



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 24/05/2021
Αριθμός απόφασης: 51

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Β4 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45, Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333260
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

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 τροποποιήθηκε και ισχύει
- β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
- γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 22.04.2021 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του (Α.Φ.Μ.), με την οποία συνυποβάλλεται ταυτόριθμο αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των:
α) με αρ. ειδοποίησης/12.11.2020 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 58Α του

Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ύψους 13.466,43 ευρώ, ήτοι ποσού **6.733,21€** ($13.466,43\text{€} \times 50\%$) και β) υπ' αριθ./12.11.2020 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ, ήτοι ποσού **50,00€** ($100,00\text{€} \times 50\%$) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4' - Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του από 22.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουαιτήματος του για αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των: α) με αρ. ειδοποίησης/12.11.2020 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ύψους 13.466,43 ευρώ, ήτοι ποσού **6.733,21€** ($13.466,43\text{€} \times 50\%$) και β) υπ' αριθ./12.11.2020 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ, ήτοι ποσού **50,00€** ($100,00\text{€} \times 50\%$) μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 του ν. 4174/2013, «ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».

Επειδή, κατά τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 της ΠΟΛ. 1064/2017 ορίζεται ότι: «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. (...)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 4 του 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 απόφασης της στον υπόχρεο, μόνο στην

περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί...».

Επειδή, κατά τις διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017 ορίζεται ότι: «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. Η αναστολή, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, δεν ισχύει επί του άμεσου προσδιορισμού του φόρου, καθώς και επί πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, που εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική του δήλωση (άρθρο 63 παρ. 3, β' εδάφιο).

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.

3. 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.

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 εκάστοτε 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.

4. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται. (...).».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.14, παράγραφος 2 Κεφαλαίου 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 του 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, 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, ο αιτών ζητά την αναστολή της είσπραξης ποσοστού 50% των εις βάρος του επιβληθέντων φόρων και προστίμων.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει τα εξής στοιχεία:

- Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης του άρθρου 203 του Κ.Δ.Δ., με την οποία δηλώνονται 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, του αιτούντος.
- Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος φυσικών προσώπων και Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου των δύο τελευταίων ετών.
- Δηλώσεις και πράξεις προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ των δύο τελευταίων ετών.
- Αναλυτικές καταστάσεις εισπραχθέντων μισθωμάτων (Ε2) των δύο τελευταίων ετών.
- Άδεια κυκλοφορίας οχήματος ιδιωτικής χρήσης με αρ. κυκλοφορίας

- Τις υπ' αρ./2013,/2013 και/2013 διαταγές πληρωμής του Δικαστή του Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης και την υπ' αρ./2017 διαταγή πληρωμής του Δικαστή του Πρωτοδικείου Αθηνών.
- Την υπ' αρ./22.10.2020 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας.

Επειδή, από τα παραπάνω προσκομισθέντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας στοιχεία προκύπτει, ότι τα έσοδα του αιτούντος ανήλθαν κατά το έτος 2018 στο ποσό των 8.358,00€ και κατά το έτος 2019 στο ποσό των 12.517,25€. Επιπλέον ο αιτών διαθέτει ακίνητη περιουσία συνολικής αξίας 149.831,47 ευρώ, ήτοι: α) την πλήρη κυριότητα ποσοστού 37,50% εξ αδιαιρέτου ενός ισόγειου διαμερίσματος εμβαδού 90 τ.μ. στην πόλη της Θεσσαλονίκης, επί της οδού, β) την πλήρη κυριότητα ποσοστού 37,50% εξ αδιαιρέτου δύο διαμερισμάτων εμβαδού 45 τ.μ. στην πόλη της Θεσσαλονίκης, επί της οδού, γ) την πλήρη κυριότητα ποσοστού 37,50% εξ αδιαιρέτου ενός διαμερίσματος εμβαδού 90 τ.μ. στην πόλη της Θεσσαλονίκης, επί της οδού, δ) την πλήρη κυριότητα ποσοστού 37,50% εξ αδιαιρέτου ενός οικοπέδου εμβαδού 640 τ.μ. στο Δήμο εντός του Νομού Θεσσαλονίκης, ε) την πλήρη κυριότητα ποσοστού 100% ενός υπόγειου διαμερίσματος εμβαδού 24 τ.μ. στο Δήμο εντός του Νομού Χαλκιδικής, στ) την πλήρη κυριότητα ποσοστού 100% ενός ισόγειου διαμερίσματος εμβαδού 24,01 τ.μ. στο Δήμο εντός του Νομού Χαλκιδικής και ζ) την πλήρη κυριότητα ποσοστού 100% ενός διαμερίσματος εμβαδού 27,02 τ.μ. στο Δήμο εντός του Νομού Χαλκιδικής. Ο αιτών δε διαθέτει τραπεζικές καταθέσεις, ενώ έχει δανειακές υποχρεώσεις και ειδικότερα δάνεια τα οποία έχουν καταγγεληθεί ύψους: α) 163.010,18 ευρώ, β) 38.915,16 ευρώ, γ) 27.840,30 ευρώ και δ) 41.799,85 ευρώ.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη την περιουσιακή και εν γένει οικονομική κατάσταση του αιτούντος, όπως αυτή απεικονίζεται στη Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης του άρθρου 203 του Κ.Δ.Δ. και στα λοιπά προσκομισθέντα στοιχεία και ιδίως, τα συνολικά έσοδα του αιτούντος, ότι το ύψος της οφειλής υπερσκελίζει το σύνολο των χρηματικών του διαθεσίμων και ότι κατέχει μεν ακίνητη περιουσία, η οποία όμως κατά το μεγαλύτερο μέρος της ανέρχεται σε ποσοστά εξ αδιαιρέτου, συνεκτιμώντας, δε περαιτέρω, αφενός, ότι το συνολικό ατομικό εισόδημά του υπολείπεται του καταλογισθέντος σε βάρος του ποσού, ότι επιπλέον διαθέτει υπέρογκες, σε σχέση με το εισόδημά του ληξιπρόθεσμες και απαιτητές δανειακές υποχρεώσεις, ενώ η ρευστοποίηση του συνόλου της ακίνητης περιουσίας του, για την ικανοποίηση της ως άνω φορολογικής υποχρέωσης, δεν παρίσταται ευχερής, εν όψει και της δυσμενούς οικονομικής συγκυρίας, και αφετέρου την κατάσταση της υγείας του, συνάγεται ότι στοιχειοθετείται η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης από την καταβολή του ως άνω ποσού.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** του υπ' αριθ. πρωτ./22-04-2021 αιτήματος αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των: α) με αρ. ειδοποίησης

...../12.11.2020 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ύψους 13.466,43 ευρώ, ήτοι ποσού **6.733,21€** ($13.466,43\text{€} \times 50\%$) και β) υπ' αριθ. /12.11.2020 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, με την οποία καταλογίστηκε πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ, ήτοι ποσού **50,00€** ($100,00\text{€} \times 50\%$).

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του
Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής
Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ