



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313- 333261

Fax : 2313-333258

e-mail: ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης:226
Θεσσαλονίκη, 25-10-2018

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. 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».

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης ...-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...-18 ενδικοφανή προσφυγή και την ταυτάριμη αίτηση αναστολής της ..., με ΑΦΜ ..., κατοίκου ..., ατομικά και ως εξ αδιαθέτου κληρονόμου του ..., με ΑΦΜ ..., κατά των από ...-2018 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου:

- με αρ. δήλωσης ... εκκαθαριστικό σημείωμα με βάση την τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2002,
- με αρ. δήλωσης ... εκκαθαριστικό σημείωμα με βάση την τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2003,

- με αρ. δήλωσης ... εκκαθαριστικό σημείωμα με βάση την τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2004,
- με αρ. δήλωσης ... εκκαθαριστικό σημείωμα με βάση την τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2005,
- με αρ. δήλωσης ... εκκαθαριστικό σημείωμα με βάση την τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2006,
- με αρ. δήλωσης ... εκκαθαριστικό σημείωμα με βάση την τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2007,
- με αρ. δήλωσης ... εκκαθαριστικό σημείωμα με βάση την τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2008,
- με αρ. δήλωσης ... εκκαθαριστικό σημείωμα με βάση την τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2009,
- με αρ. δήλωσης ... εκκαθαριστικό σημείωμα με βάση την τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2010,
- με αρ. δήλωσης ... εκκαθαριστικό σημείωμα με βάση την τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2011,
- με αρ. δήλωσης ... εκκαθαριστικό σημείωμα με βάση την τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2012,
- με αρ. δήλωσης ... εκκαθαριστικό σημείωμα με βάση την τροποποιητική δήλωση οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και
- κατά της πράξης προστίμου εισοδήματος ν. 129/89 οικονομικού έτους 2001 (Α.Χ.Κ. ...-2018) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4-ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από ...-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...-18 αίτησή της η ..., με ΑΦΜ ..., κάτοικος ..., ζητά (ατομικά και ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος του ..., με ΑΦΜ ...) την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., του ποσού των 1.338,79 ευρώ για την πρώτη πράξη, 5.461,06 ευρώ για την δεύτερη πράξη, 2.488,35 ευρώ για την τρίτη πράξη, 2.689,30 ευρώ για την τέταρτη πράξη, 4.821,13 ευρώ για την πέμπτη πράξη, 3.889,26 ευρώ για την έκτη πράξη, 1.582,04 ευρώ για την έβδομη πράξη, 4.730,00 ευρώ για την όγδοη πράξη, 8.333,77 ευρώ για την ένατη πράξη, 1.750,56

ευρώ για την δέκατη πράξη, 2.237,42 ευρώ για την ενδέκατη πράξη, 3.003,34 ευρώ για την δωδέκατη πράξη και 204,80 ευρώ για την τελευταία πράξη, ήτοι συνολικού ποσού 21.161,91 ευρώ (42.323,82 X 50%).

Επί του ως άνω αιτήματος αναστολής εκτέλεσης των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 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, σύμφωνα με την παρ. 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 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 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, 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, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο ποσοστό 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 στην 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 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 ανήλικων 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. (Ν. 4174/2013) 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.

5. Η απόφαση επί της αιτήσεως αναστολής καταβολής εκδίδεται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής.»

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, η αιτούσα επικαλείται όλως αορίστως το ιδιαίτερα χαμηλό εισόδημά της (σύνταξη χηρείας), χωρίς να εξειδικεύει αλλά ούτε και να αποδεικνύει την προαπαιτούμενη, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, για τη χορήγηση της αναστολής ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή του εν λόγω ποσού.

Επειδή, ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου, ήτοι εκκαθαριστικών σημειωμάτων με βάση τις τροποποιητικές δηλώσεις οικ. ετών 2002 έως 2013, σύμφωνα με τα ως άνω εκτιθέμενα, δεν ισχύει η αναστολή της καταβολής του 50% των αμφισβητούμενων ποσών, δεδομένου ότι οι εν λόγω πράξεις έχουν εκδοθεί με βάση στοιχεία, τα οποία η ίδια η αιτούσα παρέσχε με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος των οικείων ετών και, συνεπώς, η υπό κρίση αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, η αιτούσα προσκομίζει υπεύθυνη δήλωση, επικαλούμενη κατά περιεχόμενο τα συνημμένα Ε1 και Ε9 έντυπα, δηλώνει δε ότι δεν διαθέτει άλλα εισοδήματα από άλλη πηγή και άλλη περιουσία και επιπλέον ότι το υπόλοιπο των τραπεζικών της καταθέσεων ανέρχεται σε 0,05

ευρώ. Περαιτέρω από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η υπηρεσία μας μέσω του συστήματος TAXISNET προκύπτει ότι το συνολικό δηλωθέν εισόδημα της αιτούσας α) κατά το φορολογικό έτος 2016 ανέρχονταν στο ποσό των 8.824,38 € και β) κατά το φορολογικό έτος 2017 στο ποσό των 7.177,52 €. Επίσης από τη δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) 2018 προκύπτει ότι τα ακίνητα που διαθέτει κατά πλήρη κυριότητα κατά ποσοστό 100% η αιτούσα είναι ένα κτίσμα στην ... 26,00 τμ και ένα στη ... 36,50τμ καθώς και ένα αγροτεμάχιο (κατά ποσοστό 4,76%) στη ... 10.500,00 τμ. συνολικής αξίας 31.672,00 ευρώ.

Επειδή, ως προς την προσβαλλόμενη πράξη προστίμου εισοδήματος ν. 129/89 οικονομικού έτους 2001 (Α.Χ.Κ. ...-2018) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., βάσει των ανωτέρω δεδομένων και λαμβανομένου υπόψη του χαμηλού ύψους του προστίμου, ήτοι ποσού 102,40 ευρώ (204,80 X 50% ευρώ) και της δυνατότητας υπαγωγής της οφειλής σε ρύθμιση, κατά τις ισχύουσες διατάξεις, πρέπει να απορριφθεί λόγω μη στοιχειοθέτησης ανεπανόρθωτης βλάβης.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από ...2018 και με αρ. πρωτ. ...-2018 αίτησης αναστολής καταβολής ποσοστού 50% για α) τις από ...-2018 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου, ήτοι εκκαθαριστικών σημειωμάτων με βάση τις τροποποιητικές δηλώσεις οικ. ετών 2002 έως 2013, της προσφεύγουσας και για β) την με Α.Χ.Κ. ...-2018 πράξη προστίμου εισοδήματος ν. 129/89 οικονομικού έτους 2001 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ