



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22-12-2017

Αριθμός Απόφασης: 191

**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 ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

**4.** Την από 27-11-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ ενδικοφανή προσφυγή της ..... του ..., με Α.Φ.Μ. ..., και το συνυποβαλλόμενο με αυτή αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού ποσού 121.457,40 € X 50%, ήτοι ποσού **60.728,70 €**, όπως προσδιορίζεται **α)** στην υπ' αρ. .../18-10-2017 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**, οικ. έτους 2007, ποσού 14.280,44 €, **β)** στην υπ' αρ.

.../18-10-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2008, ποσού 1.813,90 €, γ) στην υπ' αρ. .../18-10-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2009, ποσού 25.464,08 €, δ) στην υπ' αρ. .../18-10-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2010, ποσού 16.954,96 €, ε) στην υπ' αρ. .../18-10-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2011, ποσού 18.854,05 €, στ) στην υπ' αρ. .../18-10-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2012, ποσού 6.477,90 €, ζ) στην υπ' αρ. .../18-10-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2013 ποσού 37.612,07 €, άπασες εκδοθείσες από την Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με τα συνημμένα αυτών (αριθ. εντολής .../30-8-2016).

5. Την από 30-11-2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

~~~~~//~~~~~

Με την από 27/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτησή της, η ..... του ....., ....., με Α.Φ.Μ. ..., κάτοικος .... Αττικής (οδός .... αρ. ..), **ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού των ανωτέρω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, συνολικού ποσού 121.457,40 €, ήτοι του ποσού των 60.728,72 € (121.457,40 € X 50%).** Οι εν λόγω πράξεις επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα με βάση την υπ' αρ. .../30-8-2016 εντολή Μερικού Ελέγχου Γραφείου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, προκειμένου να διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος στις ελεγχόμενες χρήσεις (1/1/2002 - 31/12/2012) για την εφαρμογή των διατάξεων της Φορολογίας Εισοδήματος (προσαύξηση περιουσίας), κατόπιν της Εισαγγελικής Παραγγελίας (Λίστα Λαγκάρντ με αρ. ΟΙΚ. ΕΙΣ. .../4-10-2012 του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος), σύμφωνα με την από 18-10-2017 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων των Ν.2238/1994 - Ν.3842/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Επί της κρινόμενης αίτησης και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε 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 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. (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**, 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**, περαιτέρω, 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 η αιτούσα επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή, χωρίς να εξετάζεται η πιθανολόγηση ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής της.

**Επειδή**, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα, με την υπ' αριθ. πρωτ. .../27-11-2017 αίτησή της, ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη τα χαμηλά εισοδήματά της τα τελευταία χρόνια, την έλλειψη ακίνητης περιουσίας της και άρα τη δεδομένη οικονομική βλάβη στη διαβίωση της ίδιας και του ενήλικα άνεργου υιού της (έτος γέννησης 19...), καθώς τελεί σε κατάσταση χρειάς από τις ...-...-2008.

Προς απόδειξη των ως άνω ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει συνημμένα με την ενδικοφανή προσφυγή - αίτηση αναστολής την από 27-11-2017 Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης (κατά το άρθρο 203 του Ν.2717/1999) αναφορικά με την περιουσιακή της κατάσταση, τις Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (εκκαθαριστικά σημειώματα) των φορολογικών ετών 2016, 2015 και 2014, τη Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (Ε9) την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2017 και τη Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017.

Ειδικότερα, σύμφωνα με ό,τι δηλώνει η αιτούσα στην ως άνω Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης για την ίδια σε συνδυασμό με τα στοιχεία που αναγράφει στην Αίτηση Αναστολής και τα εκκαθαριστικά σημειώματα, το Ε9 του 2017 και τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2017, τα οποία και προσκομίζει, αλλά και τις εξηγμένες από το πληροφοριακό σύστημα taxis Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος (Ε1) των ανωτέρω ετών, εξάγονται τα ακόλουθα :

- Το εισόδημα της αιτούσας για το φορολογικό έτος **2016** ανέρχεται στα *11.157,11 €* από συντάξεις, καθώς και στα *1,37 €* από τόκους καταθέσεων στην ημεδαπή και για το φορολογικό έτος **2015** ανέρχεται στο ποσό των *11.310,39 €* από συντάξεις, καθώς και στα *2,25 €* από τόκους καταθέσεων στην ημεδαπή.
- Η αιτούσα διαθέτει ακίνητη περιουσία συνολικής αξίας 203.699,70 €, ήτοι ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% στο ακίνητο που δηλώνει ως πρώτη κατοικία 240 τ.μ. στη .... Αττικής αντικειμενικής αξίας 35.694,54 €, ποσοστό συνιδιοκτησίας 25% σε ακίνητο στις .... 374 τ.μ. αντικειμενικής αξίας 100.505,16 € και ποσοστό ιδιοκτησίας 100 % και 50% αντίστοιχα σε δύο οικόπεδα 1.000 τ.μ. το καθένα στο .... αντικειμενικής αξίας 45.000,00 € και 22.500,00 €, αντιστοίχως. Σε κανένα από τα παραπάνω ακίνητα δεν δηλώνεται η εκτιμώμενη αγοραία αξία.
- Η αιτούσα διαθέτει ομόλογο Ελληνικού Δημοσίου με αξία κτήσης 60.000,00 € και τρέχουσα αξία 10.000,00 €, ενώ διαθέτει ποσό κατάθεσης 3.000,00 € σε λογαριασμό ταμειευτηρίου στην Τράπεζα .....
- Η αιτούσα έχει στην κατοχή της κατά πλήρη κυριότητα Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο με στοιχεία κυκλοφορίας ... .... και έτος πρώτης κυκλοφορίας 2005, χωρίς ωστόσο να δηλώνει το καταβληθέν τίμημα και την εκτιμώμενη αγοραία αξία.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την υπό κρίση Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, βρέθηκαν σε λογαριασμούς της αιτούσας εισροές - καταθέσεις με συνολικά ποσά ανά χρήση, ως κατωτέρω :

- 10.287,84 € για τη χρήση 2006
- 10.086,73 € για τη χρήση 2007

- 93.241,10 € για τη χρήση 2008
- 93.499,47 € για τη χρήση 2009
- 65.456,20 € για τη χρήση 2010
- 38.977,32 € για τη χρήση 2011 και
- 122.714,08 € για τη χρήση 2012.

**Επειδή**, η αιτούσα, δεν εξειδικεύει με την παράθεση των ως άνω στοιχείων, την προαπαιτούμενη - σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις - για τη χορήγηση της αιτούμενης αναστολής ανεπανόρθωτη βλάβη, που θα υποστεί από την καταβολή του εν λόγω ποσού των 60.728,70 €, αφού δεν επικαλείται συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται η ανάλωση των ανωτέρω ποσών, τα οποία εντοπίστηκαν στους λογαριασμούς της στην Τράπεζα ..... Ελβετίας, καθώς και ότι η οικονομική ζημία που θα υποστεί θα έχει τέτοια έκταση, ώστε θα μπορούσε να προκληθεί στέρηση των μέσων βιοπορισμού της.

**Επειδή**, εξάλλου, 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 η στέρηση των μέσων βιοπορισμού της αιτούσας (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**, κατόπιν τούτων, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών,

#### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη του αιτήματος** της ..... του ..., με Α.Φ.Μ. ..., για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού των από 18-10-2017 προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας, ήτοι ποσού **60.728,70 €** (121.457,40 € X 50%).

**Με εντολή του Προϊσταμένου της**

**Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ**

**ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**

