



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04-12-2017

Αριθμός Απόφασης: 182

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 523
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 ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Την από 3-11-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., και το συνυποβαλλόμενο με αυτή αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού προστίμου 2.750,00 € X 50%, ήτοι ποσού **1.375,00 €**, όπως προσδιορίζεται **α)** στην υπ' αρ. .../.../3-10-2017 Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν.4174/2013 (φορολογικό έτος 2017), ποσού 250,00 €, εκδοθείσα

από τη Δ.Ο.Υ. Αγρινίου και **β)** στην υπ' αρ/.../3-10-2017 Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (φορολογικό έτος 2017), ποσού 2.500,00 €, εκδοθείσα από την αυτή Δ.Ο.Υ. με τα συνημμένα αυτών (αριθ. εντολής .../28-4-2017).

5. Την από 13-11-2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

~~~~~//~~~~~

Με την από 3/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου .... αίτησή του, ο ..... του ....., κάτοχος της ελεγχόμενης ατομικής επιχείρησης «.....», με Α.Φ.Μ. ...., με αντικείμενο εργασιών ... .., με έδρα το Αγρίνιο (οδός ... .. αρ. ...), κάτοικος Αγρινίου (οδός ... .. αρ. ...), **ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού των ανωτέρω προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, συνολικού ποσού 2.750,00 €, ήτοι του ποσού των 1.375,00 € (2.750,00 € X 50%).** Οι εν λόγω πράξεις επιβολής προστίμου των άρθρων 58Α παρ.1 και 54 του Ν.4174/2013 επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα λόγω **α)** μη έκδοσης μίας (1) Α.Λ.Π. από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου αξίας τριών ευρώ και πενήντα λεπτών (3,50 €) και **β)** άρνηση συνεργασίας με τον μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε επί της οδού ... .. αρ. ... στο Αγρίνιο, ημέρα Παρασκευή και ώρα 10.05 π.μ., κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 περ. α' του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σύμφωνα με την από 19-5-2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου.

Επί της κρινόμενης αίτησης και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**Επειδή** σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: «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...».

**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 ίδιου 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 απαραιτήτως 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. (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». ...

**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**, περαιτέρω, 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 τους 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**, 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 ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή, χωρίς να εξετάζεται η πιθανολόγηση ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής του.

**Επειδή**, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών, με την υπ' αριθ. πρωτ. ..../3-11-2017 αίτησή του, ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος τη δεδομένη οικονομική δυσχέρεια που αντιμετωπίζει σύμφωνα με τις φορολογικές του δηλώσεις αλλά και της διάστασης στην οποία τελεί μετά της επιβάρυνσής του με τη διατροφή των δύο ανήλικων τέκνων του.

Προς απόδειξη των ως άνω ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει την Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρου 8 Ν.1599/1986) αναφορικά με την περιουσιακή του κατάσταση, με την οποία παραπέμπει, ουσιαστικά, στις συνημμένες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε1) των φορολογικών ετών 2016 και 2015 μετά των εκκαθαριστικών σημειωμάτων, δηλώνοντας παράλληλα, ότι ο λογαριασμός του με αριθμό GR ....-.... στην Τράπεζα .... δεν φέρει καταθέσεις.

Επιπροσθέτως, ο αιτών ισχυρίζεται στην αίτηση αναστολής του ότι τελεί σε διάσταση και ότι είναι επιβαρυνμένος με τη διατροφή των ανήλικων τέκνων του, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο σχετικά με το ποσό της διατροφής που οφείλει να καταβάλει στα τέκνα του και τη μηνιαία αποπληρωμή αυτής.

**Επειδή**, καταρχάς, ο αιτών, δεν εξειδικεύει με την παράθεση των ως άνω στοιχείων, την προαπαιτούμενη - σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις - για τη χορήγηση της αιτούμενης αναστολής ανεπανόρθωτη βλάβη, που θα υποστεί από την καταβολή του εν λόγω ποσού των 1.375,00 €, αλλά αρκείται στη δήλωση και στην απλή παράθεση των ως άνω Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος (Ε1) και των εκκαθαριστικών σημειωμάτων, καθώς δεν επικαλείται συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι η οικονομική ζημία που θα υποστεί θα έχει τέτοια έκταση, ώστε θα μπορούσε να προκληθεί στέρηση των μέσων βιοπορισμού του. Τούτο, διότι στην κατατεθείσα από 3-11-2017 Υπεύθυνη Δήλωσή του δεν δηλώνει τυχόν περαιτέρω περιουσιακή του κατάσταση, έστω και αρνητικά σε περίπτωση μη ύπαρξής της, δεν δηλώνει επιπλέον ούτε την περαιτέρω ύπαρξη ή μη ακίνητης περιουσίας του (ενώ από τις Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος 2016 και 2015 προκύπτει ότι είναι κύριος κατά 50% της δηλωθείσας κύριας κατοικίας του). Επιπροσθέτως, δεν δηλώνει την περιουσιακή κατάσταση των ανήλικων τέκνων του οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, ως όφειλε να πράξει βάσει του άρθρου 6 παρ. 3 της προρρηθείσας ΠΟΛ 1064/12-04-2017.

**Επειδή**, εξάλλου, 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 της αιτούσας (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**, ελλείπει των ανωτέρω στοιχείων, δεν μπορεί να συναχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος. Επιπλέον, ο ισχυρισμός του περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης οικονομικής βλάβης λόγω οικονομικής του δυσχέρειας είναι απορριπτέος ως αορίστος προβαλλόμενος και αναπόδεικτος, κατά συνέπεια, η κρινόμενη αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 και στο άρθρο 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Κατόπιν των ανωτέρω,

### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη του αιτήματος** του .... του ....., με Α.Φ.Μ. ..., για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού των από 3-10-2017 προσβαλλόμενων Πράξεων Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγρινίου, ήτοι ποσού **1.375,00 €** (2.750,00 € X 50%).

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**