



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 532

FAX : 213 1604 524

Καλλιθέα, 11/12/2018

Αριθμός απόφασης: **157**

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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 14-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κατά της υπ'αριθμ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013 εκδοθείσας από τη Δ.Ο.Υ. «.....», με τα συνημμένα αυτής.

5. Το από 14-11-2018 και με αριθμό «.....» αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης, με τα συνημμένα αυτής.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από 14-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτησή του ο «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος «.....», ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» συνολικού ποσού 91.972,80 ευρώ, ήτοι ποσού 45.986,40 ευρώ ($91.972,80 \times 50\%$).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, *«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, σύμφωνα με την παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 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. 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. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 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 ... καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...».

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, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή ισχυρίζεται ότι η άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης καταλογιστικής πράξης, θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, συνιστάμενη στην επαπειλούμενη λήψη αναγκαστικών μέτρων σε βάρος του, με αποτέλεσμα την αδυναμία πληρωμής τόσο των οικογενειακών στοιχειωδών αναγκών διαβίωσης του όσο και των υποχρεώσεών του προς το ίδιο το Δημόσιο.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει:

- α) δήλωση περιουσιακής κατάστασης του αρθ. 203 του Ν.2717/1999,
- β) δήλωση φορολογίας εισοδήματος και πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορ. έτους 2017,
- γ) βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης όπως έχει δηλωθεί έως την 13/11/2018, του ιδίου,
- δ) δήλωση ΕΝΦΙΑ 2018 του ιδίου και ΕΝΦΙΑ 2017 της συζύγου του,
- ε) αποδείξεις πληρωμής των αποδοχών του, για την περίοδο Ιανουαρίου 2018 έως Οκτώβριο 2018 και
- στ) βεβαιώσεις υπολοίπων καταθετικών και επενδυτικών προϊόντων.

Επειδή, από τα στοιχεία που προσκόμισε ο αιτών, προκύπτουν μεταξύ άλλων τα εξής: α) τα εισοδήματά του ανήλθαν κατά το φορολογικό έτος 2017 στο ποσό των ευρώ 40.435,71 (ήτοι 117,59 € από ακίνητη περιουσία, 23,35 € από τόκους, 29.774,07 € από μισθωτή εργασία, 10.520,70 € αυτοτ. φορολ. ποσά) και της συζύγου του στο ποσό των ευρώ 12.312,25 (ήτοι 117,59 € από ακίνητη περιουσία, 14,48 € από τόκους, 12.180,18 € από μισθωτή εργασία) και αντίστοιχα εκτιμώνται για το τρέχον φορολογικό έτος 2018, β) τόσο ο ίδιος όσο και η σύζυγός του διαθέτουν

ακίνητη περιουσία και ειδικότερα ο αιτών διαθέτει κατά πλήρη κυριότητα, σε ποσοστό 50% συνολικά έξι ακίνητα και σε ποσοστό 100% ένα οικόπεδο στα «.....», εκτιμώμενης αγοραίας αξίας κατά τον ίδιο 140.000,00 ευρώ (η αξία των ακινήτων βάσει της προσκομισθείσας δήλωσης ΕΝΦΙΑ 2018 είναι 361.664,50 ευρώ) και η σύζυγός του διαθέτει συνολικά έξι ακίνητα σε ποσοστό 50% στα «.....», αγοραίας αξίας 92.500 ευρώ (αξία ακινήτων βάσει προσκομισθείσας δήλωσης ΕΝΦΙΑ 2017 80.658,39 ευρώ), γ) έχουν στην κατοχή τους ένα Ι.Χ. αυτοκίνητο με αρ. κυκλοφορίας «.....», 2993 κ.ε., εκτιμώμενης αγοραίας αξίας -κατά δήλωσή του- 6.000 ευρώ δ) διαθέτουν τραπεζικές καταθέσεις ύψους € 35.852,80 και ε) αμφότεροι διαθέτουν μετοχές (ύψους 4.600,89 ευρώ ο ίδιος και 933,06 ευρώ η σύζυγός του).

Επειδή, εξάλλου, η δήλωση περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος παρουσιάζει σημαντικές ελλείψεις ως προς το περιεχόμενό της, ήτοι μη δήλωση των δικαιώματων ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, ενώ, από το σύστημα TAXIS προκύπτει ότι συμμετέχει σε πλήθος επιχειρήσεων ως ομόρρυθμο μέλος/ νόμιμος εκπρόσωπος/ διαχειριστής, γεγονός που δυσχεραίνει τη στάθμιση της παρούσας περιουσιακής του κατάστασης και κατ' επέκταση της ενδεχόμενης πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης του από την καταβολή του 50% του βεβαιωθέντος σε βάρος του ποσού.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω δηλωθέντα εισοδήματα του αιτούντος, την εν γένει περιουσιακή του κατάσταση, καθώς και τη δυνατότητα υπαγωγής της οφειλής σε ρύθμιση κατά τις ισχύουσες διατάξεις, κρίνουμε ότι δεν αποδεικνύεται η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης στον αιτούντα.

Επειδή, περαιτέρω, η ενδεχόμενη σε βάρος της περιουσίας του αιτούντος λήψη μέτρων αναγκαστικής είσπραξης δεν αποτελεί λόγο αναστολής εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης, διότι κι αυτή συνιστά ενδεχόμενη και υποθετική βλάβη και δεν αποτελεί βλάβη που προκαλείται από την εκτέλεση της πράξης, αλλά από την άρνηση του αιτούντος να συμμορφωθεί προς αυτή, όπως έχει κατ' αρχήν υποχρέωση (βλ. ΣτΕ 390/2006).

Επειδή, ειδικά στις φορολογικές διαφορές συντρέχει λόγος δημοσίου συμφέροντος για την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων που συνίσταται στην αποτροπή της απώλειας εσόδων του κρατικού προϋπολογισμού με επακόλουθο την υστέρηση των δημοσίων εσόδων και συνακόλουθα τη δυσχέραση της εκτέλεσης του κρατικού προϋπολογισμού που οδηγεί στην επιβράδυνση της προγραμματισμένης δράσης της Διοίκησης.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της από 18.09.2018 και με αριθμό «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος