



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31-03-2017

Αριθμός Απόφασης: 70

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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 03-03-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., και το συνυποβαλλόμενο με αυτή ταυτάριθμο αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού προστίμου 2.500,00 € X 50%, ήτοι ποσού **1.250,00 €**, όπως προσδιορίζεται στην υπ' αριθ.: .../03-02-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου των άρθρων 13, 54

και 62 του Ν.4174/2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01 - 31/12/2017), ποσού 2.500,00 €, εκδοθείσα από τη Δ.Ο.Υ. ΙΒ' ΑΘΗΝΩΝ, με τα συνημμένα αυτών.

5. Την από 09-03-2017 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 03/03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου .... αίτησή του, ο ..... του ..., κάτοχος της ατομικής επιχείρησης «.....», με Α.Φ.Μ. ..., με αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες παροχής γευμάτων και ποτών, με έδρα τους .... Αττικής (οδός .... αρ. ...) και υποκατάστημα επί της ..... αρ. ... στην περιοχή .... Αττικής, κάτοικος .... (οδός .... αρ. ...) **ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού του ανωτέρω προστίμου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού 2.500,00 €, ήτοι του ποσού των 1.250,00 € (2.500,00 € X 50%).** Η εν λόγω πράξη επιβολής προστίμου των άρθρων 13, 54 και 62 του Ν.4174/2013 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κατόπιν της με αρ. πρωτ. .../2-2-2017 δήλωσης του ιδίου στη Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών περί απώλειας λόγω κλοπής της εν χρήσει φορολογικής ταμειακής μηχανής (ΦΤΜ). Συγκεκριμένα, σύμφωνα με το από 03-02-2017 Αποδεικτικό Υποβολής Δήλωσης Παύσης Λειτουργίας ΦΤΜ της ΙΒ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, ο αιτών δήλωσε ως έναρξη λειτουργίας της ΦΤΜ με αρ. μητρώου ....., την οποία διατηρεί στο υποκατάστημά του επί της .... αρ. ..., την 08-11-2016 και ημερομηνία παύσης την 01-02-2017, λόγω απώλειας, η οποία προήλθε από κλοπή τα χαράματα της 01-02-2017 από άγνωστο δράστη που παραβίασε το κατάστημα, όπως τούτο βεβαιώνεται λεπτομερώς στη με αρ. πρωτ. ..../.../2-2-2017 Βεβαίωση του Τμήματος Ασφαλείας Αμπελοκήπων, βάσει της σχηματισθείσας με αρ. ..../.../1-2-2017 δικογραφίας.

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, επαγόμεστε 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 ιδίου ανωτέρω άρθρου και νόμου, «*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 την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «*Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει ήδη καταβληθεί το υπόλοιπο ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, εφόσον δηλαδή 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, 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. Με την υποβολή της αιτήσεως αναστολής και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, η υποχρέωση καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού αναστέλλεται. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου*».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 2 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 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. (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. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 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. ..../3-3-2017 αίτησή του, ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του ποσού της προσβαλλομένης πράξης, λόγω ανεπανόρθωτης οικονομικής βλάβης ερειδόμενης στη μη δυνατότητα ανταπόκρισής του στις τρέχουσες υποχρεώσεις της επιχείρησής του (ΔΕΗ,

ΕΥΔΑΠ, προμηθευτές κλπ), η οποία θα οδηγήσει στην αναστολή λειτουργίας αυτής, δεδομένης της ολιγόμηνης λειτουργίας της (από τις 8-11-2016) και ως εκ τούτου της μη οικονομικής της σταθεροποίησης στο γενικότερο δυσχερές οικονομικό περιβάλλον.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει την απαραίτητη, κατά τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986, εκκαθαριστικά και δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε1) των φορολογικών ετών 2015 (συνολικό δηλωθέν εισόδημα 7.001,94 €), 2014 (συνολικό δηλωθέν εισόδημα 6.833,58 €), αντίγραφο της Βεβαίωσης Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης την 1-1-2016, αντίγραφο της Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του έτους 2016, καθώς και αντίγραφο πληρωμών τελών κυκλοφορίας του Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου κατοχής του αιτούντος με αρ. κυκλοφορίας ..... (έτος πρώτης κυκλοφορίας 2003, κ. εκ. 1.388).

Περαιτέρω, στην ανωτέρω προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωσή του, αναγράφει ότι τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο έτος (2016) ανέρχονται στο ποσό των 4.285,10 € και κατά το τρέχον έτος (2017) στο ποσό των 800,00 € περίπου. Η περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή περιλαμβάνει ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% σε αγροτεμάχιο και πεπαλαιωμένη οικία στο χωριό .... Ιωαννίνων αντικειμενικής αξίας το μεν αγροτεμάχιο 3.067,06 € και εμπορικής αξίας 1.000,00 €, η δε ισόγεια μονοκατοικία 64,32 τ.μ. κυρίων και 24,46 τ.μ. βοηθητικών χώρων αντικειμενικής αξίας 9.329,70 € και εμπορικής αξίας 3.000,00 €. Επιπροσθέτως, ο αιτών δηλώνει ότι εκτός των ανωτέρω δεν διαθέτει άλλα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα, επενδύσεις σε κινητές αξίες, μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα και δεν έχει εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των 10.000 €.

Επιπλέον, από τα ανωτέρω έγγραφα προκύπτει ότι ο αιτών διαμένει σε μισθωμένη οικία έναντι μισθώματος 3.000,00 € ετησίως και ότι η ακίνητη περιουσία του συνίσταται και επί ποσοστού συνιδιοκτησίας 50% επί δύο αγροτεμαχίων μονοετούς καλλιέργειας, το μεν 750 τ.μ. στη θέση ... Ιωαννίνων και το δε 3.625 τ.μ. στη θέση ... του αυτού Δήμου.

**Επειδή**, περαιτέρω, 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 του αιτούντος (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 δεδομένα της κρινόμενης υπόθεσης, λαμβάνοντας υπόψη ιδίως δε τα χαμηλά εισοδήματα του αιτούντος, καθώς και την εν γένει περιουσιακή του κατάσταση, αλλά και το ύψος τόσο του συνολικού ποσού του προστίμου (2.500,00 ευρώ) όσο και του ποσοστού 50% επί του ανωτέρω ποσού, του οποίου ζητείται η αναστολή καταβολής (1.250,00 ευρώ), προκύπτει ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών του δυνατοτήτων και προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει στον αιτούντα ανεπανόρθωτη βλάβη, και ως εκ τούτου, δικαιολογείται η χορήγηση αναστολής.

Κατόπιν των ανωτέρω,

### **Αποφασίζουμε**

**Την αποδοχή του αιτήματος** του .... του ....., με Α.Φ.Μ. ..., για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της από 03-03-2017 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΒ΄ Αθηνών, ήτοι ποσού **1.250,00 €** (2.500,00 € X 50%) 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.

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**