



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 24-07-2017



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: **125**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέitonος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 522

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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-06-2017, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αριθ., κατά της υπ' αριθ.-05-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 παρ. 1ε ν. 4174/2013), φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του αιτούντος το συνολικό ποσό των €2.500,00 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-06-2017, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, αίτηση του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αριθ., για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προαναφερθείσας πράξης και των προσκομιζόμενων με την αίτηση αυτή σχετικών εγγράφων.
6. Την από Ιουνίου 2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από-06-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών)/.....-06-2017 αίτησή του ο αιτών του, με Α.Φ.Μ., κάτοικος, οδός αριθ., ζητεί την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της με αριθμό/.....-05-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 παρ. 1ε ν. 4174/2013), φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του το συνολικό ποσό των €2.500,00, ήτοι του ποσού των €1.250,00 ευρώ (δηλ. €2.500,00 X 50%).

Στο σημείο αυτό επισημαίνουμε, ότι ο αιτών, προφανώς εκ παραδρομής –καίτοι στη με αριθ. πρωτ./.....-06-2017 ενδικοφανή του προσφυγή στρέφεται μεν κατά τόσο του με αριθμό/.....-05-2017 προσωρινού προσδιορισμού προστίμου όσο και κατά της ανωτέρω με αριθ./.....-05-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 παρ. 1ε ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών στο αιτητικό της, αιτείται τελικά ορθώς την ακύρωση μόνο της δεύτερης (ήτοι της με αριθ./.....-05-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου), η οποία αποτελεί και τη μόνη εκτελεστή διοικητική πράξη σε βάρος του- στο έγγραφο της υπό εξέταση αίτησης αναστολής του στρέφεται μεν κατά και των δύο ως άνω πράξεων, ζητώντας, όμως, στο αιτητικό της την αναστολή καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού του με αριθμό/.....-05-2017 προσωρινού προσδιορισμού προστίμου που δεν αποτελεί εκτελεστή σε βάρος του διοικητική πράξη. Στο πλαίσιο, συνεπώς, της αρχής της χρηστής διοίκησης που διέπει τη λειτουργία της Υπηρεσίας μας, κρίνουμε, καθ' ερμηνεία του υπό κρίση αιτήματος, ότι αυτό στρέφεται στην πραγματικότητα κατά της με αριθ./.....-05-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών που συνιστά και τη μόνη εκτελεστή σε βάρος του διοικητική πράξη, λαμβάνοντας σοβαρά υπόψη για την κρίση μας αυτή και το γεγονός, ότι, στην κρινόμενη περίπτωση τόσο η προσωρινή πράξη προσδιορισμού προστίμου όσο και η οριστική εκδόθηκαν κι επιδόθηκαν στον αιτούντα με διαφορά λίγων μόνο ημερών, με συνέπεια να είναι εύκολο να προκληθεί σε αυτόν σύγχυση σχετικά με το ποια πράξη υπόκειται σε ενδικοφανή προσφυγή (και κατ' επέκταση αίτηση αναστολής), δεδομένου, μάλιστα, ότι στην ενδικοφανή διαδικασία δεν είναι απαραίτητη η σύμπραξη δικηγόρου.

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, 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 άρροδο 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 τους 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 ισχυρίζεται, ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη στην οικονομική του κατάσταση, διότι τα εισοδήματά του και η περιουσιακή του κατάσταση είναι πενιχρά, αλλά και στη συνέχιση λειτουργίας της επιχειρηματικής του δραστηριότητας (ανθοπωλείο) που ανέλαβε στις-01-2016, μετά τη συνταξιοδότηση του πατέρα του. Επικαλείται δε το νεαρό της ηλικίας του (είναι 25 ετών) και δηλώνει, ότι το παγκόσμιο εισόδημά του ανέρχεται στο ποσό μόλις των €150,09, για το έτος 2016, ενώ για το έτος 2015 ήταν μηδενικό. Επίσης, δηλώνει, ότι έχει στην αποκλειστική κυριότητά του ένα Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητο, 1796cc, έτους α' κυκλοφορίας 2004, εκτιμώμενης αξίας από τον ίδιο €500,00, καθώς και καταθέσεις συνολικού ποσού €500,00, ενώ δεν διαθέτει ακίνητη περιουσία ή άλλα –πέραν των ανωτέρω- περιουσιακά στοιχεία. Προς απόδειξη δε των ισχυρισμών του αυτών προσκομίζει ενώπιον της Υπηρεσίας μας την από ...-06-2017 υπεύθυνη δήλωσή του, ενώ από τα εξηγμένα από το σύστημα taxis της Γ.Γ.Π.Σ. αντίγραφα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματός του (Ε1), φορ. ετών 2015 και 2016, μετά των αντίστοιχων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου, δεν διαπιστώνεται απόκλιση από τα ανωτέρω δηλωθέντα στοιχεία.

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, στην κρινόμενη υπόθεση η καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού της ως άνω πράξης, ήτοι συνολικά του ποσού των **€1.250,00 ευρώ** (δηλ. €2.500,00 X 50%), φαίνεται να ευρίσκεται εκτός των οικονομικών δυνατοτήτων του αιτούντος (όπως αυτές προκύπτουν από τα ως άνω έγγραφα και δηλώνονται υπευθύνως κατά τα ανωτέρω), καθόσον αυτός τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 δήλωσε μηδενικά έως ελάχιστα έσοδα, μη δυνάμενα να καλύψουν το ως άνω ποσό, χωρίς να διακινδυνεύσει η διατροφή του ιδίου. Η δε επιχείρησή του, όπως προκύπτει από το ως άνω Ε1, φορ. έτους 2016, κατά το πρώτο έτος της λειτουργίας της υπό τη διεύθυνση του αιτούντος νέου επιχειρηματία, παρουσίασε σημαντική ζημία, συνολικού ύψους €7.421,67, ενώ οι δηλούμενες από τον ίδιο καταθέσεις συνολικού ποσού €500,00 αποτελούν ένα ελάχιστο όριο οικονομικής του ασφάλειας που, σε κάθε περίπτωση, δεν επαρκούν για την εξόφληση του επίμαχου ποσού. Τα ίδιο μάλιστα ισχύουν και όσον αφορά στην αξιοποίηση του παλαιού και εκτιμώμενης από τον ίδιο τον αιτούντα χαμηλής αξίας Ι.Χ.Ε. οχήματός του.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή του με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών)/....-06-2017 αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της με αριθμό/.....-05-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 παρ. 1ε ν. 4174/2013), φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του αιτούντος το συνολικό ποσό των €2.500,00, ήτοι του ποσού των €1.250,00 ευρώ (δηλ. €2.500,00 Χ 50%), μέχρι την έκδοση απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της αντίστοιχης ενδικοφανούς προσφυγής του, 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