



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/07/2018

Αριθμός απόφασης:114

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 560
FAX : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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/2018 κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Τρικάλων ενδικοφανή προσφυγή τουτου.....(Α.Φ.Μ.), με κύρια δραστηριότητα την, κατοίκου Τρικάλων, οδόςαριθ....., κατά της με αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και άρθρου 58^Α παρ. 1 ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 250,00€.

5. Την συνυποβληθείσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και με όμοιο αριθμό πρωτοκόλλου/2018 Αίτηση Αναστολής του ιδίου ως άνω προσφεύγοντος για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως

άνω προσβαλλόμενης πράξεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, ήτοι ποσού 125,00€ (250,00€ X 50%).

6. Την από/2018 Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 Νομικής Υποστήριξης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουαίτησή του, οτου.....(Α.Φ.Μ.), ζητά την αναστολή καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 250,00€ της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

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

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 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. (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.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 6 της ίδιας ως άνω ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται.».

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος 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 τους 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, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεσθεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

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, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών ζητά να ανασταλεί η καταβολή του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 250,00€, ισχυριζόμενος ότι η πληρωμή του εν λόγω ποσού, θα έχει ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη του, καθώς όπως ισχυρίζεται «*μπορεί να προξενεί μειδίαμα-γέλωτα- το ύψος του ποσού, οπωσδήποτε θα δημιουργήσει βλάβη στον προγραμματισμό της εκταμίευσης των ταμειακών διαθεσίμων της επιχείρησης καθώς και αρνητικές συνέπειες στην αντιμετώπιση - κάλυψη των εύλογων δαπανών διαβίωσης της οικογένειάς μου, η οποία αποτελείται και από δύο ανήλικα τέκνα, ηλικίας 6 και 10 ετών, ευαίσθητα στις παιδικές ασθένειες*».

Επειδή, ωστόσο, δεν προβλέπεται κατά την παρούσα διαδικασία (άρθ. 63 ΚΦΔ) η αναστολή καταβολής ολόκληρου του ποσού της ως άνω πράξεως, ως αντικείμενο της υπό κρίση αίτησης λογίζεται η αναστολή καταβολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού αυτής, ήτοι του ποσού των 125€ (250€ X 50%).

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο αιτών προσκομίζει την από 15.06.2018 Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 ν.1599/1986 στην οποία δηλώνει επί λέξει: «*Τόσον εγώ, όσον και η σύζυγός μου και τα ανήλικα τέκνα μας, δεν έχουμε παγκόσμια έσοδα και τα εισοδήματά μας από κάθε πηγή κατά τα προηγούμενα και κατά το τρέχον έτος καθώς και η περιουσιακή*

κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή αναγράφονται στις ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Ε1, καθώς και στα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία (Ε2, Ε3, Ε9), τα οποία συνυποβάλλονται με την δήλωση ή αυτοτελώς, τα οποία είναι ήδη στη διάθεση της υπηρεσίας σας και δεν υποβάλλονται με την παρούσα.».

Επειδή κατ' αρχήν, η προσκομιζόμενη Υπεύθυνη Δήλωση παρουσιάζει ελλείψεις, καθώς δεν έχει το απαιτούμενο σύμφωνα και με τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε περιεχόμενο. Ειδικότερα δεν γίνεται καμία αναφορά έστω και αρνητικά στα τυχόν περιουσιακά του στοιχεία, και ειδικότερα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα, επενδύσεις σε κινητές αξίες, μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, δάνεια και δωρεές, μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 51Α' του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/94) και εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ.

Επειδή περαιτέρω, από στοιχεία που αντλήθηκαν από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS προέκυψαν τα ακόλουθα :

- Από τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, προέκυψε ότι το φορολογητέο εισόδημα του αιτούντος ανήλθε στο ποσό των 4.041,00€ το έτος 2015, στο ποσό των 11.963,51€ το έτος 2016 και στο ποσό των 7.874,00€ το έτος 2017, και της συζύγου του στο ποσό των 2.500,00€ κατ' έτος.
- Από τη Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης έτους 2018 προέκυψε ότι ο αιτών έχει την ψιλή κυριότητα κατά ποσοστό 100% ενός διαμερίσματος 100τ.μ. και ενός διαμερίσματος 84 τ.μ. κτισμένων επί οικοπέδουτ.μ., επί της οδούστα Τρίκαλα, καθώς και την πλήρη κυριότητα κατά ποσοστό 100% τριών γηπέδων (μονοετείς καλλιέργειες) εκτάσεως, και τ.μ. και την ψιλή κυριότητα κατά ποσοστό 50% ενός βοσκότοπου 500 τ.μ., στο Νομό Τρικάλων. Επιπλέον, από τη Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017 προέκυψε ότι η αξία της ως άνω ακίνητης περιουσίας του αιτούντος ανέρχεται σε 16.365,22€.
- Από την σχετική εφαρμογή για τα οχήματα, προέκυψε ότι ο αιτών είναι κάτοχος δύο οχημάτων σε κίνηση με τα εξής χαρακτηριστικά: α) Ε.Ι.Χ./Δ.Ι.Χ. με αρ. κυκλοφορίας, 1994 κ.ε. και ημ/νια 1^{ης} άδειας 14/11/2005 και β) Ε.Ι.Χ./Δ.Ι.Χ. με αρ. κυκλοφορίας, 647 κ.ε. και ημ/νια 1^{ης} άδειας 10/07/2002. Επίσης,

κατέχει ένα Ε.Ι.Χ./Δ.Ι.Χ. όχημα με αρ. κυκλοφορίας, 997 κ.ε. και ημ/νια 1^{ης} άδειας 02/03/1994, το οποίο έχει τεθεί σε ακινησία από 29/12/2017.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.Δ. 356/1974 (ΚΕΔΕ), όπως ισχύει: «...Αμελείται η κατάσχεση ακινήτων καθώς και η κατάσχεση κινητών στα χέρια του οφειλέτη, εφόσον το συνολικό ύψος του χρέους υπολείπεται των πεντακοσίων (500) ευρώ...».

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεν στοιχειοθετείται πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης στον αιτούντα από την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, ήτοι ποσού 125,00€ (250,00€ X 50%).

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτοκόλλου/2018 αιτήσεως τουτου.....(Α.Φ.Μ.), για **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ