



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04/04/2018

Αριθμός απόφασης: 78

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604503
Fax : 2131604567
e-mail : yee.ny@mofadm.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170/ Α'/26.07.2013), όπως ισχύουν.

β. Του άρθρου 17 § 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-5-2016).

γ. 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.)*»

δ. 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 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. με αρ. πρωτ./..... ενδικοφανή προσφυγή του του (**ΑΦΜ**), κατοίκου, κατά της με αρ./..... Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 58Α§1 του Ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που αφορά το φορολογικό έτος 2017, συνολικού ποσού € 1.000,00

5. Την περιληφθείσα στο έγγραφο της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής με ημερομηνία κατάθεσης .../.../... και με όμοιο αρ. πρωτ. κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., αίτηση του ίδιου ως άνω προσφεύγοντος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού.

6. Την από 16/03/2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../... και με αρ. πρωτ., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., αίτησή του, ο του, με Α.Φ.Μ., κάτοικος, αιτείται την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προαναφερθείσας πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού € 1.000,00, ήτοι ποσού € 500,00 (= € 1.000,00 X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του ιδίου ανωτέρω άρθρου και νόμου, «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, στη συνέχεια, με την παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου της ίδιας ΠΟΛ ορίζεται ότι: «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. (Ν. 4174/2013) 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 ακολούθως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή εξάλλου, 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 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, με την υπό κρίση αίτηση ο αιτών προβάλλει κατ' αρχήν ότι λόγω του -κατά την άποψή του- προφανώς βασίμου των λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής του συντρέχει λόγος αναστολής εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης. Ο αιτών ισχυρίζεται, περαιτέρω, ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη σε περίπτωση εκτέλεσης της εν λόγω πράξης με τυχόν επιβολή κατάσχεσης στους τραπεζικούς λογαριασμούς του, διότι δεν θα είναι σε θέση να διαθρέψει τα τέσσερα τέκνα του, για τη διατροφή των οποίων είναι υπόχρεος.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει τα ακόλουθα έγγραφα:

α) την από 06/03/2018 Υπεύθυνη Δήλωσή του (άρθρου 8 Ν. 1599/1986), με την οποία δηλώνει τα εξής: «α) Δεν διαθέτω παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα κατά το προηγούμενο ή το τρέχον έτος. β) Κατέχω ένα ακίνητο στη, το οποίο είναι και η μοναδική μου περιουσία».

β) την από 06/03/2018 Βεβαίωση-Πιστοποιητικό Οικογενειακής Κατάστασης του αιτούντος, σύμφωνα με το οποίο ο τελευταίος είναι έγγαμος και έχει τέσσερα ανήλικα τέκνα.

Επειδή, όπως συνάγεται από τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, η Υπηρεσία μας, κατά την εξέταση των αιτημάτων αναστολής, δύναται να κρίνει αποκλειστικά και μόνο την πρόκληση στον υπόχρεο ανεπανόρθωτης βλάβης από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και όχι την πιθανολόγηση της ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, περαιτέρω, η προσκομιζόμενη από τον αιτούντα Υπεύθυνη Δήλωση δεν έχει το απαιτούμενο από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. περιεχόμενο. Και τούτο διότι σε αυτήν δηλώνεται -παντελώς αόριστα- μόνο ότι ο αιτών δεν διαθέτει παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα κατά το προηγούμενο ή το τρέχον έτος, και ότι αυτός διαθέτει μόνο ένα ακίνητο ευρισκόμενο στη, χωρίς να προσδιορίζεται η θέση του, καθώς και η αντικειμενική και η εκτιμώμενη αγοραία αξία αυτού. Επιπλέον, ο αιτών παραλείπει οποιαδήποτε αναφορά στα παγκόσμια έσοδα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και την περιουσιακή κατάσταση, οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή της συζύγου του και των τεσσάρων ανηλίκων τέκνων τους κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Σημειωτέον, από τα στοιχεία που τηρούνται στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS προκύπτει ότι σύμφωνα με τις Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος που υπέβαλαν ο αιτών από κοινού με τη σύζυγό του για τα φορολογικά έτη 2016 και 2015 και τα οικεία εκκαθαριστικά σημειώματα, το συνολικό δηλωθέν εισόδημα αυτών ανήλθε κατά το φορολ. έτος 2016 στο ποσό των € 10.841,05 (= αιτών € 1,89 + σύζυγος € 10.839,16), και κατά το φορολογ. έτος 2015 στο ποσό των € 9.084,72 (= αιτών € 3,62 + σύζυγος € 9.081,10), ενώ σε αμφότερα τα εν λόγω φορολ. έτη προέκυψε για τον αιτούντα επιπλέον πρόσθετη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους € 6.158,15 και € 6.948,79 αντίστοιχα. Από δε τα στοιχεία που τηρούνται στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου προκύπτει ότι στην προσκομιζόμενη Υπεύθυνη Δήλωση δεν δηλώνεται το σύνολο της ακίνητης περιουσίας που διαθέτει στην ημεδαπή ο αιτών, ούτε η ακίνητη περιουσία που διαθέτει η σύζυγός του, (ΑΦΜ), και το ανήλικο τέκνο τους, (ΑΦΜ, γεννηθείς την 27/12/2000, σύμφωνα με το προσκομιζόμενο πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του αιτούντος). Επιπλέον, στην προσκομιζόμενη Υπεύθυνη Δήλωση δεν γίνεται αναφορά σε τραπεζικούς λογαριασμούς, παρά το γεγονός ότι με την κρινόμενη αίτηση αναστολής προβάλλεται ότι σε περίπτωση που επιβληθεί κατάσχεση σε αυτούς δεν θα δύναται ο αιτών να διαθρέψει τα τέκνα του.

Επειδή, δεδομένων των ανωτέρω, δημιουργείται αμφιβολία ως προς την απεικόνιση εκ μέρους του αιτούντος στην προσκομιζόμενη Υπεύθυνη Δήλωση των οικονομικών δεδομένων του ίδιου, της συζύγου του και των ανηλίκων τέκνων τους κατά το χρόνο κατάθεσης της κρινόμενης αίτησης αναστολής, όπως απαιτείται από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., και ως εκ τούτου η Υπηρεσία μας αδυνατεί να εξαγάγει ασφαλή συμπεράσματα σχετικά με την περιουσιακή

κατάσταση του αιτούντος και κατ' επέκταση να αποφανθεί περί της ύπαρξης ή μη ανεπανόρθωτης βλάβης αυτού από την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού.

Επειδή, κατόπιν τούτων, η υπό κρίση αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί, σύμφωνα 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