



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: 150
Θεσσαλονίκη, 20/06/18

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 «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή και αίτηση αναστολής του «.....», κατοίκου «.....» με ΑΦΜ «.....» κατά των με αρ. α) «.....» και «.....» πράξεων επιβολής προστίμου επί παραβάσεως τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσεως «.....» και «.....» αντίστοιχα, β) «.....» και «.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσεων «.....» και «.....» αντίστοιχα και γ) «.....» και «.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσεων «.....» και «.....» αντίστοιχα, συνολικού ποσού 16.156,44 € 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 «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτησή του ο «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος «.....», ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», συνολικού ποσού 16.156,44 ευρώ, ήτοι ποσού 8.078,22 ευρώ (16.156,44 X 50%).

Επί του ως άνω αιτήματος αναστολής εκτέλεσης της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξεως 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 προβαλλόμενων 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 πρέπει να υφίσταται έννομο συμφέρον του φορολογούμενου προκειμένου να υποβάλει αίτηση αναστολής συνιστώμενο στην ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την εκτέλεση της προσβαλλόμενης διοικητικής πράξης

Επειδή από την προσκομισθείσα δήλωση περιουσιακής κατάστασης και την δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 προκύπτει ότι ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2016 εμφανίζει εισόδημα ύψους 2.906 € προερχόμενο από επιχειρηματική δραστηριότητα (2.815,82 €) και ακίνητη περιουσία (90 €). Για το δε φορολογικό έτος 2017, όπως προκύπτει αποκλειστικά από την προσκομισθείσα δήλωση περιουσιακής κατάστασης δεδομένου ότι δεν έχει κατατεθεί ακόμα

φορολογική δήλωση, το εισόδημα του ανέρχεται σε 957,49 € προερχόμενο επίσης από επιχειρηματική δραστηριότητα (867,31 €) και ακίνητη περιουσία (90 €). Η σύζυγος του δηλώνει και για τα δύο ως άνω έτη εισόδημα της τάξεως των 112,50 €. Αναφορικά δε με την ακίνητη περιουσία, όπως επίσης προκύπτει από την προσκομισθείσα δήλωση περιουσιακής κατάστασης, ο αιτών κατέχει την πλήρη κυριότητα μιας μονοκατοικίας με αποθήκη καθώς και πέντε αγροτεμαχίων στο «.....». Η σύζυγος του δεν διαθέτει ακίνητη περιουσία. Τέλος, ο αιτών με τη σύζυγο του είναι συνδικαιούχοι σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό στην τράπεζα «.....» δηλώνοντας στην δήλωση περιουσιακής κατάστασης ποσό τραπεζικής κατάθεσης 350 € ενώ είναι παράλληλα συγκύριοι σε ποσοστό 50% έκαστος του με αριθμό κυκλοφορίας «.....» ΙΧΕ αυτοκινήτου με ημερομηνία πρώτης κυκλοφορίας το έτος 1997.

Επειδή από την ως άνω αναφερόμενη οικονομική κατάσταση του αιτούντος (χαμηλό εισόδημα, έλλειψη αξιοποιήσιμης ακίνητης περιουσίας, χαμηλό ύψος τραπεζικών καταθέσεων) προκύπτει ότι ο ίδιος δε θα μπορούσε επιτυχώς και με συνέπεια να ανταποκριθεί σε εξόφληση του οφειλόμενου ποσού ακόμα και με δόσεις κατόπιν διευκόλυνσεως τμηματικής καταβολής. Το αντικείμενο της επιχειρηματικής του ενασχόλησης, το οποίο αφορά την εμπορία οικοδομικών υλικών, δεν δύναται να του εξασφαλίσει οικονομική σταθερότητα λόγω γενικότερης ύφεσης της οικοδομικής δραστηριότητας την παρούσα περίοδο. Η σημαντική πτώση που παρουσιάζουν τα εισοδήματά του, όπως αυτά παρουσιάζονται στην συνημμένη δήλωση περιουσιακής κατάστασης, από τη μια διαχειριστική περίοδο στην επόμενη είναι ενδεικτικά της οικονομικής του δυσπραγίας. Τα δε ακίνητα που διαθέτει δεν προσφέρονται προς εκμετάλλευση καθώς η μεν μονοκατοικία χρησιμεύει ως κατοικία της οικογενείας του τα δε αγροτεμάχια είναι χαμηλής αγοραίας αξίας ειδικότερα 730 € σύμφωνα πάντα με την δήλωση περιουσιακής κατάστασης. Όπως προκύπτει εξάλλου από την ίδια ως άνω δήλωση αλλά και από την δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η εκμετάλλευσή τους με την έννοια της εκμίσθωσης αποφέρει εισόδημα της τάξεως των 90 €. Τέλος και αναφορικά με τις υφιστάμενες τραπεζικές καταθέσεις και το ΙΧΕ αυτοκίνητο, το μεν ύψος των τραπεζικών καταθέσεων δεν ενισχύει την οικονομική θέση του αιτούντος ώστε να μπορεί να ανταποκριθεί στην εξόφληση του επίδικου ποσού, το δε ΙΧΕ αυτοκίνητο λόγω παλαιότητας και χαμηλής εμπορικής αξίας δεν δύναται επίσης να συνεισφέρει στην ενίσχυση της οικονομικής θέσης αυτού.

Επειδή εν προκειμένω από την ως άνω αναφερόμενη εισοδηματική κατάσταση του αιτούντος συνάγεται ότι η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού βρίσκεται εκτός των οικονομικών δυνατοτήτων του, δεδομένης της ήδη υφιστάμενης δυσχερούς οικονομικής του κατάστασης.

Επειδή δεν υφίσταται έννομο συμφέρον του αιτούντος όπως υποβάλλει αίτηση αναστολής αναφορικά με τις υπ' αριθμ. α) «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και β) «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, δεδομένου ότι με αυτές δεν προέκυψε ποσό φόρου ή προσαυξήσεων για καταλογισμό με αποτέλεσμα για τις εν

λόγω πράξεις και όσον αφορά την κρίση περί χορήγησης αναστολής το αίτημα να καθίσταται άνευ αντικειμένου.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 23/05/2018 και με αρ. πρωτ. «.....» αίτησης αναστολής καταβολής ποσοστού 50% για τις υπ' αριθμ. α) «.....» και «.....» πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεως τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσεως «.....» και «.....» αντίστοιχα, β) «.....» και «.....» οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσεων «.....» και «.....» αντίστοιχα και γ) «.....» και «.....» οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσεων «.....» και «.....» αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής
Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ