



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02-05-2017

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

Αριθμός Απόφασης: 77

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. Δ' Αθηνών, ενδικοφανή προσφυγή του «.....» κατά των ι) υπ' αρ. «...»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004, ιι) υπ' αρ. «...»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 και ιιι) υπ' αρ. «...»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 και β) «.....» αίτηση αναστολής, κατ' άρθρο 63 Ν.4174/2013, του ως άνω προσφεύγοντος,

συγκατατεθείσας με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή και με αίτημα αναστολής καταβολής ποσοστού 50% επί αμφισβητούμενων ποσών, επιβληθέντων δια των προαναφερθεισών οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, 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 -ως εκ του επαγγέλματός του- Αθηνών, οδός «.....» αρ. «...», ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% επί των αμφισβητούμενων ποσών των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, ήτοι ποσών συνολικά ανερχόμενων στο ποσό των 99.802,39€ [199.604,77 × 50%].

Επί του ανωτέρω κρινόμενου αιτήματος και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, 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 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 αλυσιτελώς αφενός πρόδηλη βασιμότητα της κατατεθείσας την «...»-«...»-«.....» και με αρ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα και αφετέρου αδυναμία καταβολής του 50% του ως άνω συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 99.802,39€, ισχυριζόμενος ότι η άμεση εκτέλεση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων θα επιφέρει σε αυτόν και την οικογένειά του ανεπανόρθωτη βλάβη. Η δε επικαλούμενη βλάβη συνίσταται «σε πλήρη φτωχοποίηση και αδυναμία κάλυψης οιονδήποτε ζωτικών αναγκών και υποχρεώσεων του ιδίου και της οικογένειάς του», καθώς η εισοδηματική κατάσταση αυτού και της συζύγου του, «.....» του «.....» (Α.Φ.Μ.: «.....») και η κινητή και ακίνητη περιουσία τους καθιστά αδύνατη την αποπληρωμή του εν λόγω ποσού, οπότε συντρέχει η επέλευση «ανεπανόρθωτης βλάβης», ενώ παράλληλα, θα τεθεί υπό διακινδύνευση η λειτουργία της ατομικής του επιχείρησης από τυχόν λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος του.

**Επειδή**, προς απόδειξη της προαναφερθείσας ανεπανόρθωτης βλάβης, ο αιτών προσκομίζει πλήρη φάκελο με σωρεία στοιχείων για τεκμηρίωση των ισχυρισμών του και ειδικότερα τις από «...»-«...»-«.....» και κατ' άρθρο 8 Ν.1599/1986 υπεύθυνες δηλώσεις του ιδίου, όπου, δηλώνει αναλυτικώς τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματα, καθώς και την περιουσιακή κατάσταση αυτού και της οικογένειάς του.

**Επειδή** εκ των ανωτέρω υπευθύνων δηλώσεων, 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 οικογενειακό καθαρό εισόδημα 25.058,65€. Για το τρέχον φορολογικό έτος 2017, ο αιτών, προσκομίζοντας κατάσταση απολογισμού 1<sup>ου</sup> τριμήνου 2017 κι ετήσιας πρόβλεψης 2017 σε συνδυασμό με το περιεχόμενο των ανωτέρω υπευθύνων δηλώσεών του, δήλωσε -ως κατά πρόβλεψη- ετήσιο οικογενειακό καθαρό εισόδημα 26.948,92€.

**Επειδή** εκ των ανωτέρω υπευθύνων δηλώσεων και των συνημμένων επί της αιτήσεως αναστολής – συνυποβαλλόμενων αποδεικτικών εγγράφων προκύπτουν ως ανήκοντα στην κινητή περιουσία του αιτούντος και της συζύγου του τα εξής: τραπεζικοί λογαριασμοί του ιδίου και της συζύγου του, αναλυτικώς αναφερόμενοι επί των ως άνω δηλώσεων κι ανερχόμενοι κατ' υπόλοιπο αυτών συνολικά σε 17.263,80€. Επιπλέον, τα υπό στοιχεία «.....», «.....» οχήματα ιδιοκτησίας του αιτούντος και «.....» όχημα ιδιοκτησίας της συζύγου του με εκτιμώμενη ως αγοραία αξία αυτών ανερχόμενη συνολικώς σε 18.300,00€.

**Επειδή** περαιτέρω η ακίνητη περιουσία του αιτούντος και της συζύγου του, όπως αυτή παρουσιάζεται επί των προσκομιζόμενων υπευθύνων δηλώσεων και των σχετικών προσκομισθέντων δικαιολογητικών, διαμορφώνεται ως εξής:

- Το με Α.Τ.ΑΚ. «.....» ακίνητο ιδιοκτησίας του αιτούντος, το οποίο συνιστά την κύρια – οικογενειακή του κατοικία (με αποθήκη υπογείου και θέση στάθμευσης του ισογείου – πυλωτής), συνολικής αντικειμενικής αξίας 89.333,50€ κι εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 101.000,00€. Είναι βεβαρημένα με υποθήκη και αγοράστηκαν με δάνειο, ύψους 150.000,00€, το οποίο εξυπηρετείται ανελλιπώς με μηνιαία δόση αποπληρωμής 600,00€ μηνιαίως περίπου.
- Το με Α.Τ.ΑΚ. «.....» ακίνητο ιδιοκτησίας του αιτούντος συνιστά την επαγγελματική του στέγη (συνολικής αντικειμενικής αξίας 49.061,25€ κι εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 22.000,00€).
- Το με Α.Τ.ΑΚ. «.....» ακίνητο ιδιοκτησίας της συζύγου του αιτούντος, το οποίο δηλώνεται ως ενοικιαζόμενο και συμβάλλει μερικώς στη διαμόρφωση του προαναφερθέντος ετήσιου οικογενειακού εισοδήματος (αντικειμενικής αξίας 41.940,00€ κι εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 19.000,00€).
- Το με Α.Τ.ΑΚ. «.....» ακίνητο **συνιδιοκτησίας της συζύγου του αιτούντος κατά ποσοστό 40%**, το οποίο δηλώνεται ως ενοικιαζόμενο και συμβάλλει μερικώς στη διαμόρφωση του προαναφερθέντος ετήσιου οικογενειακού εισοδήματος, αντικειμενικής αξίας 82.069,06€ κι εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 9.000,00€.

**Επειδή** από τα δεδομένα της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτουν τα εξής: τα δηλωθέντα ως ετήσια εισοδήματα του αιτούντος και της συζύγου του καθίστανται ικανά προς κάλυψη των

ετήσιων οικογενειακών δαπανών διαβίωσης. Η δηλωθείσα ως συνολική κινητή περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος και της συζύγου του ανέρχεται στο ποσό των 35.563,80€, το οποίο δε δύναται να καλύψει το αιτούμενο προς αναστολή καταβολής ποσό των 99.802,39€, η δε δηλωθείσα ακίνητη περιουσία του αιτούντος και της συζύγου του καλύπτει κατά τα προαναφερθέντα στεγαστικές, επαγγελματικές και εισοδηματικές – βιοποριστικές ανάγκες του αιτούντος και της οικογένειάς του και πάντως, ενόψει και της συνεχιζόμενης οικονομικής κρίσης δε φαίνεται εφικτό να ρευστοποιηθεί άμεσα προς κάλυψη του οφειλόμενου ποσού.

**Επειδή,** κατόπιν εκτίμησης όλων των ανωτέρω, προκύπτει ότι η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών δυνατοτήτων του αιτούντος (λαμβανομένης υπ' όψιν και της εισοδηματικής – περιουσιακής κατάστασης της συζύγου του), προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί, χωρίς να προκαλέσει στην ατομική επιχείρηση του αιτούντα και την οικογένειά του 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 συνολικά ανερχόμενου σε 99.802,39€ και καταλογισθέντος δυνάμει των υπ' αρ. ι) «...»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004, ιι) «...»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 και ιιι) «...»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, απασών των ανωτέρω εκδοθεισών από τη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, 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**