



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 525

FAX : 213 1604 524

Καλλιθέα, 11/10/2018

Αριθμός απόφασης: **133**

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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου 47065/24-09-2018, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. «.....», ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου «.....», οδός «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των κάτωθι οριστικών πράξεων επιβολής τελών χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» με αριθμούς:

α) **373/28-08-2018**, που αφορά τη χρήση 2000, ποσού **€ 8.915,78**

β) **377/28-08-2018**, που αφορά τη χρήση 2001, ποσού **€ 9.317,20**

γ) **367/28-08-2018**, που αφορά τη χρήση 2002, ποσού **€ 12.372,51**

- δ) 368/28-08-2018, που αφορά τη χρήση 2003, ποσού € 11.485,02
ε) 374/28-08-2018, που αφορά τη χρήση 2004, ποσού € 18.433,17
στ) 375/28-08-2018, που αφορά τη χρήση 2005, ποσού € 14.968,65
ζ) 376/28-08-2018, που αφορά τη χρήση 2006, ποσού € 18.244,42
η) 369/28-08-2018, που αφορά τη χρήση 2007, ποσού € 20.811,43
θ) 370/28-08-2018, που αφορά τη χρήση 2008, ποσού € 17.119,30
ι) 371/28-08-2018, που αφορά τη χρήση 2009, ποσού € 11.375,47
κ) 372/28-08-2018, που αφορά τη χρήση 2010, ποσού € 3.884,45
5. Την από 28-09-2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από 24-09-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. «.....») 47065/24-09-2018 αίτησή του ο αιτών «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», ζητεί την αναστολή καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος του το συνολικό ποσό των € 146.927,40, ήτοι του συνολικού ποσού των € 73.463,70 (δηλ. €146.927,40 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.

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 της ενδικοφανούς προσφυγής του.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο αιτών ζητά την αναστολή του καταβλητέου ποσού των προαναφερθεισών πράξεων, διότι, όπως ισχυρίζεται: «... η συνολική επιβάρυνση με βάση τις καταλογιστικές πράξεις ανέρχεται στο ποσό των 146.927,40€ και η καταβολή του 50% της υπέρογκης και επί της ουσίας ανυπόστατης φορολογικής επιβάρυνσης θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη μας υπό την προϋπόθεση ότι θα υπήρχε η δυνατότητα καταβολής τους!!!».

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

1) Δήλωση περιουσιακής κατάστασης, κατά το άρθρο 203 του ν. 2717/1999, στην οποία δηλώνονται: **α)** εισοδήματα στην Ελλάδα του αιτούντα συνολικού ύψους €16.004,69 για το φορολογικό έτος 2017 και €11.700,00 για το τρέχον φορολογικό έτος 2018 και της συζύγου του συνολικού ύψους € 3.844,08 για το φορολογικό έτος 2017 και €2.889,00 για το τρέχον φορολογικό έτος 2018, **β)** ένα (1) ακίνητο, ήτοι κυριότητα σε ποσοστό 50% μίας μονοκατοικίας, έκτασης 152,50 τ.μ. στη «.....», αντικειμενικής αξίας €35.445,35 αλλά κι εκτιμώμενης αγοραίας αξίας από τον ίδιο €35.000,00 **γ)** καταθέσεις συνολικού ύψους €954,06, **δ)** ποσοστό 50% ενός αυτοκινήτου Ι.Χ. με εκτιμώμενη αγοραία αξία €1.000,00 και **ε)** είναι εγγυητής για δάνεια στο όνομα της εταιρείας, το συνολικό ύψος των οποίων δε δηλώνεται (κατά την 8-7-2013 το ύψος των ληξιπροθέσμων οφειλών ανέρχονταν στο ποσό των €504.197,49 βάσει της συνημμένης αίτησης ρύθμισης ληξιπροθέσμων οφειλών, σύμφωνα με το Ν.3869/2010).

2) Αντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (Ε1), φορ. ετών 2016 και 2017 μετά των αντίστοιχων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

3) Αντίγραφο της Δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α), έτους 2018, στην οποία απεικονίζεται η ακίνητη περιουσία του, όπως έχει δηλωθεί και στην ως άνω δήλωση περιουσιακής κατάστασης.

4) Αντίγραφα Τραπεζικών Λογαριασμών

5) Μία Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986, με ημερομηνία 21-09-2018, με το εξής περιεχόμενο: «*Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/2986, δηλώνω ότι δε διαθέτω ακίνητα στο εξωτερικό και δε συμμετέχω σε εταιρείες του εξωτερικού. Το εισόδημά μου για τη χρήση 2017 είναι 16.005,75€ και της συζύγου μου 3.848,48€*».

6) Αντίγραφο της υπ'αριθμ. 544/14-09-2018 βεβαίωσης του Ειρηνοδικείου «.....» από την οποία προκύπτει ότι ο αιτών έχει καταθέσει αίτηση για ρύθμιση των ληξιπροθέσμων οφειλών του, σύμφωνα με την παρ. 1 του Άρθρ. 4 Ν.3869/2010, με αριθμό 280/2013, η οποία συζητήθηκε κατά τη δικάσιμο της 26^{ης} Ιουνίου 2018 και δεν έχει εκδοθεί απόφαση.

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 κρινόμενη υπόθεση η καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού των ως άνω πράξεων, ήτοι συνολικά του ποσού των **€73.463,70** (δηλ. € 146.927,40 X 50%), φαίνεται να ευρίσκεται εκτός των οικονομικών δυνατοτήτων του αιτούντος (όπως αυτές προκύπτουν από τα ως άνω έγγραφα και δηλώνονται υπευθύνως κατά τα ανωτέρω), δεδομένου ότι το συνολικό εισόδημά του υπολείπεται του καταλογισθέντος σε βάρος του ποσού, διαθέτει χαμηλού ύψους τραπεζικές καταθέσεις, ενώ, η ακίνητη περιουσία του αποτελείται από ένα μόνο ακίνητο, αξίας, κατά δήλωσή του, € 35.000,00 το οποίο, μάλιστα, χρησιμοποιείται ως η κύρια κατοικία του, γεγονός που δυσχεραίνει την ουσιαστική δυνητική αξιοποίησή της προς εξόφληση του ως άνω ποσού.

Λαμβάνοντας υπ' όψιν την εν γένει οικονομική και περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος, όπως αυτή προκύπτει από τα προσκομιζόμενα στοιχεία και το ύψος του άμεσα καταβλητέου ποσού, κρίνουμε ότι η ως άνω καταβολή δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί χωρίς να θέσει σε κίνδυνο τα μέσα βιοπορισμού του και ως εκ τούτου χωρίς να του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη κι, άρα, δικαιολογείται η χορήγηση της υπό εξέταση αναστολής.

Κατόπιν τούτων

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή του από 24-09-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου 47065 **αιτήματος** αναστολής καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των από 28-08-2018 και με αριθ. **373, 377, 367, 368, 374, 375, 376, 369, 370, 371, 372 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Τελών Χαρτοσήμου**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος του αιτούντος το συνολικό ποσό των € 146.927,40, ήτοι του συνολικού ποσού των € 73.463,70 (δηλ. € 146.927,40 X 50%), μέχρι την έκδοση απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της αντίστοιχης ενδικοφανούς προσφυγής του, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ