



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20-1-2017

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

Αριθμός Απόφασης: 21

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 § 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 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 «...»-«...»-«.....», με ημερομηνία κατάθεσης «...»-«...»-«.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, ενδικοφανή προσφυγή του «.....» του «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής

του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αρ.: 1) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» και 2) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2007 και 2008 αντιστοίχως, 3) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων Ν.3758/2009, 4) «...»/«.....» και 5) «...»/«.....» οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολογικών ετών 2007 και 2006 αντιστοίχως, 6) «...»/«.....» και 7) «...»/«.....» οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου κατ' άρθρο 54 Ν.4174/2013 για τα φορολογικά έτη 2016 και 2014 αντιστοίχως, απασών των ανωτέρω εκδοθεισών από τη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, 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 «...»-«...»-«.....», κατατεθείσα την «...»-«...»-«.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτησή του, ο «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος «.....» Καλαμάτας, οδός «.....», ζητά την αναστολή εκτέλεσης των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων, εκδοθεισών από την Προϊσταμένη της ως άνω Δ.Ο.Υ. και κατά ποσοστό 50% επί των επ' αυτών αμφισβητούμενων ποσών, ήτοι ποσού συνολικά ανερχόμενου σε 38.622,93€ [ $77.245,86 \times 50\%$ ], καταλογισθέντος δυνάμει των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων.

Επί της κρινόμενης αίτησης, 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 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.....

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**, ο αιτών επικαλείται αδυναμία καταβολής του 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 38.622,93€, γεγονός που πρόκειται να οδηγήσει στη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος του. Ισχυρίζεται δε ότι η άμεση εκτέλεση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη οικονομική και ηθική βλάβη, η οποία συνίσταται στη διακινδύνευση της επιβίωσης του αιτούντος, στην πρόκληση σοβαρότατου κλονισμού στο οικογενειακό και οικονομικό του περιβάλλον και η οποία δύναται να απεικονισθεί και μέσω της αδυναμίας εκπλήρωσης άλλων νομίμων υποχρεώσεών του.

**Επειδή** κατ' αρχήν ο ισχυρισμός του αιτούντος ότι θα υποστεί ηθική βλάβη δε δικαιολογεί τη χορήγηση της επιδιωκόμενης αναστολής, καθώς οιαδήποτε ηθική βλάβη είναι πλήρως επανορθώσιμη σε περίπτωση ευδοκίμησης της προσφυγής του (Σ.τ.Ε. Ε.Α. 322/2013, 172/2012, 120/2010).

**Επειδή**, περαιτέρω, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986, στην οποία δηλώνει ότι *«δεν έχει κανένα περιουσιακό στοιχείο εκτός Ελλάδος και το μοναδικό του εισόδημα που εισπράττει για να ζήσει είναι 400,00 ευρώ το μήνα».* Επιπλέον, στην εξεταζόμενη αίτηση αναστολής του, αναφέρει ότι

- *ζει προσωρινά στη «.....», λόγω σοβαρού προβλήματος υγείας που αντιμετωπίζει,*
- *το μοναδικό του εισόδημα είναι το ποσό των 400 ευρώ μηνιαίως που λαμβάνει στη «.....»,*
- *δεν έχει κανένα απολύτως εισόδημα,*
- *από το έτος 2010 μέχρι και σήμερα υποβάλλει με τη σύζυγό του μηδενικές φορολογικές δηλώσεις,*
- *το μοναδικό εμπράγματο περιουσιακό στοιχείο του είναι μια οικία στη «.....» Καλαμάτας.*

**Επειδή**, όμως, η ως άνω προσκομισθείσα υπεύθυνη 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 ο

αιτών δε δήλωσε την ύπαρξη τυχόν καταθέσεων και συναφών τραπεζικών προϊόντων στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή, ενώ στην ως άνω υπεύθυνη δήλωση ουδεμία αναφορά γίνεται, έστω και με αρνητικό περιεχόμενο, σε άλλα περιουσιακά στοιχεία τυχόν διαθέτει ο αιτών στην Ελλάδα, όπως επενδύσεις σε κινητές αξίες, μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, δάνεια, δωρεές, μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Επίσης, δε δηλώνεται η εκτιμώμενη αγοραία αξία και η αντικειμενική αξία του ακινήτου του αιτούντος, για το οποίο γίνεται αναφορά στην υποβληθείσα αίτηση αναστολής, παρά μόνο προσκομίζεται το υπ' αριθμ. «...»/«...»-«...»-«.....» συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου.

**Επειδή,** περαιτέρω, αιτών δε δηλώνει τα εισοδήματα και την περιουσιακή κατάσταση της συζύγου του στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή, απλώς αναφέρει αόριστα ότι αυτή δεν έχει κανένα εισόδημα. Από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, ωστόσο, προκύπτει, ως προς τη σύζυγο, η ύπαρξη εισοδημάτων από μισθούς και ημερομίσθια, καθώς και κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, ενώ παράλληλα η ίδια είναι κάτοχος, κατά ποσοστό 100% κυριότητας, ενός Ε.Ι.Χ., «.....» κ.εκ και έτους 1<sup>ης</sup> κυκλοφορίας 2006.

**Επειδή** εκ των ανωτέρω ουσιωδών ελλείψεων της υπεύθυνης δήλωσης δεν καθίσταται εφικτή η ασφαλής συναγωγή συμπεράσματος αφενός περί των παγκοσμίων εσόδων ή εισοδημάτων του αιτούντος και της συζύγου του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και τρέχον έτος αφετέρου περί της συνολικής περιουσιακής τους κατάστασης, έτσι ώστε δεν αποδεικνύεται η 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,** ενόψει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης οικονομικής βλάβης είναι απορριπτέος ως αορίστως προβαλλόμενος και αναπόδεικτος.

#### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη της αιτήσεως** του «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικώς αμφισβητούμενου

ποσού των υπ' αρ.: 1) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» και 2) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2007 και 2008 αντιστοίχως, 3) «...»/«.....»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων Ν.3758/2009, 4) «...»/«.....» και 5) «...»/«.....» οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολογικών ετών 2007 και 2006 αντιστοίχως, 6) «...»/«.....» και 7) «...»/«.....» οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου κατ' άρθρο 54 Ν.4174/2013 για τα φορολογικά έτη 2016 και 2014 αντιστοίχως, απασών των ανωτέρω εκδοθεισών από τη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**