



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/02/2018

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

Αριθμός απόφασης: 32

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604570

ΦΑΞ : 213-1604524

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' 2759/9.1.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τις με αριθμό πρωτοκόλλου/18-01-2018,/18-01-2018,/18-01-2018 και/18-01-2018 κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας ενδικοφανείς προσφυγές της, με Α.Φ.Μ., με τις οποίες συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, ποσού 13.881,27 Ευρώ, β) υπ' αριθμ./2017 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., ποσού 3.013,15 Ευρώ, γ) υπ' αριθμ./2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν. 4337/2015, ποσού 18.544 Ευρώ και δ) υπ' αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., ποσού 11.509,05 Ευρώ, διαχειριστικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, με τα συνημμένα αυτών.
5. Την από 26-01-2018 Εκθέσεις Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τις με αριθμό πρωτοκόλλου/18-01-2018,/18-01-2018,/18-01-2018 και/18-01-2018 αιτήσεις της, η, με Α.Φ.Μ., ζητά την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω φορολογικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, συνολικού ποσού όλων των ανωτέρω πράξεων 46.947,47 ευρώ, ήτοι 23.473,73 ευρώ (46.947,47 X 50%).

Επί των κρινομένων αιτήσεων, 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 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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του κεφαλαίου Γ' με τίτλο «Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» της ΠΟΛ. 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου: «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 ποσού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. ...», ενώ σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ως άνω κεφαλαίου της εν λόγω Εγκυκλίου: «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 και με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο. Διευκρινίζεται ότι η περ. α' της παρ. 2 του αρθ.2 της ως άνω ΠΟΛ, αναφέρεται στην έννοια του οικονομικού έτους, οπότε κατά την αληθή έννοια αυτής θα πρέπει να δηλώνονται τα έσοδα ή εισοδήματα των δύο προηγούμενων χρήσεων από το τρέχον φορολογικό έτος».

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 η αιτούσα επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η αιτούσα ζητά την αναστολή καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού των επίμαχων πράξεων, διότι η τυχόν καταβολή αυτού θα της προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, ενόψει των χαμηλών εισοδημάτων της, τα οποία τελούν σε προφανή δυσαναλογία με το συνολικά βεβαιωθέν ποσό. Ειδικότερα, η αιτούσα αναφέρει στην υπό κρίση αίτηση ότι τα ετήσια εισοδήματά της ανέρχονταν κατά το έτος 2014 στο ποσό των 5.734,63 Ευρώ , κατά το έτος 2015 στο ποσό των 4.920, 83 Ευρώ και κατά το έτος 2016 στο ποσό των 5.195,20 Ευρώ.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει τα εξής:

- Αντίγραφο των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα έτη 2014, 2015 και 2016,
- Αντίγραφο των Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος (Ε1) για τα ανωτέρω έτη
- Δήλωση περιουσιακής κατάστασης
- Αντίγραφο πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ε.Ν.Φ.Ι.Α. έτους 2017, εκ της οποίας προκύπτει ότι δεν διαθέτει ακίνητα στην κυριότητά της,

Επειδή, εκ των ανωτέρω προσκομισθέντων από μέρους της στοιχείων προκύπτει ότι μόνη πηγή εσόδων της αποτελούν τα προαναφερθέντα δηλωθέντα εισοδήματά της, ενώ η ίδια δεν διαθέτει τραπεζικές καταθέσεις ή άλλη κινητή ή ακίνητη περιουσία, ενώ παράλληλα προκύπτει ότι αυτή είναι άγαμη μητέρα δύο ανηλίκων τέκνων γεννηθέντων κατά τα έτη 2001 και 2009 αντιστοίχως. Επιπρόσθετα, όπως βεβαιώνεται από την αρμόδια φορολογική αρχή στην έκθεση απόψεων της προς την Υπηρεσία μας, τα δύο επιβατικά αυτοκίνητα ιδιοκτησίας της (PIZ και MYA) έχουν τεθεί σε ακινησία από την 06-06-2012 και 15-07-2009 αντιστοίχως.

Επειδή, από την εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων τα οποία προσκομίζει και επικαλείται η αιτούσα και λαμβανομένου υπόψη του ύψους του καταβλητέου ποσοστού 50% του βεβαιωθέντος αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων, ήτοι ποσού 23.473,73 Ευρώ, το οποίο είναι δυσανάλογα υψηλό σε σχέση με την παρούσα οικονομική της κατάσταση, προκύπτει ότι η εν θέματι φορολογούμενη, δεν δύναται να προβεί σε άμεση καταβολή του εν λόγω ποσού, ενώ η πληρωμή από μέρους της του εν λόγω ποσοστού θα σήμαινε την διακινδύνευση των μέσων βιοπορισμού της.

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, από τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα της αιτούσας (συνεκτιμώμενης και της εν γένει οικονομικής και περιουσιακής κατάστασης της ίδιας, όπως αυτή επίσης δηλώνεται εν

προκειμένω από την αιτούσα), προκύπτει ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών της δυνατοτήτων και προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει στην αιτούσα και στην οικογένειά της ανεπανόρθωτη βλάβη, και ως εκ τούτου, δικαιολογείται η χορήγηση αναστολής.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την αποδοχή του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος, ποσού 13.881, 27 Ευρώ, β) υπ' αριθμ./2017 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., ποσού 3.013,15 Ευρώ, γ) υπ' αριθμ./2017 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν. 4337/2015, ποσού 18.544 Ευρώ και δ) υπ' αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., ποσού 11.509,05 Ευρώ, διαχειριστικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, ήτοι ποσού 23.473,73 ευρώ (46.947,47X 50%), μέχρι την έκδοση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ