



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/03/2018

Αριθμός απόφασης: 67

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604522
FAX : 213 1604 524

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. Την από/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας ενδικοφανή προσφυγή και αίτηση αναστολής τουτου....., με Α.Φ.Μ., για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, με τα συνημμένα αυτής.
5. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή του, οτου....., με Α.Φ.Μ., κάτοικος Καλλιθέας επί της οδούαρ....., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, συνολικού ποσού 141.305,51 ευρώ, ήτοι ποσού 70.652,76 ευρώ (141.305,51 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 του ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου ... καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...*».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή ισχυρίζεται ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, ιδίως για τους κάτωθι λόγους :

α) τα πραγματικά εισοδήματά του δεν επαρκούν για την καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού,

β) εάν δεν χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή, θα επισπευθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος της ακίνητης περιουσίας του,

γ) η τυχόν μη χορήγηση αναστολής θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη οικονομική ζημία, καθώς θα προκαλέσει την απώλεια των ρυθμίσεων στις οποίες έχει υπαχθεί για οφειλές δανείων προς την τράπεζα

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει : **α)** Δήλωση περιουσιακής κατάστασης με τα παγκόσμια εισοδήματά του από κάθε πηγή του προηγούμενου έτους και την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, **β)** φωτοαντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2011 έως και 2014 και των φορολογικών ετών 2014 έως 2016, **γ)** φωτοαντίγραφα εκκαθαριστικών σημειωμάτων των οικονομικών ετών 2011 έως και 2014 και των φορολογικών ετών 2014 έως 2016, **δ)** Δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το οικονομικό έτος 2014 και για τα φορολογικά έτη 2014 έως 2017, **ε)** φωτοαντίγραφα των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων του (Ε9) των ετών 2012 έως 2018, **στ)** αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακίνητης περιουσίας των φορολογικών ετών 2014 έως 2016 (Ε2), **ζ)** λοιπά έγγραφα για την απόδειξη των αναφερομένων

στην υπεύθυνη δήλωση (η με ρ./08-06-2017 έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης της υπό στοιχεία Ζ-2 οριζόντιας ιδιοκτησίας, πιστοποιητικό βαρών οριζοντίων ιδιοκτησιών, βεβαίωση του ΟΑΕΔ ότι είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο Ανέργων του ΟΑΕΔ κ.λ.π.)

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, από τα προσκομισθέντα στοιχεία και από όσα επικαλείται ο αιτών στο υπό εξέταση αίτημα αναστολής, προκύπτει ότι για το φορολογικό έτος 2015 τα δηλωθέντα εισοδήματα του ανέρχονταν στο ποσό των 537,81 ευρώ, για το φορολογικό έτος 2016 τα εισοδήματα του ανέρχονταν στο ποσό των 5.047,21, ενώ για το φορολογικό έτος 2017 ελάμβανε μηνιαίο μισθό 600,00 ευρώ έως την 19/10/2017, έκτοτε δε, είναι άνεργος και εγγεγραμμένος στο πρόγραμμα επιδότησης του ΟΑΕΔ και λαμβάνει μηνιαίο επίδομα 360,00 ευρώ. Επίσης, είναι κάτοχος ενός αυτοκινήτου με αρ. κυκλοφορίαςΙΧΕ, 1587 κυβ. εκατ. Επιπροσθέτως διαθέτει τραπεζικές καταθέσεις ύψους 2.295,29 ευρώ. Περαιτέρω, η ακίνητη περιουσία του αποτελείται από τα εξής ακίνητα: α) κατάστημα ισογείου ορόφου, επιφανείας 49,56 τ.μ. και αντικειμενικής αξίας 68.117,74 ευρώ, β) το υπό στοιχεία Ζ-1 διαμέρισμα εβδόμου ορόφου επιφανείας 47 τ.μ. και αντικειμενικής αξίας 70.500 ευρώ γ) το υπό στοιχεία Ζ-2 διαμέρισμα εβδόμου ορόφου επιφανείας 76τ.μ. και αντικειμενικής αξίας 78.375 ευρώ δ) η υπό στοιχεία Π-1 ανοικτή θέση στάθμευσης επιφανείας 10,80 τ.μ. και αντικειμενικής αξίας 1.782 ευρώ ευρώ ε) οι υπό στοιχεία Π-10 και Π-10α κλειστές θέσεις στάθμευσης συνολικής επιφανείας 65,19 τ.μ. και αντικειμενικής αξίας 21.333,43, στ) η υπό στοιχεία Π-11 θέση στάθμευσης επιφανείας 11,70 τ.μ. και αντικειμενικής αξίας 2.734,87 ευρώ, ζ) η υπό στοιχεία Υ-17 αποθήκη επιφανείας 5,40 τ.μ. και αντικειμενικής αξίας 757,35 ευρώ, η) η υπό στοιχεία Υ-18 αποθήκη επιφανείας 6,00 τ.μ. και αντικειμενικής αξίας 841,50 ευρώ.

Επειδή, ωστόσο από τα στοιχεία του συστήματος TAXIS, όπως άλλωστε επισημαίνει και ο ίδιος, προκύπτει ότι ο αιτών έχει ήδη προηγούμενες ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο,

πέραν των κρινόμενων με την παρούσα αίτηση αναστολής, ύψους **245.117,81 €**, χωρίς να έχει υπαχθεί κάποια οφειλή σε ρύθμιση. Κατά συνέπεια, δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός ότι εξαιτίας της κρινομένης οφειλής θα κινδυνεύσει με τη λήψη σε βάρος του μέτρων και μέσων εκτέλεσης και ως εκ τούτου θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη. Εξάλλου, όπως επισημαίνει και ίδιος στην παρούσα αίτηση αναστολής, το προαναφερθέν υπό στοιχεία Z-2 διαμέρισμα είναι κατασχεμένο σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2017 έγγραφης παραγγελίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, ενώ οι ως άνω περιγραφείσες υπό στοιχεία Z-1, Z-2, Π-1, Π-10 και Π-10^α ιδιοκτησίες βαρύνονται με προσημείωση υποθήκης υπέρ της Τράπεζας Ως εκ τούτου, ο επιμέρους ισχυρισμός του αιτούντος ότι, εάν δεν χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή, θα επισπευθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος της ακίνητης περιουσίας του, είναι οπωσδήποτε απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή περαιτέρω στην από/2017 Έκθεση Τακτικού Ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, αναφέρεται ότι από επεξεργασία στοιχείων που εστάλησαν από την τράπεζα προέκυψαν πρωτογενείς καταθέσεις του αιτούντος για τη χρήση 2011, συνολικού ύψους **337.918,40 €**. Ανεξαρτήτως, ωστόσο, εάν από τον έλεγχο κρίθηκε ότι ποσό 248.168,40 € δεν συνιστά προσαύξηση περιουσίας, καθώς αποτέλεσε προϊόν συγκεκριμένων πωλήσεων και χωρίς να εξετάζεται στο πλαίσιο της αίτησης αναστολής εάν το εναπομείναν ποσό των 89.750,00 € αποτελεί όντως προσαύξηση περιουσίας κατά τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 ν.2238/1994, ο αιτών δεν επικαλείται ανάλωση του ως άνω ποσού ούτε προκύπτει ανάλωση από τα στοιχεία της υπόθεσης (πρβλ. σχετικά ΔΕφΛαρ 5/2017, ΔΠρωτΑθ 2983/2016).

Επειδή, υπό αυτά τα δεδομένα η Υπηρεσία μας αδυνατεί να σχηματίσει, σε κάθε περίπτωση, πλήρη εικόνα για την πραγματική οικονομική και την εν γένει περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής και κατ' επέκταση να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα και ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης της από την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, δεν αποδεικνύονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης από την εκτέλεση των πράξεων, κατά συνέπεια η αίτηση αναστολής είναι απορριπτέα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με τις παρ. 3 και 4 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, τουτου....., με Α.Φ.Μ.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**