



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Καλλιθέα, 26/01/2018

Αριθμός απόφασης: **11**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 522
FAX : 213 1604 566

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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. Τις από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....», «.....», «.....» και «...../.....» κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών ενδικοφανείς προσφυγές του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», με τις οποίες

συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμόν «...../.....», «...../.....», «...../.....» και «...../.....» Οριστικών Πράξεων Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2008, 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, με τα συνημμένα αυτών.

5. Τις τέσσερις (4), από «.....» και με αριθμούς πρωτοκόλλου «.....», «.....», «.....» και «.....» αιτήσεις του «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων ύψους 244.679,12 Ευρώ και των όμοιων προσκομιζόμενων με τις αιτήσεις αυτές σχετικών εγγράφων.

6. Τις από «.....» ισάριθμες όμοιες Εκθέσεις Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

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

Με τις από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...../.....», «...../.....», «...../.....» και «...../.....» αιτήσεις του και τους επιμελώς συγκροτημένους όμοιους φακέλους που συνυποβάλλονται συνημμένα, ο «.....» του «.....» (ΑΦΜ «.....»), κάτοικος «.....» Αττικής, επί της οδού «.....» αρ. «.....», ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, συνολικού ποσού 244.679,12 Ευρώ ήτοι ποσού 122.339,56 Ευρώ (50% x 244.679,12 Ευρώ).

Επί των κρινόμενων αιτήσεων, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων αναστολής, που συνεξετάζονται εν προκειμένω, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με το εδ.α' της παραγράφου 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 επόμενη 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 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 επόμενη παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή ισχυρίζεται ότι, λόγω της αδυναμίας του να καταβάλει το ως άνω αμφισβητούμενο ποσό, με την απόρριψη του υπό κρίση αιτήματος αναστολής θα υποστεί ανεπανόρθωτη ηθική και οικονομική βλάβη διότι θα επιστευθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος της ακίνητης περιουσίας του, θα τεθεί σε διακινδύνευση η διαβίωσή του και ότι στη προχωρημένη ηλικία των «.....» («.....») ετών στην οποία βρίσκεται, θα πληγεί για πρώτη φορά η φήμη του στο κοινωνικό του περιβάλλον.

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

- 1)** Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 Ν.1599/1986, στην οποία αναφέρει ότι τα εισοδήματα τα δικά αυτού και της συζύγου του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και το τρέχον έτος και η περιουσιακή τους κατάσταση, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής του ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων είναι τα αναφερόμενα στη συνημμένη σε αυτή δήλωση περιουσιακής κατάστασης, με συνημμένη την ως άνω δήλωση περιουσιακής κατάστασης, από την οποία προκύπτει ότι τα εισοδήματα του αιτούντος κατά τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017 ανέρχονταν στα ποσά των 2.250 Ευρώ, 9.852,84 Ευρώ 17.269,08 Ευρώ αντίστοιχα και της συζύγου του για τα ως άνω φορολογικά έτη ανέρχονταν στα ποσά των 7.200 Ευρώ, 5.400 Ευρώ και 500 Ευρώ αντίστοιχα.
- 2)** Αντίγραφα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 και 2016 και των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (εκκαθαριστικά έτη) για τα ως άνω έτη του αιτούντος, από τα οποία προκύπτει ότι ο αιτών κατέβαλε για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων τα ποσά των τα ποσά των 36.327,51 και 13.904,21 Ευρώ για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 αντίστοιχα.
- 3)** Αντίγραφα των Δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων- Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2016 και 2017 του αιτούντος και της συζύγου του.

Επειδή από τα προσκομιζόμενα στοιχεία προκύπτει ότι τόσο ο αιτών όσο και η σύζυγός του διαθέτουν μετοχές στην εταιρεία «.....» τρέχουσας αξίας 244.398,54 Ευρώ και 6.982,82 Ευρώ αντίστοιχα. Επιπλέον, προκύπτει ότι ο αιτών διαθέτει ακίνητη περιουσία, ειδικότερα δικαιώματα επικαρπίας και πλήρους κυριότητας σε ποσοστό 100%, της οποίας η αντικειμενική αξία ανέρχεται στο ποσό των 1.003.835,31 Ευρώ και η σύζυγός του διαθέτει ακίνητη περιουσία μικρότερης αξίας και ειδικότερα δικαιώματα πλήρους κυριότητας σε ποσοστό 100%, της οποίας η αντικειμενική αξία ανέρχεται στο ποσό των 144.687,60 Ευρώ.

Επειδή, στην προσκομιζόμενη από τον αιτούντα δήλωση περιουσιακής κατάστασης, όπως εναργώς προκύπτει και από το περιεχόμενο των αντίστοιχων ενδικοφανών προσφυγών, το οποίο συμπεριλαμβάνεται στις υπό κρίση αιτήσεις αναστολής του, αναγράφονται τα αρχικά ληφθέντα από τις αντίστοιχες δανειακές συμβάσεις ποσά και όχι τα υπολειπόμενα οφειλόμενα ποσά και το ποσό των μηνιαίων δόσεων για την αποπληρωμή των δανειακών συμβάσεων, κατά το χρόνο άσκησης των ως

άνω αιτήσεων αναστολής. Περαιτέρω, από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 προκύπτει ότι ο αιτών έχει δηλώσει καταβληθέντα ποσά για απόσβεση τοκοχρεολυτικών δανείων ύψους 36.327,51 που δεν συνάδουν με τα δηλωθέντα εισοδήματα και 13.904,21 Ευρώ αντίστοιχα, ενώ ουδόλως αποδεικνύει τον ισχυρισμό του ότι, η καταβολή μηνιαίου ποσού για τη ρύθμιση των οφειλών του στο Δημόσιο καθώς και η καταβολή των δόσεων για την αποπληρωμή των δανειακών του συμβάσεων, πραγματοποιείται από συγγενικά του πρόσωπα.

Επειδή στην υπό κρίση αίτηση αναστολής αναφέρεται ότι η σύζυγός του αιτούντος δεν διέθετε εισόδημα έως την «.....», ενώ από τα προσκομιζόμενα από τον αιτούντα δήλωση περιουσιακής κατάστασης προκύπτει αντιθέτως, ότι αυτή είχε εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων που ανέρχονταν στα ποσά των 7.200 και 5.400 για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 αντίστοιχα.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω ανακριβειών και ελλείψεων, δεν μπορεί να συναχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την πραγματική οικονομική κατάσταση του αιτούντος και κατ' επέκταση για την ενδεχόμενη πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης του από την καταβολή του 50% του καταλογισθέντος σε βάρος του ποσού, οπότε και η υπό κρίση αίτηση είναι απορριπτέα, πρωτίστως, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, από τα προσκομισθέντα έγγραφα, προκύπτει ότι ο αιτών και η σύζυγός του διαθέτουν σημαντική κινητή και ακίνητη περιουσία που δύναται να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την κάλυψη επίμαχων οικονομικών υποχρεώσεων του υποχρέου έναντι του Ελληνικού Δημοσίου (π.χ. υπεγγυότητα για δανεισμό προς εξόφληση του καταβλητέου ποσού, εκχώρηση ή ενεχυρίαση της κινητής περιουσίας τους, εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας), χωρίς να τεθεί σε κίνδυνο η διαβίωσή του. Πολλώ δε μάλλον δεδομένου, ότι, σε κάθε περίπτωση, ο αιτών μπορεί, να επιχειρήσει την πληρωμή της αμφισβητούμενης οφειλής του, έστω και τμηματικά, αιτούμενη αρμοδίως τη ρύθμισή της.

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, όπως προκύπτει από στοιχεία του αιτούντος τα οποία βρίσκονται καταχωρημένα στο σύστημα TAXIS, αλλά και τα όσα ο ίδιος ο αιτών αναφέρει στην ένδικη αίτησή του προκύπτει ότι έχει ήδη οφειλές στο Δημόσιο για τις οποίες είτε δεν έχει υπαχθεί σε ρύθμιση είτε έχει απολέσει τη ρύθμιση

και συνεπώς υπάρχει ήδη ο κίνδυνος επίσπευσης μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος του. Σε κάθε δε περίπτωση, η ενδεχόμενη σε βάρος του αιτούντος λήψη μέτρων αναγκαστικής είσπραξης δεν αποτελεί λόγο αναστολής εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης, διότι κι αυτή συνιστά ενδεχόμενη και υποθετική βλάβη και δεν αποτελεί βλάβη που προκαλείται από την εκτέλεση της πράξης, αλλά από την άρνηση του αιτούντος να συμμορφωθεί προς αυτή, όπως έχει κατ' αρχήν υποχρέωση (βλ. ΣτΕ 390/2006).

Επειδή, η όποια ηθική βλάβη από την εκτέλεση των, εν προκειμένω, καταλογιστικών πράξεων, δεν είναι ανεπανόρθωτη, αλλά αποκαθίσταται πλήρως σε περίπτωση ευδοκίμησης της προσφυγής (βλ. και ΣτΕ Ε.Α. 77/2016, 96, 223/2015, 160/2013, 2/2008, ΔΕΦ ΑΘ 293/2011).

Επειδή, εξάλλου, προς επίρρωση των ισχυρισμών του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης σε περίπτωση καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, προβάλλεται και το προδήλως βάσιμο της σχετικής ενδικοφανούς προσφυγής. Όμως, όπως συνάγεται και από τις ανωτέρω αναφερόμενες σχετικές διατάξεις, η Υπηρεσία μας, κατά την εξέταση 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, λαμβανομένων υπόψη όλων των ανωτέρω, δεν στοιχειοθετείται ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης από την καταβολή του 50% των αμφισβητούμενων ποσών.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος του «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» για την **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμόν «...../.....», «...../.....», «...../.....» και «...../.....» Οριστικών Πράξεων Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2008, 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ

