



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09/03/2018

Αριθμός απόφασης: 54

**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 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.** Τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2018 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, ενδικοφανή προσφυγή του .....του....., με Α.Φ.Μ. ...., με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας: α) της με αριθ. .... πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, ποσού 4.560,00 ευρώ και β) της με αριθ..... πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, ποσού 14.844,00 ευρώ, και τα συνημμένα αυτής.

**5.** Την από ...../2018 Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../2018 αίτησή του ο .....του....., με Α.Φ.Μ. ...., κάτοικος ....., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, συνολικού ποσού 19.404,00 ευρώ, ήτοι ποσού 9.702,00 ευρώ (19.404,00 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 ίδιου 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 επικαλείται, αρχικά, ότι συντρέχει νόμιμη περίπτωση χορήγησης αναστολής, καθώς οι λόγοι της ενδικοφανούς προσφυγής είναι προδήλως βάσιμοι.

**Επειδή**, όμως, 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, ο αιτών ισχυρίζεται ότι «άρχισε η εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων» και με την πάροδο των προθεσμιών που τάσσει ο νόμος θα βεβαιωθούν τα ποσά των

καταλογισθέντων προστίμων, οπότε δεν θα είναι φορολογικά ενήμερος και θα κινδυνεύει με κατασχέσεις στους αγρούς του, οι οποίοι αποτελούν το μοναδικό μέσο διαβίωσης του ίδιου και της οικογένειάς του. Περαιτέρω, επικαλείται ότι τυχόν εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων θα του προκαλέσει οικονομική και ηθική βλάβη, αφού οι αγροτικές εργασίες είναι το μοναδικό μέσο βιοπορισμού του ίδιου και της οικογένειάς του. Επιπροσθέτως, αναφέρει ότι τα δικά του εισοδήματα τα έτη 2015, 2016 και 2017 είναι μηδενικά, καθώς σταμάτησε να ασχολείται επαγγελματικά, ενώ η σύζυγός του έχει μικρά εισοδήματα, ύψους 5.038 ευρώ το 2017, 10.219,98 ευρώ το 2016 και 2.546,43 (δηλωθέν) και 3.372,27 ευρώ (φορολογητέο) το έτος 2015.

**Επειδή**, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει: α) την από ...../2018 υπεύθυνη δήλωση άρθρου 8 ν. 1599/1986, στην οποία δηλώνει ότι τα εισοδήματά του για το φορολογικό έτος 2017 είναι μηδενικά, β) εκτύπωση μηνιαίας κατάστασης εσόδων με χειρόγραφη σημείωση σχετικά με το εισόδημα της συζύγου του για το έτος 2017, ποσού 5.038 ευρώ, γ) πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης, δ) άδειες κυκλοφορίας αυτοκινήτων και αγροτικών μηχανημάτων του ίδιου και της συζύγου του, ε) πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορ. ετών 2016, 2015, 2014 και οικ. έτους 2013 και στ) βεβαιώσεις δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9) του ίδιου και της συζύγου του, όπως έχει δηλωθεί έως την 12/10/2016. Επιπλέον, στην αίτηση αναστολής ο αιτών αναφέρει ότι πέραν των ακινήτων και κινητών που εμφανίζονται στα συνημμένα έγγραφα ουδέν άλλο περιουσιακό στοιχείο διαθέτει ο ίδιος, η σύζυγός του και το ανήλικο τέκνο του.

**Επειδή**, από τα στοιχεία του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι ο αιτών έχει ήδη ληξιπρόθεσμες οφειλές προηγούμενων ετών προς το Δημόσιο (ενδεικτικά από Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε./ΕΕΤΑ, ΕΝ.Φ.Ι.Α., φόρο εισοδήματος, κλπ.), κατά συνέπεια, δεν αποδεικνύεται ο ισχυρισμός ότι εξαιτίας της κρινομένης οφειλής δεν θα είναι φορολογικά ενήμερος και θα κινδυνεύει με κατασχέσεις των περιουσιακών του στοιχείων, ως εκ τούτου θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη.

**Επειδή** περαιτέρω, από τις προσκομισθείσες βεβαιώσεις δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης προκύπτει ότι ο αιτών και η σύζυγός του διαθέτουν εμπράγματα δικαιώματα, τόσο επί οικοπέδων και κτισμάτων, όσο και επί αγροτεμαχίων, των οποίων δεν δηλώνεται η αντικειμενική και η εκτιμώμενη εμπορική αξία, κατά συνέπεια δεν είναι δυνατό να συναχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την πραγματική περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος. Εξάλλου, ο αιτών κατέχει εμπράγματα δικαιώματα (πλήρη κυριότητά ποσοστού 33% και 100% κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα στις δηλώσεις Ε9) σε αγροτεμάχια συνολικής έκτασης 80.500,40 τ.μ., ενώ ο ίδιος αναφέρει ότι δεν ασχολείται επαγγελματικά με αγροτικές εργασίες. Επιπλέον, ο ισχυρισμός ότι το εισόδημα της συζύγου του προέρχεται από την καλλιέργεια των αγρών του είναι αόριστος και αναπόδεικτος, δεδομένου ότι και η σύζυγός του κατέχει, κατά πλήρη κυριότητα ποσοστού 100%, αγροτεμάχια συνολικής έκτασης 17.400,00 τ.μ.

**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 αριθ. πρωτ. ....../2018 αιτήματος του .....του....., με Α.Φ.Μ. ......., για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας: α) της με αριθ. .... πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, και β) της με αριθ. .... πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008.**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**