



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26-6-2017

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ  
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Αριθμός Απόφασης: 112**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κωδ.** : 176 71, 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 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

**4.** Την από «...»-«...»-«.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με την οποία υποβάλλεται αίτημα αναστολής είσπραξης επί αμφισβητούμενων ποσών, επιβληθέντων δια των υπ' αρ.: i) «.....», «.....», «.....», «.....» και «.....»/«...»-«...»-«.....» πράξεων επιβολής προστίμου επί παραβάσεων Κ.Β.Σ., κατ' άρθρα 7 § 5 Ν.4337/2015 και 5 Ν.2523/1997, ελεγχόμενων περιόδων 1/1-31/12/2003, 1/1-31/12/2004, 1/1-31/12/2005, 1/1-31/12/2007 και 1/1-31/12/2008 αντιστοίχως, ii) «...»/«...»-«...»-«.....» πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων αρ. 36 Κώδικα Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου 1/1-31/12/2003, iii) «...»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.,

ελεγχόμενης περιόδου 1-1/31-12-2008, iv) «...»/«...»-«...»-«...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006, v) «...»/«...»-«...»-«...» προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 και vi) «...»/«...»-«...»-«...» (αρ. πρωτ. «.....») απόφασης ρύθμισης Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ/σίας), όπως οι ως άνω i) – v) έχουν εκδοθεί αντιστοίχως δυνάμει των από «...»-«...»-«...» εκθέσεων: τακτικού φορολογικού ελέγχου Κ.Β.Σ., ελεγχόμενης περιόδου 1/1/2000 – 31/12/2011, τακτικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου 1/1/2000 – 31/12/2011 και τακτικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ελεγχόμενης περιόδου 1/1/2000 – 31/12/2011, από τη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών και η ως άνω vi) δυνάμει της με αρ. πρωτ. «.....»/«...»-«...»-«...» σχετικής αίτησης ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Αθηνών, με τα συνημμένα αυτών.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

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

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

Με την από «...»-«...»-«...» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του και δη με το συνυποβληθέν αίτημά του, ο «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος Αθηνών, οδός «.....» αρ. «...», ζητά «...*Να απαλλαγούμε της πληρωμής της προκαταβολής...*». Τα αμφισβητούμενα ποσά των ως άνω, i) – v), προσβαλλόμενων πράξεων, ανέρχονται αντιστοίχως σε 195,33€, 195,33€, 195,33€, 1.172,00€, 1.172,00€, 100,00€, 181.858,18€, 92.400,00€ και 98.340,00€, ήτοι συνολικώς στο ποσό των 375.628,17€ και κατά συνέπεια το υποβληθέν κατ' άρθρο 63 § 3 Ν.4174/2013 αίτημα αναστολής καταβολής στο ποσό των 187.814,09€.

Επί του κρινόμενου αιτήματος αναστολής και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων αυτού, επαγόμεστε 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 ιδίου ανωτέρω άρθρου και 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 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**, στη συνέχεια, με την παρ. 3 του ιδίου 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 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** ακολούθως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου της ιδίας ΠΟΛ: «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**, σε κάθε περίπτωση, κατά πάγια νομολογία, η οικονομική ζημία που προκαλείται από την εκτέλεση διοικητικής πράξης δε συνιστά κατ' αρχήν 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 -οικονομικός- κλονισμός της επιχείρησης του αιτούντος ή η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (Επ.Αν.Σ.τ.Ε. 45/2010, 1041/2009, 732/2007, 707/2006, 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.Σ.τ.Ε. 496/2011).

**Επειδή** περαιτέρω, κατ' άρθρο 63 § 1 Ν.4174/2013, απαραδέκτως στρέφεται ο αιτών κατά της υπ' αρ. «...»/«...»-«...»-«...» (υπ' αρ. πρωτ. «...») απόφασης ρύθμισης οφειλών Ν.4174/2013, καθώς δεν υπάγεται στις προβλεπόμενες κατ' άρθρο 63 § 1 του ως άνω νόμου προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι δεν πρόκειται για μονομερώς εκδοθείσα σε βάρος του πράξη της Διοίκησης, με την οποία προσδιορίζεται η φορολογική επιβάρυνση του αιτούντος, το κύρος της οποίας δύναται να αμφισβητήσει δια του ως άνω άρθρου προβλεπόμενων.

**Επειδή**, εν προκειμένω ο αιτών, τόσο επί του περιεχομένου της αιτήσεώς του όσο κι επί του αιτητικού αυτής, επικαλείται μόνο αδυναμία πληρωμής του προς χορήγηση αναστολής καταβολής ποσού κι όχι συγκεκριμένη επέλευση ανεπανόρθωτης βλάβης από την εκτέλεση των εν λόγω διοικητικών πράξεων.

**Επειδή** για την στοιχειοθέτηση του, κατ' άρθρο 63 § 4 εδ. β' Ν.4174/2013, μοναδικού λόγου χορήγησης αναστολής καταβολής 50% εκάστου επιβληθέντος δια των προαναφερθεισών –

προσβαλλόμενων διοικητικών πράξεων ποσού, ο αιτών δεν προσκομίζει την ως άνω προβλεπόμενη υπεύθυνη δήλωση αναφορικά με τη παγκόσμια εισοδηματική και περιουσιακή του κατάσταση κατά το προηγούμενο και τρέχον φορολογικό έτος.

**Επειδή** εξάλλου, δεν προσκομίζεται και κανένα άλλο αποδεικτικό στοιχείο για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και τρέχον έτος και την περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αιτήσεως αναστολής και προφανώς δεν μπορεί να εξαχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την οικονομική κατάσταση του αιτούντος, ώστε δύναται να στοιχειοθετηθεί η απαιτούμενη προς χορήγηση αναστολής καταβολής ποσού -και δη του κατ' άρθρο 63 § 3 Ν.4174/2013 προβλεπόμενου- ύψους 187.814,09€ [375.628,17€ × 50%] επέλευση ανεπανόρθωτης βλάβης από την εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς αυτή δεν εξειδικεύεται ούτε αποδεικνύεται.

**Επειδή**, ελλείψει των ανωτέρω στοιχείων, η υπό κρίση αίτηση 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.1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

#### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη της αίτησης** του «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, διαμορφωθέντος δια των υπ' αρ.: i) «...», «...», «...», «...» και «.../«...»-«...»-«...» πράξεων επιβολής προστίμου επί παραβάσεων Κ.Β.Σ., ii) «.../«...»-«...»-«...» πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων αρ. 36 Κώδικα Φ.Π.Α., iii) «.../«...»-«...»-«...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., iv) «.../«...»-«...»-«...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και v) «.../«...»-«...»-«...» προσωρινής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, απασών των ανωτέρω εκδοθεισών από τη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, καθώς και της υπ' αρ. «.../«...»-«...»-«...» απόφασης της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Αθηνών περί ρύθμισης οφειλών, δυνάμει υπ' αρ. πρωτ. «.../«...»-«...»-«...» σχετικής αίτησης.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**