



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08/06/2018

Αριθμός απόφασης: 96

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 525

FAX : 213 1604 524

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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, ενδικοφανή προσφυγή του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των κάτωθι αναφερόμενων πράξεων, όλων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, με τα συνημμένα αυτής.

5. Την από/2018 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

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

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 αίτησή του, το ΝΠΔΔ με την επωνυμία «....., με Α.Φ.Μ., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των κάτωθι προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, **συνολικού ποσού 179.700,72 €, ήτοι ποσού 89.850,36 €** (179.700,72 X 50%) :

1) της με αριθμ. πρωτ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2010 έως 31/12/2010 (οικον. έτος 2011), ποσού **37.808,48 €,**

2) της με αριθμ. πρωτ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2011 έως 31/12/2011 (οικον. έτος 2012), ποσού **24.604,34 €,**

3) της με αριθμ. πρωτ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2012 έως 31/12/2012 (οικον. έτος 2013), ποσού **19.026,60 €,**

4) της με αριθμ. πρωτ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2013 έως 31/12/2013 (οικ. έτος 2014), ποσού **14.141,65 €,**

5) της με αριθμ. πρωτ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2010 έως 31/12/2010, ποσού **30.804,45 €,**

6) της με αριθμ. πρωτ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2011 έως 31/12/2011, ποσού **51.715,20 €,**

7) της με αριθμ. πρωτ./2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν.4337/2015, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/201 έως 31/12/2013, ποσού **600,00 €,**

8) της με αριθμ. πρωτ./2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορ. έτος 2015, ποσού **500,00€,**

9) της με αριθμ. πρωτ./2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 για το φορ. έτος 2016, ποσού **500,00€.**

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 ιδίας 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 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 βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους».

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, 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 του ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου ..., καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, το αιτούν την αναστολή Ν.Π.Δ.Δ. ισχυρίζεται αρχικώς ότι οι προβαλλόμενοι με την ενδικοφανή προσφυγή του λόγοι είναι προδήλως βάσιμοι και συνεπώς συντρέχει νόμιμη περίπτωση χορήγησης της αιτούμενης αναστολής.

Επειδή, η πρόδηλη βασιμότητα της ενδικοφανούς προσφυγής δεν προβλέπεται από τις ανωτέρω διατάξεις ως λόγος αποδοχής της αίτησης αναστολής εκτέλεσης των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή περαιτέρω, το προσφεύγον επικαλείται ότι η καταβολή του ποσοστού 50% του καταλογισθέντος ποσού θα του προκαλέσει, ενόψει των τρεχουσών οικονομικών δυνατοτήτων του, ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη και ισχυρότατο οικονομικό κλονισμό, που θα οδηγήσει αναπόφευκτα όχι μόνο στη παύση των δραστηριοτήτων του βιβλιοπωλείου και κηροπλαστείου, αλλά και εν γένει του έργου που επιτελεί. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι η ακίνητη περιουσία του, ως συναρτώμενη με τη λειτουργία του και τους σκοπούς του, πρέπει για την ομαλή συνέχιση αυτής, αφενός να υφίσταται κι αφετέρου να είναι απαλλαγμένη από βάρη. Επιπλέον, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του, η χορήγηση πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας είναι αναγκαία για την συνέχιση της λειτουργίας του, ενώ επιπλέον οι λογαριασμοί που τηρεί στις τράπεζες δεν είναι αποταμιευτικοί, αλλά αναγκαίοι για την συναλλακτική του δραστηριότητα και την κάλυψη του κοινωνικού του έργου, δηλαδή τουτης και της μισθοδοσίας των υπαλλήλων της.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, το αιτούν Ν.Π.Δ.Δ. προσκομίζει: α) την από 09-05-2018 υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου του, με την οποία δηλώνει ότι τα

παγκόσμια έσοδα και εισοδήματα του αιτούντος Ν.Π.Δ.Δ. κατά το προηγούμενο έτος ανέρχονταν σε 550.847,32 ευρώ, ότι η περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα εμφανίζεται στις προσκομιζόμενες καταστάσεις Ε9, ενώ η αγοραία αξία αυτών προκύπτει από την πράξη ΕΝ.Φ.Ι.Α., καθώς κι ότι οι καταθέσεις του ανέρχονται συνολικά σε 280.065,71 ευρώ, β) τη βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης όπως έχει δηλωθεί έως την 10/05/2018, γ) τη δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), έτους 2017 και δ) εκτυπώσεις κινήσεων επτά (7) τραπεζικών λογαριασμών του.

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 η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του αιτούντος ή κλονισμός της επιχείρησης (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, από τα ανωτέρω δικαιολογητικά διαπιστώνεται ότι το αιτούν ΝΠΔΔ, είναι ιδιοκτήτης μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικής αξίας 3.472.142,02 ευρώ, ενώ ουδόλως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά, ούτε προκύπτει με τα αναγραφόμενα στην κρινόμενη αίτησή του η χρήση έκαστου ακινήτου, προκειμένου να εκτιμηθεί η ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την λήψη τυχόν μέτρων εις βάρος αυτών, παρά μόνο όλως αορίστως ισχυρίζεται ότι η ακίνητη περιουσία του, ως συναρτώμενη με τη λειτουργία του και τους σκοπούς του, πρέπει για την ομαλή συνέχιση αυτής πρέπει να είναι απαλλαγμένη από βάρη.

Επειδή περαιτέρω, με την ως άνω υπεύθυνη δήλωση, το αιτούν ΝΠΔΔ δήλωσε ότι οι καταθέσεις του ανέρχονται στο ποσό των 280.061,71 ευρώ, ενώ περαιτέρω από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα τραπεζικών λογαριασμών με τις τελευταίες κινήσεις αυτών, προκύπτει ότι οι ως άνω λογαριασμοί κινούνται κυρίως με συνεχείς καταθέσεις νέων ποσών. Περαιτέρω, από τις ως άνω κινήσεις διαπιστώνεται ότι στις/2018 δεσμεύτηκε από το αιτούν σε κλειστό λογαριασμό ποσό 60.000,00 ευρώ στην – το οποίο μάλιστα είχε μόλις αποδεσμευτεί με απόδοση των αντίστοιχων τόκων- ενώ στις 17/04/2018 ποσό 50.000,00 ευρώ τοποθετήθηκε σε προθεσμιακό λογαριασμό στην, με διάρκεια ενός έτους, ήτοι ως 17/04/2018 και απόδοση τόκων στη λήξη αυτού 560,18 ευρώ.

Επειδή από την προσκομιζόμενη κατάσταση μισθοδοσίας προκύπτει ότι οι μηνιαίες υποχρεώσεις μισθοδοσίας του αιτούντος ανέρχονται στο ποσό των 7.315,35 ευρώ, ενώ οι λοιποί ισχυρισμοί περί αδυναμίας λειτουργίας και κάλυψης του κοινωνικού του έργου όλως αορίστως

προβάλλονται, χωρίς περαιτέρω εξειδίκευση των παγίων εξόδων λειτουργίας του και των λοιπών απαιτούμενων ποσών για την κάλυψη του κοινωφελούς και φιλανθρωπικού έργου του.

Επειδή ομοίως ουδόλως εξειδικεύεται η ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί το αιτούν από την αδυναμία χορήγησης φορολογικής ενημερότητας και τον λόγο για τον οποίο εκείνη είναι απαραίτητη για τη συνέχιση της δραστηριότητάς του.

Επειδή συνεπώς, από τα δεδομένα της κρινόμενης υπόθεσης, λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική κατάσταση του αιτούντος, όπως αυτή προκύπτει από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, την ακίνητη περιουσία αυτού, καθώς κυρίως από τις τραπεζικές καταθέσεις του και ειδικότερα την επενδυτική επιλογή του αιτούντος ΝΠΔΔ να δεσμεύσει μόλις λίγες μέρες πριν την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής ποσό 110.000,00 ευρώ σε προθεσμιακούς λογαριασμούς, από την οποία συνεπάγεται ότι –τουλάχιστον- το ποσό αυτό δεν θεωρείται από το ίδιο το αιτούν απολύτως αναγκαίο για την κάλυψη των τρεχουσών λειτουργικών του αναγκών και την επίτευξη του κοινωνικού του έργου, κι επομένως δεν αποδεικνύεται, εν προκειμένω, ότι η κρινόμενη οφειλή, συνολικού ποσού 179.700,72 ευρώ, και ειδικότερα η καταβολή ποσοστού 50% αυτής, ήτοι 89.850,36 ευρώ, θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης οικονομικής βλάβης είναι απορριπτέος ως αβάσιμος, αορίστος προβαλλόμενος και αναπόδεικτος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, όλων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

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

**Ακριβές φωτοαντίγραφο
Η Υπάλληλος του τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ