



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03/11/2017

Αριθμός απόφασης: 169

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604522
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. Την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου ενδικοφανή προσφυγή και αίτηση αναστολής, του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού α) της αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, β) της αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., γ) της αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., δ) της αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος επί αμοιβών από μισθωτές υπηρεσίες, ε) της αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί μη υποβολής οριστικής Δήλωσης Φ.Μ.Υ. έτους 2010, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
5. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την ως άνω από «.....» αίτησή του, ο «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος Σητείας Κρήτης, στην οδό «.....» -ο οποίος διαθέτει ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα υπηρεσίες φυσιοθεραπείας- ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, συνολικού ποσού 10.067,23 ευρώ, ήτοι ποσού 5.033,61 ευρώ (10.067,23 X 50%).

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, επαγόμαστε 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 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, ο αιτών την αναστολή ισχυρίζεται ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, καθόσον, στερείται των απαραίτητων οικονομικών πόρων.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει τα κάτωθι έγγραφα:

- 1) Δήλωση περιουσιακής κατάστασης του άρθρου 8 ν. 1599/1986 του αιτούντος και της συζύγου του.
- 2) Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος των ετών 2015 και 2016.
- 3) Δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης έως την 04/10/2017 του αιτούντος και του ανήλικου τέκνου του.
- 4) Δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017 του αιτούντος και του ανήλικου τέκνου του.

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι, κατά το έτος 2016 τα συνολικά εισοδήματά του αιτούντος και της συζύγου του ανέρχονταν σε 8.192,26 ευρώ και τα ως άνω αποτελούν τα μοναδικά τους εισοδήματα. Επίσης, ο αιτών είναι κύριος 7(επτά) αγροτεμαχίων στους δήμους Σητείας και Λεύκης, ενώ το ανήλικο τέκνο του έχει στην κυριότητά του 2 (δύο) αγροτεμάχια στο δήμο Σητείας. Επιπλέον, ο αιτών δηλώνει ότι είναι κάτοχος 4 (τεσσάρων) οχημάτων: α) του με αρ. κυκλοφορίας «.....» λεωφορείου 51 θέσεων, β) του με αρ. κυκλοφορίας «.....» λεωφορείου

51 θέσεων σε ποσοστό 50%, γ) του με αρ. κυκλοφορίας «.....» αυτοκινήτου και του με αρ. κυκλοφορίας «.....» ΙΧ αυτοκινήτου. Επίσης, η σύζυγός του έχει είναι κάτοχος του με αρ. κυκλοφορίας «.....» ΙΧ αυτοκινήτου. Τέλος, ο αιτών δηλώνει ότι συμμετέχει με ποσοστό 50% στην κοινωνία ΑΣΤΙΚΟΥ Δικαίου «.....» με Α.Φ.Μ. «.....».

Επειδή, ωστόσο, η ως άνω δήλωση περιουσιακής κατάστασης περιέχει ουσιώδεις ελλείψεις, καθώς δεν δηλώνονται με ακρίβεια οι καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και τα συναφή τραπεζικά προϊόντα, παρά μόνο ο αιτών αναφέρει στην παρούσα αίτηση ότι «τα υπόλοιπα των τραπεζικών του λογαριασμών μετά βίας αρκούν για τα έξοδα της οικογένειας.» Επίσης δε δηλώνεται η εκτιμώμενη αγοραία αξία των περιουσιακών του στοιχείων.

Επειδή, ενόψει τούτου, η ως άνω δήλωση περιουσιακής κατάστασης κρίνεται ελλιπής ως προς το περιεχόμενό της και σύμφωνα με τα ανωτέρω, το υπό κρίση αίτημα αναστολής είναι κατ' αρχήν απορριπτέο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/02-01-2014 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, 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 ανωτέρω περιγραφόμενη ακίνητη περιουσία του αιτούντος και του ανήλικου τέκνου του, αποτελούμενη από 9 (εννέα) αγροτεμάχια στους δήμους Σητείας και Λεύκης, μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την κάλυψη των οικονομικών του υποχρεώσεων (π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών του αιτούντος, εκποίηση κ.λ.π.) χωρίς να πλήξει την ικανοποίηση των βασικών οικονομικών και βιοτικών αναγκών του.

Επειδή, επιπροσθέτως των προαναφερθέντων περιουσιακών στοιχείων και σύμφωνα με όσα αναφέρονται στη σελίδα 9 της από «.....» έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η επιχείρηση του αιτούντος έλαβε επιδότηση ύψους 93.100,00 Ευρώ για την αγορά λεωφορείου με αρ. κυκλοφορίας «.....» αξίας 266.000,00 Ευρώ. Επίσης, όπως αναγράφεται

στη σελίδα 10 της ως άνω έκθεσης ελέγχου, στα κέρδη της εν λόγω επιχείρησης συμπεριλαμβάνονται κέρδη που προκύπτουν από τη συμμετοχή του στην Κοινωνία αστικού Δικαίου «.....» με Α.Φ.Μ. «.....». Πέραν των ως άνω εισοδημάτων του, όπως προκύπτει από το υπ' αριθμ. ειδοποίησης «.....» εκκαθαριστικό σημείωμα, ο αιτών έλαβε για το φορολογικό έτος 2016 επιστροφή φόρου ποσού 10.909,90 Ευρώ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, δίνεται η δυνατότητα στον αιτούντα, ενόψει και του μικρού ύψους του καταβλητέου ποσού, όπως και στον εκάστοτε υπόχρεο, να προβεί στην πληρωμή της αμφισβητούμενης οφειλής του, έστω και τμηματικά, ζητώντας αρμοδίως την υπαγωγή του στην ισχύουσα πάγια ρύθμιση.

Επειδή, λαμβανομένων υπ' όψιν α) της ως άνω περιγραφόμενης δήλωσης περιουσιακής κατάστασης, β) της δυνατότητας του αιτούντος να προβεί σε ρύθμιση της εν λόγω οφειλής σύμφωνα με τα ανωτέρω, σε συνδυασμό με το ύψος του ποσοστού 50% επί του αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 5.033,61 ευρώ, κρίνουμε ότι η εν λόγω καταβολή δεν είναι ικανή να προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη τέτοιας έκτασης, ώστε να προκαλείται η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των: α) της αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, β) της αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., γ) της αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., δ) της αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος επί αμοιβών από μισθωτές υπηρεσίες, ε) της αριθ. «.....» Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί μη υποβολής οριστικής Δήλωσης Φ.Μ.Υ. έτους 2010, του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....».

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ