



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 12/4/2018

Αριθμός Απόφασης: 126

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Β4΄ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγγατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333255

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

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 «...»/13-3-2018, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. «...», ενδικοφανή προσφυγή της «...», ΑΦΜ «...», κατοίκου «...», με την οποία συνυποβάλλεται ταυτόριθμο αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της με αριθ. «...»/12-2-2018 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2018, ύψους 2.500,00 ευρώ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...», με τα συνημμένα αυτής.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4'-Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του με αριθμό πρωτοκόλλου «...»/13-3-2018 αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξης, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε 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, εφόσον καταβληθεί το υπόλοιπο 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. ...

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.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ... 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.

4. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται...»

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 προσκομίζει, όσον αφορά τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και την περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά τον χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, τρεις (3) υπεύθυνες δηλώσεις άρθρου 8 ν. 1599/1986, περαιτέρω δε, προς απόδειξη των ισχυρισμών της περί ανεπανόρθωτης βλάβης, επικαλείται και προσκομίζει: α) βεβαίωση περιουσιακής κατάστασης Ε9, β) φορολογική δήλωση Ε1 τελευταίου έτους, γ) σημειώματα διοικητικού προσδιορισμού φόρου των δύο τελευταίων ετών, δ) τελευταίο εκκαθαριστικό ΕΝ.Φ.Ι.Α., στο οποίο αποτυπώνεται η ακίνητη περιουσία της.

Επειδή από τις ως άνω δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης αλλά και το σύνολο των προσκομισθέντων αποδεικτικών εγγράφων προκύπτουν τα ακόλουθα: Τα εισοδήματα της αιτούσας ανήλθαν κατά το μεν φορολογικό έτος 2017, κατά δήλωσή της, σε 10.369,68 ευρώ (7.600,00 ευρώ από κύριες συντάξεις, 203,67 ευρώ καθαρό εισόδημα από άσκηση αγροτικής δραστηριότητας και 2.566,01 ευρώ από λοιπές αγροτικές επιδοτήσεις-ενισχύσεις), κατά το δε φορολογικό έτος 2016 σε 10.316,45 ευρώ (7.677,35 ευρώ από κύριες συντάξεις, 0,09 ευρώ από τόκους, 2.339,01 ευρώ απαλλασσόμενα από φόρο ως ενίσχυση και 300,00 ευρώ ως κοινωνικό μέρισμα, ενώ ποσό ύψους 881,56 ευρώ δηλώνεται από την αιτούσα ως ζημία από άσκηση αγροτικής δραστηριότητας). Όπως, εξάλλου, δηλώνεται υπευθύνως αλλά και αποδεικνύεται από το προσκομιζόμενο εκκαθαριστικό ΕΝ.Φ.Ι.Α., η αιτούσα διατηρεί το δικαίωμα της πλήρους κυριότητας σε ποσοστό 25% επί ενός ισόγειου διαμερίσματος 80 τ.μ. και διαμερίσματος πρώτου ορόφου 80 τ.μ. μαζί με το οικόπεδο έκτασης 1.500,00 τ.μ., επί τριών ισόγειων γεωργικών κτιρίων έκτασης 100 τ.μ. έκαστο και ενός ισόγειου γεωργικού κτιρίου έκτασης 40 τ.μ.. Ακόμη, η αιτούσα δηλώνει πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 100% επί αγροτεμαχίων συνολικής έκτασης 14.700,00 τ.μ. και σε ποσοστό 25% επί αγροτεμαχίων συνολικής έκτασης 161.300,00 τ.μ., βεβαιώνει δε ότι δεν διαθέτει καταθέσεις, κινητές αξίες, δάνεια, δωρεές, μετοχές και κινητά αξίας άνω των 10.000,00 ευρώ. Τέλος, η αιτούσα δηλώνει κυριότητα επί ενός Ι.Χ. φορτηγού με αριθ. κυκλοφορίας «...», το οποίο χρησιμοποιεί για την εμπορία της, όπως, δε, προκύπτει από το Πληροφοριακό Υποσύστημα Οχημάτων του TAXIS, έχει στην κυριότητά της και δεύτερο Ι.Χ. φορτηγό με αριθ. κυκλοφορίας «...».

Επειδή η αιτούσα ισχυρίζεται ότι το εισόδημά της δεν επαρκεί για τη συγκέντρωση του οφειλόμενου ποσού, ιδίως ενόψει του ότι με αυτό συντηρείται και η οικογένεια του γιου της, «...». Ωστόσο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 Κ.Φ.Δ. προϋπόθεση χορήγησης αναστολής είναι η ανεπανόρθωτη βλάβη του αιτούντος από την άμεση καταβολή ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού και όχι τρίτου προσώπου. Συνεπώς, η επικαλούμενη από την αιτούσα βλάβη σε βάρος της οικογένειας του γιου της προβάλλεται εκ συμφέροντος τρίτου, καθόσον η αίτηση αναστολής αφορά μόνο την ίδια ατομικά.

Επειδή, εξάλλου, κατά τους ισχυρισμούς της αιτούσας, τα περισσότερα ακίνητα επί των οποίων διατηρεί το δικαίωμα της κυριότητας συνδέονται άρρηκτα με την παραγωγή των αγροτικών προϊόντων που εμπορεύεται, ώστε η λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης επ' αυτών να θέτει σε

σοβαρό κίνδυνο την επιβίωση της οικογένειάς της. Περαιτέρω, όπως αποδεικνύεται και από το προσκομιζόμενο εκκαθαριστικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017, με συνολική αξία ακίνητης περιουσίας ύψους 17.780,31 ευρώ, στην πλειοψηφία των δηλούμενων ακινήτων –πλην τριών αγροτεμαχίων, των οποίων η τρέχουσα αγοραία αξία ανέρχεται αθροιστικά, κατά δήλωση της αιτούσας, σε 2.700,00 ευρώ- η αιτούσα είναι συγκύριος εξ αδιαιρέτου σε μικρά ποσοστά (25% ή 12,5%), γεγονός που δυσχεραίνει τη δυνατότητα εκποίησης, πολλώ δε μάλλον κατ' άλλον τρόπο αξιοποίησης αυτών και δη υπό την παρούσα δυσμενή οικονομική συγκυρία και υπό τις προϋποθέσεις της παρούσας αίτησης, δηλαδή μέχρι την έκδοση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

Επειδή, άλλωστε, τα δύο φορτηγά Ι.Χ. επί των οποίων η αιτούσα εμφανίζεται να διατηρεί το δικαίωμα της πλήρους κυριότητας παρίστανται αναγκαία για τη διενέργεια της εμπορίας αγροτικών προϊόντων, ήτοι για την απρόσκοπτη συνέχιση της επαγγελματικής της δραστηριότητας, κατά τα βασίμως προβαλλόμενα στην αίτηση αναστολής.

Επειδή από τα ανωτέρω δεδομένα, αλλά και λαμβανομένων υπόψη τόσο των πενιχρών εισοδημάτων της αιτούσας όσο και των μηδενικών τραπεζικών της καταθέσεων, συνάγεται ότι η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών δυνατοτήτων της και δεν δύναται να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει σε αυτήν ανεπανόρθωτη βλάβη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων, ήτοι του ποσού των 1.250,00 ευρώ (50% X 2.500,00 ευρώ).

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ