



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23-05-2017

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

Αριθμός Απόφασης: 97

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. Τις από «...»-«...»-«...» και με αριθμούς πρωτοκόλλου α) «.....», κατατεθείσα την «...»-«...»-«...» στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, ενδικοφανή προσφυγή του «.....» κατά της υπ' αρ. «...»/«...»-«...»-«...» οριστικής διορθωτικής πράξης προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου και β) «.....» αίτηση κατ' άρθρο 63 Ν.4174/2013, του ως άνω προσφεύγοντος, συγκατατεθείσα με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή για αναστολή καταβολής ποσοστού 50%

επί αμφισβητούμενου ποσού, επιβληθέντος δια της προαναφερθείσας οριστικής διορθωτικής πράξης προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, 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 κατατεθείσα την «...»-«...»-«...» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτηση αναστολής, κατ' άρθρο 63 Ν.4174/2013, ο «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ.: «.....», κάτοικος Βριλησίων Αττικής, οδός «.....» αρ. «...», ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% επί του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, ήτοι ποσού ανερχόμενου στο ποσό των 16.806,21€ [ $33.612,41 \times 50\%$ ].

Επί του ανωτέρω κρινόμενου αιτήματος αναστολής και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του, 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 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 ίδιας 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 -οικονομικώς- 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** εν προκειμένω ο αιτών επικαλείται αδυναμία καταβολής του 50% του ως άνω αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 16.806,21€, ισχυριζόμενος ότι η άμεση εκτέλεση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη. Ειδικότερα, δηλώνει ότι δεν έχει την οικονομική δυνατότητα καταβολής του αιτούμενου προς αναστολή καταβολής ποσού και ότι ενδεχόμενη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης επί της αναφερόμενης επί της αιτήσεως του κινητής κι ακινήτου περιουσίας συνεπάγεται «την οικονομική του καταστροφή» και οδηγεί στην επέλευση «ανεπανόρθωτης βλάβης» σε βάρος του.

**Επειδή**, προς απόδειξη της προαναφερθείσας ανεπανόρθωτης βλάβης, ο αιτών προσκομίζει την από «...»-«...»-«.....» και κατ' άρθρο 8 Ν.1599/1986 υπεύθυνη δήλωσή του, όπου δηλώνει αναλυτικώς τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματα, καθώς και την περιουσιακή του κατάσταση.

**Επειδή** εκ της ανωτέρω υπεύθυνης δήλωσης, καθώς και των λοιπών προσκομισθέντων αποδεικτικών στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2016-2017 προκύπτουν τα εξής: Για το φορολογικό έτος 2016 ο αιτών δήλωσε ετήσιο φορολογητέο (καθαρό) εισόδημα 16.534,24€. Για το τρέχον φορολογικό έτος 2017, το ετήσιο φορολογητέο (καθαρό) εισόδημα του αιτούντος, σύμφωνα με την από «...»-«...»-«.....» βεβαίωση αποδοχών της εργοδότης εταιρείας του, «.....», και σε συνδυασμό με το περιεχόμενο της ανωτέρω υπεύθυνης δήλωσής του, επίκειται να ανέλθει στο ποσό των 15.821,74€.

**Επειδή** εκ της ανωτέρω υπεύθυνης δήλωσης και των συνημμένων επί της αιτήσεως αναστολής – συνυποβαλλόμενων αποδεικτικών εγγράφων προκύπτουν ως ανήκοντα στην κινητή περιουσία του αιτούντος τα εξής: ο με IBAN «.....» τραπεζικός λογαριασμός του ιδίου στην τράπεζα «.....», ανερχόμενος κατ' υπόλοιπο αυτού την «...»-«...»-«.....» σε 24,99€.

Επιπλέον, το υπό στοιχεία «.....» όχημα ιδιοκτησίας του αιτούντος, με εκτιμώμενη ως αγοραία αξία αυτού ανερχόμενη σε 8.000,00€.

**Επειδή** περαιτέρω, την ακίνητη περιουσία του αιτούντος κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό εξέταση αίτησης αναστολής, όπως αυτή παρουσιάζεται επί της προσκομισθείσας υπεύθυνης δήλωσης και των σχετικών δικαιολογητικών, συνιστά το με Α.Τ.ΑΚ. «.....» ακίνητο ιδιοκτησίας -κατά πλήρη κυριότητα- του αιτούντος, ήτοι μίας οριζοντίου ιδιοκτησίας – διαμερίσματος 4<sup>ου</sup> ορόφου, επιφανείας 25,00 τ.μ., επί πολυκατοικίας που βρίσκεται επί οικοπέδου, κειμένου στην Αθήνα, επί της οδού «.....» αρ. «...», αντικειμενικής αξίας 22.640,63€ κι εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 10.000,00€..

**Επειδή** από τα δεδομένα της κρινόμενης υπόθεσης και τα προσκομισθέντα επ' αυτών αποδεικτικά έγγραφα προκύπτουν τα εξής: το δηλωθέν ως ετήσιο εισόδημα του αιτούντος καθίσταται ικανό προς κάλυψη των ετήσιων δαπανών διαβίωσης και δη λαμβανομένων υπ' όψιν των δαπανών του αιτούντος προς αποπληρωμή του υπ' αρ. λογ. «.....» καταναλωτικού δανείου της τράπεζας «.....» για την αγορά του προαναφερθέντος Ι.Χ. και τα υπ' αρ. «.....» και «.....» ασφαλιστήρια συμβόλαια ζωής και πρόσθετων καλύψεων της ασφαλιστικής εταιρείας «.....», τη σύναψη των οποίων επέβαλλε η επαγγελματική του ιδιότητα, ως φύλακα των εγκαταστάσεων της ως άνω εργοδότης εταιρείας του. Η δηλωθείσα κινητή περιουσία του αιτούντος δε δύναται να καλύψει το αιτούμενο προς αναστολή καταβολής ποσό, η δε δηλωθείσα ακίνητη περιουσία του αιτούντος αφενός ένεκα της προαναφερθείσας χαμηλής αντικειμενικής κι εμπορικής της αξίας αφετέρου της προσπάθειας του αιτούντος προς εκμίσθωσή της κατ' ενίσχυση του ετήσιου εισοδήματός του δεν καθιστά σκόπιμη την αναγκαστική της εκποίηση, προς κάλυψη του ως άνω αιτούμενου προς χορήγηση αναστολής ποσού.

**Επειδή**, κατόπιν εκτίμησης όλων των ανωτέρω, προκύπτει ότι η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών δυνατοτήτων του αιτούντος, προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί, χωρίς να προκαλέσει σε αυτόν ανεπανόρθωτη βλάβη κι ως εκ τούτου δικαιολογείται η χορήγηση αναστολής.

### **Αποφασίζουμε**

**Την αποδοχή της αίτησης** του «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για την **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού ανερχόμενου σε 16.806,21€ και καταλογισθέντος δυνάμει της υπ' αρ. «...»/«...»-«...»-«...» οριστικής διορθωτικής πράξης προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, εκδοθείσας από τη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, μέχρι την έκδοση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς

προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**