



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, **11/02/2019**

Αριθμός απόφασης: **29**

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 ...1.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του....., ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής, κατοίκου Άνω Λιοσίων Αττικής, διεύθυνση, κατά των υπ' αριθμ. **α)** .../4.12.2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) οικονομικού έτους 2013, **β)** .../4.12.2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών έτους 2012, **γ)** .../4.12.2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2012, **δ)** .../4.12.2018 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2012-31.12.2012 και **ε)** .../4.12.2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997 για το 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το συμπεριληφθέν στην ενδικοφανή προσφυγή αίτημα της προσφεύγουσας για αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού που της επιβλήθηκε με τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής.
6. Την υπ' αριθμ. πρωτ./17.1.2019 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής επί του αιτήματος αναστολής εκτέλεσης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β3 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται κατόπιν διορθώσεων στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Με το συμπεριληφθέν στην από1.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αίτημα ητου....., ΑΦΜ, η οποία ασκεί το ελεύθερο επάγγελμα της ιατρού-γυναικολόγου, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού που της επιβλήθηκε με τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής, συνολικού ύψους 13.375,50 €, ήτοι ποσού 6.687,75 € (13.375,50 € x 50%).

Επί του αιτήματος αυτού, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων με αυτό λόγων, επαγόμαστε 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 τα διευκρινισθέντα με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/2014 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «...Γ. [...]. 1. [...]. 2. [...]. 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 και πάντως δυσχερώς επανορθώσιμη βλάβη από την καταβολή αυτή, ως κρίσιμο δε στοιχείο για την τεκμηρίωση της ανεπανόρθωτης και πάντως δυσχερώς επανορθώσιμης 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, η αιτούσα ζητά την αναστολή της εκτέλεσης για το 50% του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού, ισχυριζόμενη ότι, αν δεν της χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή, θα προκύψει σε βάρος της υλική βλάβη που η επανόρθωσή της θα είναι αδύνατη και συγκεκριμένα θα διακυβευθεί ο βιοπορισμός της ίδιας και των τριών παιδιών της, καθώς και η εκπαίδευσή τους και συνακόλουθα η δυνατότητά τους να εργασθούν και να μην εξαρτώνται από την ίδια.

Επειδή, εν προκειμένω, η αιτούσα προσκομίζει τα ακόλουθα στοιχεία προς απόδειξη των ισχυρισμών της: **α)** Εκτυπώσεις των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) των φορολογικών ετών 2017, 2016, 2015 και 2014 και του οικονομικού έτους 2014. **β)** Φωτοαντίγραφο του υπ' αριθμ. πρωτ.διαζευκτηρίου της Ιεράς Μητρόπολης (αριθμ. διαζυγίου/2017). **γ)** Αποδεικτικά στοιχεία αναφορικά με τη φοίτηση των τριών τέκνων της. **δ)** Φωτοαντίγραφο της υποβληθείσας υπ' αριθμ. καταχώρησης/28.6.2018 δήλωσής της ΦΕφπ φορολογικού έτους 2017, από την οποία προκύπτει ότι δηλώνει τα τρία τέκνα της ως εξαρτώμενα μέλη της. **ε)** Αποδείξεις καταβολής μισθωμάτων. **στ)** Εκτύπωση από το taxinet αναφορικά με τα στοιχεία ρυθμισμένης οφειλής της συνολικού ποσού 10.211,63 €, υπόλοιπο ποσό οφειλής κατά την 28.12.2018 ύψους 6.807,75 € και ποσό μηνιαίας δόσης ύψους 850,97 €. **ζ)** Στοιχεία αναφορικά με τραπεζικά της δάνεια και οφειλές ασφαλιστικών εισφορών.

Επειδή, ωστόσο, η αιτούσα 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 τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και, **κυρίως, την εν γένει περιουσιακή της κατάσταση** και την τυχόν ύπαρξη ακίνητης περιουσίας της ίδιας ή των τέκνων της στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης του υπό κρίση αιτήματος αναστολής, με αποτέλεσμα **να μην είναι δυνατό να εξαχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την τρέχουσα οικονομική της κατάσταση**.

Επειδή, περαιτέρω, κατά την ελεγχόμενη χρήση 2012, προκύπτει ότι η αιτούσα διατηρούσε είκοσι (20) λογαριασμούς σε τραπεζικά ιδρύματα της ημεδαπής, για την ύπαρξη των οποίων ουδεμία αναφορά γίνεται και ειδικότερα στα τυχόν υπόλοιπά τους κατά την τρέχουσα περίοδο.

Επειδή, εξάλλου, όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) περιλαμβάνονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, η αιτούσα **ζήτησε την υπαγωγή σε ρύθμιση** του προαναφερθέντος συνολικού αμφισβητούμενου ποσού που της επιβλήθηκε με τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής ύψους 13.375,50 € με σκοπό την τμηματική καταβολή του σε 24 μηνιαίες δόσεις (άρθρο 43 ν. 4174/2013) και η σχετική αίτησή της **έγινε δεκτή** από τη Φορολογική Διοίκηση στις 15.1.2019 (ήτοι **μετά την κατάθεση** της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της), καθορίσθηκε δε το ύψος των δόσεων στο ποσό των 557,31 € μηνιαίως (η τελευταία δόση στο ποσό των 557,37 €), εκ των οποίων η πρώτη καταβλήθηκε ήδη εμπρόθεσμα στις 15.1.2019.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, το υπό εξέταση αίτημα αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη του αιτήματος της του....., ΑΦΜ, για αναστολή της καταβολής ποσοστού 50% του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού που της επιβλήθηκε με τις υπ' αριθμ. **α)** .../4.12.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2013, **β)** .../4.12.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών έτους 2012, **γ)** .../4.12.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΑΠ φυσικών προσώπων έτους 2012, **δ)** .../4.12.2018 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2012-31.12.2012 και **ε)** .../4.12.2018 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν. 2523/1997 για το 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων Αττικής.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ