



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/02/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ  
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Αριθμός Απόφασης: 64**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κωδ.** : 17671, Καλλιθέα  
**Τηλ.** : 213 1604 560  
**FAX** : 213 1604 567

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν

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), η οποία αντικατέστησε την ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων

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 με αριθμό πρωτοκόλλου ..../25-01-2019 κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ενδικοφανή προσφυγή της .....του....., κατοίκου Βριλησσιών Αττικής, επί της οδού .....αρ....., με Α.Φ.Μ....., κατά των ακόλουθων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού: 1)της υπ'αριθμ. ..../...../21-12-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου οικ.έτους 2008(χρήσης 2007), με την

οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 1.960,00€ κατ'εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7§3 περ.ζ' του ν.4337/2015, 2)της υπ'αριθμ...../21-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ.έτους 2008(χρήσης 2007), με την οποία της επιβλήθηκε συνολικός φόρος 93.861,43€, 3)της υπ'αριθμ. ..../21-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικ.έτους 2008(χρήσης 2007), με την οποία της επιβλήθηκε συνολικός φόρος 2.911,57€, 4)της υπ'αριθμ. ..../21-12-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. οικ.έτους 2008(χρήσης 2007), με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 9.506,13€ κατ'εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 6 του ν.2523/1997, 5)της υπ'αριθμ...../21-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων ν.3758/2009 οικ.έτους 2008(χρήσης 2007), με την οποία της επιβλήθηκε συνολικός φόρος 3.000,00€

5. Το συμπεριλαμβανόμενο στην ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή αίτημα αναστολής της προσφεύγουσας, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 67.452,82€(134.905,65€ X 50%)

6. Την από 04/02/2019 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Με το συμπεριλαμβανόμενο στην με αρ.πρωτ.....και ημ.κατάθεσης 25-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή της αίτημα αναστολής, η .....του....., κάτοικος Βριλησίων Αττικής, επί της οδού .....αρ.... , με Α.Φ.Μ....., ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) επί του συνολικού ποσού των επιβληθέντων με τις προσβαλλόμενες πράξεις φόρων και προστίμων.

Επί της κρινόμενης αιτήσεως και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των περιλαμβανόμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε 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**, κατά τα προβλεπόμενα στην παρ. 3 του ίδιου 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 νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, 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 κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ο αιτών, καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος.

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».

Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.

**Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 6 της ίδιας ως άνω ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται.».

**Επειδή** περαιτέρω, 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**, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται, ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί και αποδείξει, ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτού.

**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, η αιτούσα ζητεί την αναστολή της καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ισχυριζόμενη ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη, καθώς θα τεθεί σε διακινδύνευση η διαβίωση της ίδιας και της οικογένειάς της. Ειδικότερα, επικαλείται αδυναμία καταβολής του εν λόγω ποσού, καθώς κατά τους ισχυρισμούς της στερείται των απαραίτητων οικονομικών πόρων, λαμβανομένου υπόψη της

οικογενειακής κατάστασής της(διαζευγμένη, τρία τέκνα εκ των οποίων είναι το ένα είναι ανήλικο) και των μικρών εισοδημάτων της.

**Επειδή**, προς απόδειξη των ισχυρισμών της η αιτούσα προσκομίζει τα εξής στοιχεία:

- Υπεύθυνη Δήλωση(άρθρου 8 Ν.1599/1986), το ακριβές κείμενο της οποίας είναι «όσα αναφέρονται στην από 23-01-2019 ενδικοφανή μου προσφυγή και στον ηλεκτρονικό φάκελο που θα κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού την 25-01-2019 είναι αληθή και τα συνημμένα στοιχεία της οικογενειακής και περιουσιακής κατάστασης και η Δήλωση περιουσιακής κατάστασης κατά άρθρο 203 του ν.2717/1999»
- Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης(Ε9) όπως αυτή είχε δηλωθεί έως την 23/01/2019, στην οποία περιγράφονται τα στοιχεία των οικοπέδων και κτισμάτων που αυτή κατέχει
- Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος και Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2017
- Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013(ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018
- Αντίγραφο της από 13/07/2015 ληξιαρχικής πράξης γάμου
- Αντίγραφο της από 09/07/2014 βεβαίωσης οικογενειακής κατάστασης
- Εκτύπωση από την πλατφόρμα TAXISnet-Υπηρεσίες Πληρωμής, στην οποία αποτυπώνονται οι υπάρχουσες οφειλές της

**Επειδή**, από τα ανωτέρω προσκομιζόμενα στοιχεία προκύπτουν τα ακόλουθα όσον αφορά τα παγκόσμια έσοδα/εισοδήματα και την περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας:

- Κατά το προγενέστερο φορ.έτος 2016(έτος 2017)το παγκόσμιο εισόδημα της αιτούσας από κάθε πηγή ανήλθε συνολικά στο ποσό των 7.417,18€ και συγκεκριμένα 855,00€ από εκμετάλλευση ακίνητης περιουσίας και 6.562,14€ από μισθωτή εργασία. Κατά το τρέχον φορ.έτος 2017(έτος 2018) το παγκόσμιο εισόδημα της αιτούσας από κάθε πηγή ανήλθε συνολικά στο ποσό των 8.826,89€ και συγκεκριμένα 1.140,00€ από εκμετάλλευση ακίνητης περιουσίας και 7.686,89€ από μισθωτή εργασία
- Η αιτούσα διαθέτει ακίνητη περιουσία, η οποία αποτελείται: 1)από την πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 50% μιας κατοικίας στο Δήμο Βριλησίων(οδός .....αρ...), συνολικής επιφανείας κύριων χώρων και βοηθητικών χώρων 320,00τ.μ. αντικειμενικής αξίας 70.560,00€ και 2)από την πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 50% μιας μονοκατοικίας στο .....στην Αργολίδα, επιφανείας κυρίων χώρων 122,60τ.μ., αντικειμενικής αξίας 42.012,99€
- Είναι κάτοχος ενός Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου με αρ.κυκλοφορίας ....., 998κ.ε.κ., έτος πρώτης κυκλοφορίας 2006, το οποίο δεν βρίσκεται σε κίνηση

- Η αιτούσα είναι διαζευγμένη και έχει την γονική μέριμνα/επιτροπεία ενός ανήλικου τέκνου

**Επειδή** κατ'αρχήν, η περιγραφείσα ακίνητη περιουσία της αιτούσας δεν δύναται να αξιοποιηθεί κατ'οιονδήποτε τρόπο και μάλιστα, εν μέσω και της δυσμενούς οικονομικής συγκυρίας προκειμένου η αιτούσα να ανταποκριθεί στην ως άνω φορολογική της υποχρέωση δεδομένου ότι αποτελείται αφενός από μια οικία που αποτελεί την κύρια κατοικία της ίδιας και της οικογένειάς της και αφετέρου από μια μονοκατοικία, η οποία αποτελεί πηγή εισοδήματός της, καθώς την εκμισθώνει.

**Επειδή** περαιτέρω, λαμβάνοντας υπόψη την περιουσιακή και εν γένει οικονομική κατάσταση της αιτούσας, όπως αυτή απεικονίζεται στα πιο πάνω προσκομισθέντα στοιχεία και στη δήλωση περιουσιακής κατάστασης κατ' άρθρο 203 του ν.2717/1999, συνεκτιμώντας, δε περαιτέρω, την οικογενειακή κατάσταση της αιτούσας(διαζευγμένη, ανήλικο τέκνο), προκύπτει ότι το συνολικό ατομικό εισόδημα της αιτούσας υπολείπεται ουσιωδώς του καταλογισθέντος σε βάρος της ποσού.

**Επειδή**, με βάση τα ανωτέρω πληρούται εν προκειμένω το στοιχείο της ανεπανόρθωτης βλάβης και άρα δικαιολογείται η χορήγηση της αναστολής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.4 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 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..

### **Αποφασίζουμε**

**την αποδοχή του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων.**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**