



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23-1-2017

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

Αριθμός Απόφασης: 25

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 17 παρ. 1 του Ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-5-2016).
 - γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».
 - δ. Του άρθρου 6 της υπ' αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*».
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).
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 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. ΙΓ' Αθηνών, ενδικοφανή προσφυγή της «.....» του «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής

ποσοστού 50% επί του επιβληθέντος δια του από «...»-«...»-«.....» οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2004, εκδοθέντος από τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, με τα συνημμένα αυτής.

5. Την από «...»-«...»-«.....» Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης 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 «...»-«...»-«.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτησή της, η «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ.: «.....», κάτοικος Γαλασίου Αττικής, οδός «.....» αρ. «...», ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% επί του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, ήτοι ποσού 141.513,92€ [283.027,84€ × 50%], καταλογισθέντος δυνάμει της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης.

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, 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 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 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 την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει ήδη καταβληθεί το υπόλοιπο ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, εφόσον δηλαδή 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, 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. Με την υποβολή της αιτήσεως αναστολής και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, η υποχρέωση καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού αναστέλλεται. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 2 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 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. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

**Επειδή**, 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** η αιτούσα ζητά την αναστολή της καταβολής που προβλέπεται από το άρθρο 63 Κ.Φ.Δ. του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι ποσού 141.513,92 € (283.027,84 € \* 50%), καθώς η αναζήτηση της είσπραξης του καταλογιζόμενου ποσού θα της προκαλέσει μετά βεβαιότητας ανεπανόρθωτη βλάβη. Επιπλέον, η αιτούσα ισχυρίζεται ότι εκκρεμεί επιπλέον οφειλή της, ύψους 843.392,43 €, για παραβάσεις Κ.Β.Σ., λόγω της οποίας έχει ήδη επιβληθεί κατάσχεση στο σύνολο της ακίνητης περιουσίας της, καθώς και κατάσχεση και δέσμευση του συνόλου των τραπεζικών της λογαριασμών.

**Επειδή**, περαιτέρω, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα συνυποβάλλει δήλωση περιουσιακής κατάστασης κατά το άρθρο 203 Κ.Δ.Δ./μίας, στην οποία δηλώνει τα εισοδήματά της για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 (ύψους 40.597,86 € και 60.701,34 € αντιστοίχως), την ακίνητη περιουσία της, συνολικής αντικειμενικής αξίας 140.627,42 €, και καταθέσεις στην ΤΡΑΠΕΖΑ «.....» ύψους 200,00 €. Επιπλέον, προσκομίζει αντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικών ετών 2014 – 2015 και οικονομικού έτους 2014, αντίγραφο μισθοδοσίας της ίδιας για το Νοέμβριο 2016, αντίγραφο βεβαίωσης δήλωσης της περιουσιακής της κατάστασης (Ε9), τις με αριθμ. «.....»/2013 και «.....»/2015 εκθέσεις αναγκαστικής κατάσχεσης ακίνητης περιουσίας και ιατρικές γνωματεύσεις αναφορικά με την κατάσταση υγείας του υιού της.

**Επειδή**, όμως, η ως άνω προσκομισθείσα δήλωση κρίνεται ελλιπής ως προς το περιεχόμενό της, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, αφού η αιτούσα δεν δηλώνει τα εισοδήματα και την περιουσιακή κατάσταση του συζύγου της στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή. Η παράλειψη αυτή μάλιστα κρίνεται ιδιαιτέρως ουσιώδης, δεδομένου από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, προκύπτει ότι ο σύζυγος της αιτούσας είχε εισοδήματα από «.....» ύψους 46.714,62 €, κέρδη από «.....» 40.060,83 €, τραπεζικές καταθέσεις (δεδομένου ότι στον κωδικό 667 δηλώνονται τόκοι 42,69 €) και τρία (3) Ε.Ι.Χ, ένα εκ των οποίων αγοράστηκε το έτος 2015 αντί τιμήματος 14.870,00 €.

**Επειδή**, εκ των ανωτέρω ουσιαστών ελλείψεων επί της από «...»-«...»-«.....» δήλωσης περιουσιακής κατάστασης, δεν καθίσταται εφικτή η ασφαλής συναγωγή συμπεράσματος αφενός περί των παγκοσμίων εσόδων ή εισοδημάτων της αιτούσας και του συζύγου της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και τρέχον έτος αφετέρου περί της συνολικής περιουσιακής τους κατάστασης, έτσι ώστε δεν αποδεικνύεται η επικαλούμενη αδυναμία ως προς την καταβολή του αιτούμενου προς χορήγηση αναστολής ποσού.

**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**, σε κάθε περίπτωση από τη συνεκτίμηση των εισοδημάτων και της περιουσιακής κατάστασης της αιτούσας και του συζύγου της, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι έχει ήδη επιβληθεί κατάσχεση σε βάρος της ακίνητης περιουσίας της αιτούσας, λόγω οφειλής, το ύψος της οποίας υπερβαίνει κατά πολύ το καταλογιζόμενο με την υπ' αριθμ. «...»/«...»-«...»-«.....» πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, κρίνουμε ότι, εν προκειμένω, δεν αποδεικνύεται η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης της αιτούσας από την καταβολή, ως εκ τούτου, η κρινόμενη αίτηση αναστολής είναι απορριπτέα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.

4 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 και στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013  
Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε.

**Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη της αιτήσεως της «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της από «...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004, εκδοθείσας από τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της**

**Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ  
ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**