



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/07/2017

Αριθμός απόφασης: 130

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604548

**Fax** : 2131604567

**e-mail** : [yee.ny@mofadm.gr](mailto:yee.ny@mofadm.gr)

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170/ Α'/26.07.2013), όπως ισχύουν.
  - β. Του άρθρου 17 § 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-5-2016).
  - γ. 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.)*»
  - δ. 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/ 30.8.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την με αρ. ....../2017 , κατατεθείσα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και το ταυτόριθμο αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό

(50%) του αμφισβητούμενου ποσού, της .....του....., με ΑΦΜ: ....., δραστηριότητα: συνταξιούχος, κατοίκου: ..... - Κηφισιά, κατά των Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με αρ. ....../2017(οικ. έτος 2001), ....../2017(οικ. έτος 2002), ....../2017(οικ. έτος 2003), ....../2017(οικ. έτος 2004), ....../2017 (οικ. έτος 2005), ....../2017(οικ. έτος 2006), ....../2017 (οικ. έτος 2007), ....../2017 (οικ. έτος 2008), ....../2017(οικ. έτος 2009), ....../2017(οικ. έτος 2010), ....../2017(οικ. έτος 2013), της με αριθ. ....../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων αρ. 18 ν.3758/2009 (οικ. έτος 2008), της με αριθ. ....../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς αρ. 5 ν.3833/2010 (οικ. έτος 2010), της με αριθ. ....../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν.3986/2011(οικ. έτος 2013), της με αριθ. ....../2017 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (οικ. έτος 2011) και της με αριθ. ....../2017 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (οικ. έτος 2012), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

5. Την από ....../2017 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την υπό κρίση αίτησή της, η αιτούσα, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων, συνολικού ποσού 1.865.534,81 €, ήτοι ποσού 932.767,40 € (1.865.534,81 € x 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης 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 ίδιου ανωτέρω νόμου, «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, στη συνέχεια, με την παρ. 3 του ίδιου ανωτέρω άρθρου της ίδιας ΠΟΛ ορίζεται ότι: «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 στο άρθρο 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.[...]

Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή εξάλλου, 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 ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

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, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα υποστηρίζει ότι αδυνατεί απολύτως να καταβάλει εφάπαξ το βεβαιωθέν ποσό, δεδομένου ότι τα εισοδήματά της είναι σαφώς υποπολλαπλάσια του ένδικου φόρου, και επιπλέον, η τυχόν λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης σε βάρος της ατομικής της περιουσίας όχι μόνο δεν θα καλύψει το ποσό του 50% του φόρου για το οποίο ζητά την αναστολή, αλλά περαιτέρω θα της προκαλέσει τέτοιας έκτασης βλάβη, η οποία, υπό τις οικονομικές και όχι μόνο συνθήκες, θα καταστεί αδύνατο να αποκατασταθεί.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της η αιτούσα προσκομίζει, μεταξύ άλλων εγγράφων, Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/1986 στην οποία δηλώνει ότι τα ποσά καταθέσεων που τηρεί στην .....και στην ..... σε κοινούς με τον υιό της .....λογαριασμούς (οι οποίοι είναι όπως η ίδια υποστηρίζει δεσμευμένοι με διαταγή του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος – δεν προσκομίζεται σχετικό έγγραφο ούτε αναφέρεται η διάρκεια της επικαλούμενης δέσμευσης) ανέρχονται συνολικά στα 145.336,86 €, ενώ διαθέτει από κοινού με τον προαναφερόμενο επενδυτικά προϊόντα συνολικής αξίας 477.944,68 €. Επιπλέον ότι έχει ακίνητα συνολικής αξίας 302.355,44 € (όπως προκύπτει από τη Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2016 που επίσης προσκομίζει), διατηρεί θυρίδα στην .....στην οποία έχει οικογενειακά κειμήλια αξίας μικρότερης των 10.000 €, ενώ τα εισοδήματά της (προερχόμενα αποκλειστικά από τόκους ημεδαπής) για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 ανέρχονται στα ποσά των 18.971,24 € και 2.567,89 € αντίστοιχα.

Επειδή όμως – παρά την επιμελή συγκρότηση του φακέλου της αναστολής, πλην του ότι η Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης είναι ελλιπής, ως προς το ότι δεν περιλαμβάνει την εκτιμώμενη αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων που δηλώνονται σε αυτή, με στοιχεία που αφορούν την κινητή και ακίνητη περιουσία της και παρά τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς, ιδίως για το μεγάλο ύψος του καταβλητέου 50% για το οποίο υποβλήθηκε το αίτημα αναστολής - όπως προκύπτει από την επισκόπηση της περιουσιακής κατάστασης της υποχρέου, από τα στοιχεία του φακέλου και το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, η αιτούσα κατά το φορολογικό έτος 2016 δήλωσε εισοδήματα από τόκους ημεδαπής προέλευσης ανερχόμενα στο ποσό των 14.702,56 €, το οποίο είναι πολλαπλάσια μεγαλύτερο από το αντίστοιχο δηλωθέν, κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος, ποσό. Επιπλέον, στην από ...../2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., όπως ορίζεται στις παρατηρήσεις του ελέγχου, από τα τραπεζικά δεδομένα διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας από καταθέσεις χρηματικών ποσών, για τα οποία δεν αποδείχθηκε η πηγή και η αιτία προέλευσης τους ή ότι αυτά φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν νόμιμα του φόρου.

Εξάλλου, όπως αποτυπώνεται και στις απόψεις της Φορολογικής Αρχής επί του εξεταζόμενου αιτήματος αναστολής, εν προκειμένω, δεν αποδεικνύεται ότι η καταβολή του εν λόγω

ποσού είναι ικανή να προκαλέσει ανεπανόρθωτη ζημία που θα επιφέρει στην φορολογούμενη οικονομική, ηθική και κοινωνική βλάβη, λαμβανομένων υπόψη της περιουσιακής κατάστασης της αιτούσας και, ιδίως, των ποσών των εμβασμάτων που σύμφωνα με τον έλεγχο διακινήθηκαν και δεν προκύπτει ότι έχουν δαπανηθεί ή αναλωθεί. Το γεγονός αυτό ενισχύεται και από την αυξομείωση των ποσών που αντιστοιχούν σε τόκους ημεδαπής προέλευσης, κατά τα τελευταία έτη, όπως προκύπτει από τις αντίστοιχες Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος, τα οποία αποτελούν κατ' ομολογία και της ίδιας της αιτούσας, τη μοναδική της περιουσία, από την οποία αποκλειστικά βιοπορίζεται, μη διαθέτουσα σύνταξη ή άλλη πηγή εισοδήματος.

Επειδή περαιτέρω, με τον τρόπο που διατυπώνονται οι ισχυρισμοί της σχετικά με τη υλική και ηθική της βλάβη υπό τις συγκεκριμένες οικονομικές και λοιπές συνθήκες, ήτοι χωρίς καμία περαιτέρω εξειδίκευση (λ.χ. αναφορά μηνιαίων εξόδων βιοπορισμού κλπ.), προκειμένου να τεκμηριώσει ότι η βλάβη της είναι ανεπανόρθωτη ή μη αναστρέψιμη ή ότι τίθεται σε διακινδύνευση η διαβίωσή της, καθιστούν το αίτημά της απορριπτέο ως αόριστο και αναπόδεικτο.

Επειδή, 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 της προσβαλλόμενης πράξης και όχι την πιθανολόγηση ή ακόμη και τη βεβαιότητα ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

Κατόπιν των ανωτέρω,

### **Αποφασίζουμε**

**την απόρριψη του αιτήματος** της .....του....., με ΑΦΜ: ....., δραστηριότητα: συνταξιούχος, κατοίκου: ..... - Κηφισιά, κατά των Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με αρ. ....../2017(οικ. έτος 2001), ....../2017(οικ. έτος 2002), ....../2017(οικ. έτος 2003), ....../2017(οικ. έτους 2004), ....../2017 (οικ. έτους 2005), ....../2017(οικ. έτους 2006), ....../2017 (οικ. έτους 2007), ....../2017 (οικ. έτους 2008), ....../2017(οικ. έτους 2009), ....../2017(οικ. έτους 2010), ....../2017(οικ. έτους 2013), της με αριθ. ....../2017Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων αρ. 18 ν.3758/2009 (οικ. έτος 2008), της με αριθ. ....../2017Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς αρ. 5 ν.3833/2010 (οικ. έτος 2010), της με αριθ. ....../2017Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν.3986/2011 (οικ. έτος 2013), της με αριθ. ....../2017 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού

Προστίμου (οικ. έτος 2011) και της με αριθ. ....../2017 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (οικ. έτος 2012), της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**  
**ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**