



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Καλλιθέα, 02/07/2018

Αριθμός απόφασης: **110**

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 με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, ενδικοφανή προσφυγή τουτου....., με Α.Φ.Μ., με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμόν/2018 πράξης επιβολής προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01 έως 29-09-2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, με τα συνημμένα αυτής.
5. Την από/2018 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 αίτησή του ο (ΑΦΜ), κάτοικος, επί της οδούαρ..., ζητά, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, την αναστολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξης της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, συνολικού ποσού 2.500 ευρώ, ήτοι 1.250 Ευρώ (50% x 2.500 Ευρώ).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, 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 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, ο αιτών την αναστολή ισχυρίζεται ότι τα εισοδήματά αυτού και της συζύγου του, όπως αυτά προκύπτουν από τις οικείες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου των φορολογικών ετών 2015 και 2016 δεν επαρκούν για την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης,

δεδομένου μάλιστα και του γεγονότος ότι από/2016, ημερομηνία παύσης εργασιών της επιχείρησής του, στερείται οποιουδήποτε εισοδήματος και το μόνο οικογενειακό εισόδημα είναι αυτό της συζύγου του. Συνεπώς, ο αιτών υποστηρίζει ότι, εάν δεν του χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή, θα υποστεί ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του ο αιτών προσκομίζει, μεταξύ άλλων :

1. Φωτοαντίγραφα των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου (εκκαθαριστικών σημειωμάτων) για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 του αιτούντος και της συζύγου του.
2. Φωτοαντίγραφα των βεβαιώσεων της δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος και της συζύγου του, όπως έχει δηλωθεί την 06-06-2018.

Από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία καθώς και από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, που βρίσκονται καταχωρημένα στο σύστημα TAXIS, προκύπτουν τα εξής :

1. Τα δηλωθέντα εισοδήματά του αιτούντος για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 ανέρχονταν στα ποσά των 687,36 Ευρώ και 275,79 Ευρώ αντίστοιχα. Επιπρόσθετα, τα δηλωθέντα εισοδήματα της συζύγου του για τα ως άνω φορολογικά έτη ανέρχονταν στα ποσά των 24.878,32 Ευρώ και 23.263,49 Ευρώ αντίστοιχα. Η σύζυγος του αιτούντος διέθετε κατά τα ως άνω φορολογικά έτη τραπεζικές καταθέσεις (κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 έλαβε τόκους από καταθέσεις ημεδαπής 20 Ευρώ και 16,30 Ευρώ αντίστοιχα), των οποίων την ανάλωση ο αιτών ούτε επικαλείται ούτε αποδεικνύει.
2. Ο αιτών και η σύζυγός του έχουν στην κυριότητά τους την ως άνω περιγραφείσα στην υπεύθυνη δήλωση αυτής ακίνητη περιουσία, χωρίς ωστόσο να προσδιορίζεται η αντικειμενική αξία αυτής.
3. Ο αιτών είναι κάτοχος ενός Ε.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας ΤΚΗ....., 1.341 κυβικών και έτους πρώτης κυκλοφορίας 2001, του οποίου η τεκμαρτή δαπάνη ανέρχεται στο ποσό των 2.300 Ευρώ.

Επειδή όμως στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών δεν προσκόμισε την απαραίτητη υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986, για τα παγκόσμια εισοδήματα ή έσοδα της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και το τρέχον έτος καθώς και για την περιουσιακή κατάσταση αυτού και της συζύγου του στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής και ως εκ τούτου η υπό κρίση αίτηση είναι απορριπτέα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 3 και 4 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. σε συνδυασμό και με την παρ. Γ' της ΠΟΛ 1064/04.03.2014 Εγκυκλίου της Γ.Γ.Δ.Ε..

Επειδή περαιτέρω, ο αιτών ούτε εξειδικεύει ούτε, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, την προαπαιτούμενη -σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις- ανεπανόρθωτη βλάβη που είναι δυνατόν να υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή ενός του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού ύψους 2.500 Ευρώ και συνεπώς το αίτημα αυτό είναι απορριπτέο προεχόντως ως αορίστως προβαλλόμενο, αλλά επίσης και ως αναπόδεικτο και αβάσιμο.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο αιτών και η σύζυγός του διαθέτουν εισοδήματα, κινητή και ακίνητη περιουσία, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την κάλυψη των οικονομικών υποχρεώσεων του αιτούντος και καθίσταται σαφές ότι δεν είναι δυνατόν να στοιχειοθετηθεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού και ούτε να τεθεί σε διακινδύνευση η διαβίωση αυτού και της οικογένειάς του από την καταβολή αυτή, δεδομένου δε και του χαμηλού ύψους του καταβλητέου ποσού. Πολλώ δε μάλλον δεδομένου, ότι, σε κάθε περίπτωση, δίνεται η δυνατότητα στον αιτούντα, όπως και στον εκάστοτε υπόχρεο, να προβεί στην πληρωμή της αμφισβητούμενης οφειλής του, έστω και τμηματικά, ζητώντας αρμοδίως την υπαγωγή της στην ισχύουσα πάγια ρύθμιση.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος τουτου....., με Α.Φ.Μ., για την **αναστολή καταβολής** του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμόν/2018 πράξης επιβολής προστίμου, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01 έως 29-09-2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ