



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ : Β3 Νομικής Υποστήριξης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 552

Φαξ : 213 1604 567

Καλλιθέα, **01/02/2019**

Αριθμός απόφασης: **15**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύουν.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςτου....., ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Κορωπίου Αττικής, κατοίκου Παιανίας Αττικής, οδόςαριθ....., κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./2018 πράξης προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (ΦΜΑ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το συμπεριληφθέν στην ενδικοφανή προσφυγή αίτημα της προσφεύγουσας περί αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού που της επιβλήθηκε με την ως άνω πράξη προσδιορισμού ΦΜΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής.

6. Την υπ' αριθμ. πρωτ./2019 Εισήγηση της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής επί του εν λόγω αιτήματος αναστολής εκτέλεσης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β3 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Με το συμπεριληφθέν στην από/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αίτημα αναστολής ητου....., ΑΦΜ, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού που της επιβλήθηκε με την υπ' αριθμ. πρωτ./2018 πράξη προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (ΦΜΑ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής ύψους 305.822,70 €, ήτοι ποσού 152.911,35 € (305.822,70 € x 50%), προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους δύο (2) λόγους:

1) Δυσαναλογία μεταξύ των εις βάρος της συνεπειών από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης και του επιδιωκόμενου σκοπού.

2) Πρόκληση σε βάρος της βλάβης μη αναστρέψιμης λόγω προχωρημένης ηλικίας της, πενιχρών εισοδημάτων της και ανίατης ασθένειας του συζύγου της που χρήζει διαρκούς και δαπανηρής θεραπείας.

Επί του αιτήματος αυτού αναστολής, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων με αυτό λόγων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του εδ. α' της παρ. 3 του άρθρου 63 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 63 ν. 4174/2013: «*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. [...]. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου.*»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ): «*1. [...]. 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 [...], άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του*

προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της. [...]. 3. Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και τα **αποδεικτικά στοιχεία** με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και **απαραιτήτως 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. [...]. 4. **Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται.** 5. Η απόφαση επί της αιτήσεως αναστολής καταβολής εκδίδεται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «1. Με την υποβολή από τον υπόχρεο ταυτόχρονα με την προσφυγή, αιτήματος αναστολής της καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού και μέχρι την έκδοση της απόφασης επί του αιτήματος, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, δεν επιδιώκεται η είσπραξη του συνόλου του αμφισβητούμενου ποσού. 2. [...]. 3. Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης με την οποία απορρίπτεται το αίτημα αναστολής, από την επόμενη της έκδοσης της απορριπτικής απόφασης ή, στην τυχόν περίπτωση που δεν έχει παρέλθει ακόμη η προθεσμία καταβολής κατά τα άρθρα 41 και 62 ΚΦΔ, από την επόμενη της λήξης της προθεσμίας αυτής, το σύνολο του αμφισβητούμενου ποσού είναι απαιτητό. 4. [...]. 5. Σε κάθε περίπτωση, εάν ο υπόχρεος, μετά την απόρριψη με οποιονδήποτε τρόπο του αιτήματος αναστολής, προβεί στην καταβολή του 50% του αμφισβητούμενου ποσού, αναστέλλεται από τον χρόνο της καταβολής και μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή τη σιωπηρή απόρριψή της η είσπραξη του υπολοίπου 50%.»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/2014 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «...Α. Ειδική Διοικητική Διαδικασία ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. 1. [...]. 2. Η ενδικοφανής προσφυγή και το αίτημα αναστολής πρέπει να αναφέρουν όλους τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του, τα οποία συνυποβάλλονται με

την προσφυγή. [...]. 3. [...]. Β. [...]. Γ. Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής. 1. [...]. 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, στην περίπτωση που χορηγηθεί, ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της. [...]. Με την υποβολή της αίτησης αναστολής και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, αναστέλλεται η λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου. 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. [...]. 4. [...].»**

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, μόνο αν ο αιτών επικαλεστεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή, ως κρίσιμο δε στοιχείο για την τεκμηρίωση της ανεπανόρθωτης βλάβης ορίζεται η **υπεύθυνη δήλωση** του αιτούντος σχετικά με την περιουσιακή του κατάσταση, η οποία συνυποβάλλεται απαραίτητως με την αίτηση αναστολής.

Επειδή, κατά πάγια νομολογία, η οικονομική ζημία που προκαλείται από την εκτέλεση διοικητικής πράξης δε συνιστά, καταρχήν, βλάβη ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς επανορθώσιμη, ικανή να δικαιολογήσει την αποδοχή αίτησης αναστολής εκτέλεσης της πράξης, εκτός εάν αποδεικνύεται ότι είναι τέτοιας έκτασης, ώστε να προκαλείται ο οικονομικός κλονισμός της επιχείρησης του αιτούντος ή η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (ΣτΕ ΕΑ 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 το υπόχρεο πρόσωπο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (ΣτΕ ΕΑ 496/2011).

Επειδή, με το υπό κρίση αίτημα αναστολής η αιτούσα-προσφεύγουσα προβάλλει ότι η βλάβη που θα προκληθεί σε βάρος της από την άμεση εκτέλεση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής θα είναι μη αναστρέψιμη, καθώς διαθέτει πενιχρά εισοδήματα και ο σύζυγός της πάσχει από ανίατη ασθένεια που χρήζει διαρκούς και δαπανηρής θεραπείας. Ο ισχυρισμός όμως αυτός πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος και αναπόδεικτος, διότι δεν επικαλείται ούτε προσκομίζει κανένα σχετικό αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή, η αιτούσα-προσφεύγουσα δεν έχει συνυποβάλει την προβλεπόμενη από τις προπαρατεθείσες διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ **υπεύθυνη δήλωση** του άρθρου 8 ν.

1599/1986 αναφορικά με α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, τόσο τα δικά της όσο και του συζύγου της, και, κυρίως, β) **την περιουσιακή της κατάσταση** στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης του υπό κρίση αιτήματος αναστολής, τόσο τη δική της όσο και του συζύγου της, με αποτέλεσμα **να μην είναι δυνατό να πιθανολογηθεί** ότι η άμεση εκτέλεση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής θα της προκαλέσει ανεπανάρθωτη και πάντως δυσχερώς επανορθώσιμη βλάβη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη του αιτήματος τηςτου.... , ΑΦΜ, περί αναστολής της καταβολής ποσοστού 50% του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού που της επιβλήθηκε με την υπ' αριθμ. πρωτ./2018 πράξη προσδιορισμού ΦΜΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης Αττικής.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ