



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

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

Καλλιθέα, 13/01/2020

Αριθμός απόφασης: 2

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κωδ.** : 17671, Καλλιθέα  
**Τηλ.** : 213 1604 560  
**FAX** : 213 1604 566

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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 με αριθμό πρωτοκόλλου ...../13-12-2019, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, ενδικοφανή προσφυγή της ....., με Α.Φ.Μ. ...., με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμόν ...../06-11-2019 και ...../06-11-2019 πράξεων επιβολής προστίμου βάσει των διατάξεων των παραγράφων 3-5 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 για τα φορολογικά έτη 2013 και 2014, β) υπ' αριθμόν ...../06-11-2019 και ...../06-11-2019 βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, γ) υπ' αριθμόν ...../06-11-2019, ...../06-11-2019 και ...../06-11-2019 πράξεων επιβολής προστίμου βάσει των διατάξεων του άρθρου 58<sup>Α</sup> του ν. 4174/2013 για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, με τα συνημμένα αυτής.
5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου ...../13-12-2019 αίτησή της η ..... (ΑΦΜ .....), κάτοικος Αθηνών, επί της οδού ....., ζητά, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, την αναστολή καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, συνολικού ποσού 114.574,50 ευρώ, ήτοι σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, ποσοστού 50% αυτού ποσού 57.287,25 Ευρώ (50% x 114.574,50).

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

**Επειδή**, σύμφωνα με το εδ.α' της παραγράφου 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**, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα ισχυρίζεται ότι εάν δεν της χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή και υποχρεωθεί σε καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού, θα υποστεί ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη, καθώς λόγω των χαμηλών εισοδημάτων της δεν δύναται να προβεί σε ρύθμιση των οικονομικών της υποχρεώσεων και ως εκ τούτου θα επισπευθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος των τραπεζικών της λογαριασμών με αποτέλεσμα να μην μπορέσει να εργαστεί ως ελεύθερη επαγγελματίας- ασφαλιστική σύμβουλος και πράκτορας.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της η αιτούσα προσκομίζει δήλωση περιουσιακής κατάστασης, βάσει των διατάξεων του άρθρου 203 του ν. 2717/1999.

**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**, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από τον εκάστοτε αιτούντα ανεπανόρθωτης βλάβης, δεν αρκεί η επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού του αιτούντος από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενων πράξεων.

**Επειδή**, ο μοναδικός ισχυρισμός της αιτούσας περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης συνίσταται στην υποθετική επίσπευση μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος των τραπεζικών της καταθέσεων, ο οποίος είναι απορριπτέος ως προδήλως αβάσιμος, καθώς σύμφωνα με την υποβληθείσα από αυτήν δήλωση περιουσιακής κατάστασης βάσει των διατάξεων του άρθρου 203 του Κ.Δ.Δ/μίας, η αιτούσα διαθέτει μηδαμινές τραπεζικές καταθέσεις, οι οποίες ανέρχονται στο συνολικό ποσό των μόλις 38,18 Ευρώ.

**Επειδή**, με βάση τα ανωτέρω, και ανεξαρτήτως της ουσιαστικής βασιμότητας των ισχυρισμών της αιτούσας ως προς την προέλευση των ανωτέρω τραπεζικών καταθέσεων σε λογαριασμούς που διατηρούσε ύψους 256.078,41 ευρώ για τη χρήση 2013 –οικ. έτος 2014, 194.892,18 ευρώ για το φορολογικό έτος 2014, 185.177,49 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015,

229.600,76 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016 και 100.080,66 Ευρώ για το φορολογικό έτος 2017, δεν προκύπτει, εν προκειμένω, εάν τα ποσά αυτά, τα οποία ήταν κατατεθειμένα σε λογαριασμούς που διατηρούσε, έχουν δαπανηθεί ή αναλωθεί με οποιονδήποτε τρόπο κατά τα επόμενα έτη. (πρβλ. σχετικά ΔΕφΛαρ 5/2017, ΔΠρωτΑθ 2983/2016).

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η αιτούσα διαθέτει εισοδήματα, κινητή (συμμετοχές σε τρεις ι.κ.ε. αρχικού κεφαλαίου εισφοράς 12.000 Ευρώ) και ακίνητη περιουσία (της οποίας η αντικειμενική αξία ανέρχεται σε 206.780,71 Ευρώ), η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών της, εκποίηση, μίσθωση μερικών από τα ανωτέρω ακίνητα κ.λ.π.) για την κάλυψη των οικονομικών της υποχρεώσεων χωρίς να επηρεάζεται η αξιοπρεπής ή τουλάχιστον στοιχειώδης διαβίωση αυτής, δεδομένης και της οικογενειακής της κατάστασης (χωρίς εξαρτώμενα από αυτήν τέκνα). Πολλώ δε μάλλον δεδομένου, ότι, σε κάθε περίπτωση, δίνεται η δυνατότητα στην αιτούσα, όπως και στον εκάστοτε υπόχρεο, να προβεί στην πληρωμή της αμφισβητούμενης οφειλής της, έστω και τμηματικά, ζητώντας αρμοδίως την υπαγωγή της στην ισχύουσα πάγια ρύθμιση.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω, δεν στοιχειοθετείται η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης της αιτούσας από την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 57.287,25 Ευρώ (50% x 114.574,50).

**Επειδή**, συνεπώς, η υπό κρίση αίτηση αναστολής τυγχάνει απορριπτέα σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη του αιτήματος** της ....., με Α.Φ.Μ. ...., για την **αναστολή καταβολής** του αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμόν ...../06-11-2019 και ...../06-11-2019 πράξεων επιβολής προστίμου βάσει των διατάξεων των παραγράφων 3-5 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 για τα φορολογικά έτη 2013 και 2014, β) υπ' αριθμόν ...../06-11-2019 και ...../06-11-2019 βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, γ) υπ' αριθμόν ...../06-11-2019, ...../06-11-2019 και ...../06-11-2019 πράξεων επιβολής προστίμου βάσει των διατάξεων του άρθρου 58<sup>Α</sup> του ν. 4174/2013 για

τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ  
ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**