



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**  
**ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Καλλιθέα, 13/11/2017

Αριθμός απόφασης: **174**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κωδ.** : 17671, Καλλιθέα  
**Τηλ.** : 213 1604 522  
**FAX** : 213 1604 566

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**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 από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...../.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, ενδικοφανή προσφυγή της «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμόν «...../.....», «...../.....» και «...../.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα οικ. έτη 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, με τα συνημμένα αυτής.

5. Την από «.....» έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...../.....» αίτησή της η «.....» (ΑΦΜ «.....»), κάτοικος «.....», επί της οδού «.....» αρ. «.....», ζητά την αναστολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, συνολικού ποσού 30.463,07 ευρώ, ήτοι ποσού 15.231,535 Ευρώ (50% x 30.463,07).

Επί της κρινόμενης αίτησής, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων αναστολής, επαγόμεστε 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 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 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 την αναστολή ισχυρίζεται ότι τα εισοδήματά της δεν επαρκούν για την καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων και κατά συνέπεια εάν δεν του χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή, θα επισπευθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος της κινητής και ακίνητης περιουσίας της και ως εκ τούτου θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της η αιτούσα προσκομίζει :

1. Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης βάσει του άρθρου 203 Ν. 2717/1999
2. Φωτοαντίγραφα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 και 2016
3. Φωτοαντίγραφα των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (εκκαθαριστικά σημειώματα) φορολογικών ετών 2015 και 2016
4. Φωτοαντίγραφα των βεβαιώσεων δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9) για ακίνητα που υπήρχαν έως την 09/10/2017 και των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτου (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 της αιτούσας και του συζύγου της.

Από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία, προκύπτουν τα εξής :

1. Τα έσοδά της αιτούσας κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 ανέρχονται στα ποσά των 23.326,22 € και 23.413,74 € αντίστοιχα και του συζύγου της στα ποσά των 32.216,42 και 32.806,66 € αντίστοιχα.
2. Ο σύζυγος της αιτούσας είναι κάτοχος δύο οχημάτων με αριθμό κυκλοφορίας «.....» και «.....», «.....» Κ.Ε. και «.....» Κ.Ε. και έτους πρώτης κυκλοφορίας 2007 και 2008 αντίστοιχα. Το καταβληθέν τίμημα για το πρώτο εξ αυτών ανέρχεται στο ποσό των 28.783 Ευρώ και η τεκμαρτή δαπάνη του ανέρχεται στο ποσό των 6.160 Ευρώ, χωρίς ωστόσο να αναφέρεται η εκτιμώμενη αγοραία αξία του, ενώ για το δεύτερο εξ αυτών δεν αναφέρεται ούτε το καταβληθέν τίμημα ούτε η εκτιμώμενη αγοραία του αξία.
3. Επίσης, ο σύζυγός της αιτούσας έχει στην κυριότητά του ακίνητη περιουσία αντικειμενικής αξίας 96.748,14 Ευρώ.

**Επειδή** επιπλέον, στην προσκομισθείσα δήλωση περιουσιακής κατάστασης δεν γίνεται καμία αναφορά στην ύπαρξη τυχόν καταθέσεων, συναφών τραπεζικών προϊόντων

στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή και μετοχών σε ημεδαπές και αλλοδαπές εταιρείες της αιτούσας και του συζύγου της, έστω και με αρνητικό περιεχόμενο, παρά μόνο η αιτούσα αρκείται να αναφέρει αόριστα στο περιεχόμενο της ως άνω αίτησης αναστολής της ότι διαθέτει απολύτως περιορισμένες τραπεζικές καταθέσεις. Ωστόσο από τους τόκους καταθέσεων ημεδαπής που αποκόμισε η αιτούσα (4,62 Ευρώ για το φορολογικό έτος 2015 και 1,23 Ευρώ για το φορολογικό έτος 2016) και που αναγράφονται στη δήλωση περιουσιακής κατάστασης και στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, που αυτή υπέβαλε, προκύπτει ότι διαθέτει κατ' αρχήν κάποιες χρηματικές καταθέσεις σε ημεδαπά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

**Επειδή**, περαιτέρω, 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 την αιτούσα 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**, το υπό εξέταση αίτημα αναστολής είναι σε κάθε περίπτωση απορριπτέο ως αορίστως προβαλλόμενο κι αναπτόδεικτο, καθώς, στην υπό κρίση υπόθεση, η αιτούσα ούτε εξειδικεύει, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, αλλά ούτε κι αποδεικνύει με την προσκόμιση των απαραίτητων αποδεικτικών στοιχείων την προαπαιτούμενη για τη χορήγηση της αναστολής αυτής ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή του εν λόγω ποσού.

**Επειδή**, η πιθανή λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης δεν αποτελεί λόγο αναστολής εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης, διότι συνιστά ενδεχόμενη και υποθετική βλάβη και δεν αποτελεί βλάβη που προκαλείται από την εκτέλεση της πράξης, αλλά από την άρνηση του αιτούντος να συμμορφωθεί προς αυτή, όπως έχει κατ' αρχήν υποχρέωση (βλ. ΣτΕ 390/2006).

**Επειδή**, ενόψει των ανωτέρω, δεν μπορεί να συναχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας και του συζύγου της και κατ' επέκταση για την πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης αυτής, η υπό κρίση αίτηση είναι απορριπτή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, από τα ως άνω στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η αιτούσα και ο σύζυγός της διαθέτουν σταθερά εισοδήματα καθώς και κινητή και ακίνητη περιουσία, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. μίσθωση, υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών της, εκποίηση κλπ) για την κάλυψη των οικονομικών υποχρεώσεων της αιτούσας.

### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη του αιτήματος** της «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» για την **αναστολή καταβολής** του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμόν «...../.....», «...../.....» και «...../.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα οικ. έτη 2014, 2015 και 2016 αντίστοιχα, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**