9.287,72 (= αιτών € 1.157,01 + σύζυγος € 8.130,71) και στο συνολικό ποσό των € 20.899,93 (= αιτών € 12.777,51 + σύζυγος € 8.122,42) για έκαστη των ως άνω χρήσεων.

- Στην προσκομιζόμενη υπεύθυνη δήλωση γίνεται ασαφής μνεία σε «ακαθάριστα έσοδα» του αιτούντος και της συζύγου του για τη χρήση 2019 (φορολ. έτος 2019) που ανήλθαν σε € 14.490,00 και σε € 8.122,42, αντίστοιχα.

- Ο αιτών έχει στην κυριότητά του κατά ποσοστό 50% και το με αρ. κυκλ.Ε.Ι.Χ/Δ.Ι.Χ. (κ.εκ. 1340, ημερ. 1ης άδειας 13/03/1995), το οποίο παραλείπει να αναφέρει στην προσκομιζόμενη από αυτόν υπεύθυνη δήλωση.

- Σύμφωνα με τις Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 έτους 2019 ο αιτών και η σύζυγός του διαθέτουν ακίνητη περιουσία σημαντικής αξίας. Ειδικότερα, ο αιτών διαθέτει (μεταξύ άλλων) την πλήρη κυριότητα δύο (2) διαμερισμάτων επιφανείας 90 τμ και 40 τμ, αντίστοιχα, ευρισκόμενων στο Δήμο, ενώ από κοινού με τη σύζυγό του -κατά ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου έκαστος- διαθέτουν τρία (3) οικόπεδα επιφανείας 300 τμ, 365 τμ και 320,07 τμ που βρίσκονται το μεν πρώτο στον Δήμο και τα δε λοιπά στο Δήμο Επιπλέον, η σύζυγος του αιτούντος διαθέτει (μεταξύ άλλων) την πλήρη κυριότητα ενός (1) διαμερίσματος επιφανείας 95 τμ κείμενου στο Δήμο Η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας των αντιδίκων, σύμφωνα με τις Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν. 4223/2013 έτους 2019, ανέρχεται σε € 448.439,97 για τον αιτούντα και σε € 441.380,89 για τη σύζυγό του. Εξάλλου, στην προσκομιζόμενη υπεύθυνη δήλωση του αιτούντος δεν περιλαμβάνεται η εκτιμώμενη αγοραία αξία των εν λόγω ακινήτων, διότι όπως δηλώνει ο αιτών, δεν την γνωρίζει.

Επειδή, εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι ο αιτών μετά της συζύγου του διαθέτουν σημαντική ακίνητη περιουσία συνολικής αξίας € 889.820,86, η οποία δύναται να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως προκειμένου ο αιτών να ανταποκριθεί στην ως άνω φορολογική του υποχρέωση, χωρίς να επαπειλείται η διαβίωση του ίδιου και της οικογένειάς του.

Επειδή, εξάλλου, ο αιτών δεν εξειδικεύει τις τρέχουσες βιοτικές του ανάγκες (λ.χ. αναφορά των συνθηκών διαβίωσης, προσδιορισμός τυχόν οικονομικών υποχρεώσεων προς Τράπεζες ή ιδιώτες κ.λ.π.), οι οποίες καθιστούν, κατά τη γνώμη του, την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι του ποσού των € 5.483,97, αδύνατη, λαμβανομένου υπόψη μάλιστα ότι θα μπορούσε να υπαχθεί σε διαδικασία ρύθμισης οφειλής σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις για την τμηματική καταβολή του οφειλόμενου ποσού.

Επειδή, εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι δεν στοιχειοθετείται η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος από την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι από την καταβολή του ποσού των € 5.483,97,

Επειδή, κατόπιν τούτων, η υπό κρίση αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο άρθρο 6 της ΠΟΛ.1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ