



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/02/2020

Αριθμός απόφασης: 33

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 523

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 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 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 αριθμό πρωτοκόλλου/27.01.2020, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Νίκαιας Αττικής, οδός, κατά της με αριθ./2013 (αρ. κατ.)/24-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του συνολικό ποσό 52.471,09€.
4. Την συνυποβληθείσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και με όμοιο αριθμό πρωτοκόλλου/27.01.2020 Αίτηση Αναστολής του ίδιου ως άνω προσφεύγοντος για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου

ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, ήτοι ποσού 26.235,55€ (52.471,09€ X 50%).

5. Την από 30.01.2020 Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με ημερομηνία κατάθεσης 27.01.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουκατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά αίτησή του, ο, με Α.Φ.Μ., κάτοικος Νίκαιας Αττικής, οδός, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, ήτοι ποσού 26.235,55€ (52.471,09€ 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 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 ίδιου 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, 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, ο αιτών ζητά να ανασταλεί η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, ήτοι ποσού 26.235,55€ (52.471,09€ X 50%), ισχυριζόμενος ότι η άμεση καταβολή του ως άνω ποσού είναι αντικειμενικά αδύνατη, όπως αδιαμφισβήτητα αποδεικνύεται από τα περιουσιακά του στοιχεία, αφού δεν διαθέτει τη δυνατότητα καταβολής αυτού του ποσού. Υποστηρίζει δε ο αιτών, ότι η υποχρέωση καταβολής του εν λόγω ποσού θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, υπό την έννοια ότι η, ήδη επιβαρυνόμενη, οικογενειακή οικονομική του κατάσταση, θα επιδεινωθεί έτι περαιτέρω, οδηγώντας εν τέλει στην πλήρη καταστροφή του.

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

- Την με ημερομηνία 27/01/2020 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.
- Δήλωση φορολογίας εισοδήματος και πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 για τον ίδιο και τη σύζυγό του.
- Αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας (Ε2) φορολογικού έτους 2018 του ιδίου και της συζύγου του.
- Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (Ε9) όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2020 του ιδίου και της συζύγου του.
- Έγγραφα της Τράπεζας Πειραιώς και της Εθνικής Τράπεζας για τα υπόλοιπα των λογαριασμών τους.
- Αντίγραφο υποβληθείσας Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας σχετικά με το σπίτι που μισθώνει για τον υιό του, ο οποίος είναι φοιτητής στην Πάτρα.
- Έγγραφο στην αγγλική γλώσσα σχετικά με το σπίτι που μισθώνει η κόρη του στη Γερμανία, όπου σπουδάζει.

Επειδή, από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία και απ' όσα επικαλείται ο αιτών στο υπό εξέταση αίτημα αναστολής, προκύπτει ότι για το φορολογικό έτος 2018 το συνολικό δηλωθέν εισόδημα του ίδιου και της συζύγου του ανήλθε στο ποσό των 32.073,07€ και 15.796,07€ αντίστοιχα. Επιπλέον, προκύπτει ότι ο αιτών διαθέτει σημαντική ακίνητη περιουσία, αντικειμενικής αξίας 452.143,26€, όπως ο ίδιος δηλώνει στη δήλωση περιουσιακής κατάστασης που προσκομίζει, της οποίας σημειωτέον δεν δηλώνει την εμπορική αξία, από την εκμίσθωση της οποίας δήλωσε εισοδήματα ύψους 10.800,00€ το έτος 2018, ενώ η αντικειμενική αξία της ακίνητης περιουσίας της συζύγου του ανέρχεται στο ποσό των 416.754,36€, πλέον κάποιων γηπέδων στο Ηράκλειο Κρήτης και στην Κερατέα Αττικής των οποίων είναι κυρία, εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 22.000,00€, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη δήλωση περιουσιακής κατάστασης. Η εν λόγω ακίνητη περιουσία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου, εκποίηση κλπ) για την κάλυψη της οφειλής του αιτούντος, χωρίς αυτός να απειλείται με στέρηση των μέσων βιοπορισμού του και την εν γένει πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης, με την ανωτέρω περιγραφόμενη έννοια.

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα και με την με ημερομηνία 30/01/2020 Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά επί της υπό κρίση αίτησης αναστολής, στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος προηγούμενων ετών (2009 - 2012) του αιτούντος, μέσω του πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου, παρουσιάζεται αποθεματικό ύψους 207.526,45€, χρηματικό ποσό το οποίο ο αιτών ισχυρίζεται ότι διακρατούσε εκτός τραπεζικού συστήματος λόγω της αβεβαιότητας που χαρακτήριζε την οικονομική κατάσταση της χώρας. Παρ' όλο όμως που ο αιτών ισχυρίζεται ότι μετά το 2012, άρχισε σταδιακά να επανατοποθετεί τα χρήματα αυτά στο τραπεζικό σύστημα, το σημερινό υπόλοιπο των τραπεζικών λογαριασμών του ίδιου ανέρχεται μόλις στο ποσό των 427,94€ και της συζύγου του στο ποσό των 10.722,73€, όπως ο ίδιος δηλώνει στην δήλωση περιουσιακής κατάστασης που προσκομίζει, ενώ δεν προκύπτει η ανάλωση του εν λόγω ποσού κατά τα έτη 2012 έως 2019.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεν στοιχειοθετείται πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης στον αιτούντα από την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, ήτοι ποσού 26.235,55€ (52.471,09€ X 50%), το οποίο άλλωστε θα μπορούσε να υπαχθεί σε ρύθμιση τμηματικής καταβολής, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή συνεπώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και στο άρθρο 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β΄) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η υπό κρίση αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της αιτήσεως του, με Α.Φ.Μ., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 52.471,09€, ήτοι ποσού 26.235,55€ (52.471,09€ X 50%), της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ