



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 525

FAX : 213 1604 524

Καλλιθέα, 3/1/2018

Αριθμός απόφασης: 1

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 με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή μετά αιτήσεως αναστολής του (ΑΦΜ), κατοίκου κατά: α) της υπ' αρ. /2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., β) της υπ' αρ. /2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. γ) της υπ' αρ. /2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. δ) της υπ' αρ. .../2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου έκτακτης εισφοράς οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ε) της υπ' αρ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου έκτακτης εισφοράς οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στ) της υπ' αρ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ζ) της υπ' αρ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η) της υπ' αρ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την με αρ. πρωτ. Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της αιτήσεως αναστολής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγήκατοίκουοδός αρ. 5.....ζητείται η αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των κάτωθι προσβαλλόμενων πράξεων, το οποίο ανέρχεται σε (177.355,59 ευρώ X 50%) 88.677,80 ευρώ, : α) της υπ' αρ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού 13.125,13 ευρώ πλέον πρόσθετο φόρο 15.750,16 ευρώ ήτοι σύνολο 28.975,29 ευρώ, β) της υπ' αρ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού φόρου 16.475,82 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου 19.770,98 ευρώ ήτοι σύνολο 36.246,80 ευρώ, γ) της υπ' αρ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού φόρου 21.998,52 πλέον πρόσθετου φόρου 26.398,22 ευρώ ήτοι σύνολο 48.396,74 ευρώ, δ) της υπ' αρ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου έκτακτης εισφοράς οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ποσού 2.000 πλέον πρόσθετος φόρος 2.200 ευρώ ήτοι σύνολο 4.400 ευρώ, ε) της υπ' αρ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου έκτακτης εισφοράς οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ποσού 1203,06 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου 1.443,68 ευρώ ήτοι σύνολο 2.646,74 ευρώ, στ) της υπ' αρ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού φόρου 4.927,76 πλέον πρόσθετος φόρος 5.913,31 ήτοι σύνολο 10.841,07 ευρώ, ζ) της υπ' αρ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού 8.922,49 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος 10.706,99 ευρώ ήτοι σύνολο 19.629,48 ευρώ, η) της υπ' αρ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού 12.776,44 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος 13.543,03 ευρώ ήτοι σύνολο 16.319,47 ευρώ.

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 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 ίδιου 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. 3 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, 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 των προσβαλλομένων πράξεων θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη ενόψει της

οικονομικής του κατάστασης καθώς θα διακινδυνεύσει την διατροφή του ιδίου και της οικογένειάς του. Περαιτέρω, θα υποχρεωθεί να προχωρήσει σε εκποίηση της ακίνητης περιουσίας του σε εξευτελιστικές τιμές λαμβάνοντας υπόψη το πάγωμα της αγοράς των ακινήτων. Επιπλέον, αναφέρει ότι τυχόν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος του θα έχουν ως αποτέλεσμα να μην μπορεί να εκπληρώσει όχι μόνο τις οικογενειακές ανάγκες διαβίωσης αλλά και τις υποχρεώσεις του προς το Δημόσιο καθώς δεν δύναται να υπαχθεί σε τυχόν ρύθμιση.

Επειδή, ο αιτών, προσκομίζει δήλωση περιουσιακής κατάστασης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και την περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής του ιδίου και της συζύγου του για τα έτη 2015 και 2017, εκκαθαριστικό σημείωμα φορολογικού έτους 2016, την πράξη προσδιορισμού του ΕΝΦΙΑ οικονομικού έτους 2017 του ιδίου και της συζύγου του, αντίγραφα μισθοδοσίας μηνός Αυγούστου 2017 για τον ίδιο και τη σύζυγό του, εκτυπώσεις τραπεζικών καταθέσεων και επενδύσεων καθώς και στοιχεία των δύο Ι.Χ. αυτοκινήτων, του αξίας 8.000 ευρώ ιδιοκτησίας του και αξίας 3.500 ευρώ ιδιοκτησίας της συζύγου του.

Επειδή, ο αιτών, δηλώνει ότι είναι κύριος συνολικά 12 ακινήτων – οριζοντίων ιδιοκτησιών, τα οποία και εμφανίζονται στο σχετικό εκκαθαριστικό ΕΝΦΙΑ 2017, επί της οδού στην καθώς και ενός οικοπέδου στη, συνολικής αξίας – υπολογιζόμενης για τις ανάγκες του ΕΝΦΙΑ - σε 606.676,47 ευρώ, κατά δε τη δήλωση του αιτούντος η εμπορική αξία των ακινήτων του ανέρχεται σε 479.000 ευρώ.

Επειδή ο αιτών δηλώνει ότι διαθέτει χαρτοφυλάκιο μετοχών αξίας 23.900 ευρώ. Περαιτέρω, για το φορολογικό έτος 2016 σύμφωνα με το προσκομισθέν εκκαθαριστικό δήλωσε εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα ποσό 8.652,17 ευρώ και από μισθωτή εργασία 18.777,54. Περαιτέρω δήλωσε και εισοδήματα από ακίνητη περιουσία ποσού 3.600 ευρώ λόγω ιδιόχρησης.

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, η συνολική αγοραία αξία των ακινήτων του αιτούντος κατά δήλωσή του αλλά και η αξία αυτών σύμφωνα με το εκκαθαριστικό ΕΝΦΙΑ υπερκαλύπτει το ποσοστό 50% του καταλογισθέντος ποσού κατά τρόπον ώστε να δύναται να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως προς καταβολή αυτού. Επιπλέον, ο αιτών διαθέτει χαρτοφυλάκιο με μετοχές τις οποίες δύναται να ρευστοποιήσει άμεσα.

Επειδή, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από τον αιτούντα ανεπανόρθωτης βλάβης, δεν αρκεί η επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η επίκληση διακινδύνευσης του βιοπορισμού του από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενων πράξεων. Εν προκειμένω ενδεχόμενη αναγκαστική εκτέλεση των ακινήτων του δεν συνεπάγεται άνευ ετέρου και την κατάσχεση της πρώτης κατοικίας του.

Επειδή εν όψει των ανωτέρω ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης είναι απορριπτέος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

a/a

Αλέξανδρος Αγγελάκης

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος