



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/02/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Αριθμός Απόφασης:34

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 560
FAX : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν
- 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), η οποία αντικατέστησε την ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων

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. Τις με αριθμό πρωτοκόλλου και/14-01-2019 , κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, ενδικοφανείς προσφυγές τουτου....., κατοίκου Αθηνών, επί της οδούαρ..., με Α.Φ.Μ....., κατά των 1) υπ' αριθμ. .../.../2018 και 2) .../.../2018 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3 & 5 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, φορολογικές χρήσεις

2012 και 2013, με τις οποίες επιβλήθηκαν στον προσφεύγοντα, πρόστιμα ύψους 113.687,50€ και 10.300,00€ για σαράντα δύο(42) και έξι(06) αυτοτελείς παραβάσεις αντίστοιχα, διότι δεν εξέδωσε όπως είχε υποχρέωση φορολογικά στοιχεία, όπως ορίζονται από τον Κ.Φ.Α.Σ., για αγορές και πωλήσεις που πραγματοποίησε τα αντίστοιχα χρονικά διαστήματα, οι οποίες είχαν ως αποτέλεσμα την απόκρυψη συναλλαγών συνολικής αξίας 453.950,00€ και 40.400,00€

5. Τα συμπεριλαμβανόμενα στις ανωτέρω ενδικοφανείς προσφυγές δύο(2) αιτήματα αναστολής του ως άνω προσφεύγοντος, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 61.993,75€(123.987,50€ Χ 50%)

6. Τις Εκθέσεις Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τα συμπεριλαμβανόμενα στις με αρ.πρωτ. καικαι ημ. κατάθεσης 14-01-2019 ενδικοφανείς προσφυγές του αιτήματα αναστολής, οτου....., κάτοικος Αθηνών, επί της οδούαρ..., με Α.Φ.Μ....., επιτηδευματίας(ημ/νια έναρξης: ...-...-2016) με αντικείμενο δραστηριοτήτων το λιανικό εμπόριο ρολογιών και κοσμημάτων, ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των επιβληθέντων με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προστίμων.

Επί των κρινόμενων αιτήσεων και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των περιλαμβανόμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων 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, κατά τα προβλεπόμενα στην 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 νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, 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 κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ο αιτών, καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος.

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».

Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο

γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 6 της ίδιας ως άνω 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, 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, στις υπό εξέταση υποθέσεις, ο αιτών ζητεί την αναστολή της καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των επιβληθέντων με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προστίμων, επικαλούμενος εντελώς αόριστα, αφενός οικονομική αδυναμία προς καταβολή του εν λόγω ποσού και αφετέρου την πιθανολόγηση της βασιμότητας των ασκηθέντων ενδικοφανών προσφυγών του, καθόσον κατά τους ισχυρισμούς του οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι αναπαισιολόγητες και η έκδοσή τους έρχεται σε αντίθεση με γενικές αρχές του διοικητικού δικαίου και συνταγματικές διατάξεις.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει τα εξής στοιχεία:

- Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου και Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017
- Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης, όπως αυτή έχει δηλωθεί μέχρι την 24/12/2018
- Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 με την οποία δηλώνονται τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματά του από κάθε πηγή, καθώς και η περιουσιακή του κατάσταση, κατά

το χρόνο υποβολής των υπό κρίση αιτήσεων αναστολής. Ειδικότερα, δηλώνει ότι 1) τηρεί δύο ενεργούς τραπεζικούς λογαριασμούς στα και, 2) διαθέτει εισοδήματα μόνο στην Ελλάδα, τα οποία προσδιορίζει δια παραπομπής στα προσκομισθέντα από αυτών οικεία εκκαθαριστικά σημειώματα φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017 και 3) διαθέτει ακίνητη περιουσία συνολικής αντικειμενικής αξίας 198.009,87€, την οποία προσδιορίζει δια παραπομπής στην προσκομισθείσα από αυτόν Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης(Ε9). Περαιτέρω, δηλώνει ότι ούτε αυτός ούτε η επιχείρησή του διαθέτουν άλλα εισοδήματα, λογαριασμούς, καταθέσεις, συμμετοχές σε άλλα νομικά πρόσωπα, αξίες κ.λ.π. είτε στην Ελλάδα είτε στο Εξωτερικό.

Επειδή, όπως σαφώς προκύπτει από τις προαναφερθείσες διατάξεις, για τη χορήγηση της διοικητικής αναστολής, απαιτείται επίκληση και απόδειξη εκ μέρους του αιτούντος, της ανεπανόρθωτης βλάβης που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή του εκάστοτε αμφισβητούμενου ποσού, την οποία αποκλειστικά και μόνο δύναται να κρίνει η Υπηρεσία μας κατά την εξέταση των σχετικών αιτημάτων αναστολής, και σε καμία περίπτωση της πιθανολόγησης της ευδοκίμησης της οικείας ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία έτσι και αλλιώς δεν εξετάζεται κατά την παρούσα διαδικασία.

Επειδή, καταρχήν, η προσκομιζόμενη από τον αιτούντα Υπεύθυνη Δήλωση δεν έχει το απαιτούμενο σύμφωνα και με τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε περιεχόμενο, καθώς δεν γίνεται καμία αναφορά έστω και αρνητικά στην περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής της συζύγου του αιτούντος.

Επειδή περαιτέρω ο αιτών, παρόλο που επικαλείται την ύπαρξη δύο τραπεζικών λογαριασμών, εντούτοις δεν κάνει οποιαδήποτε αναφορά, ούτε προσκομίζει τυχόν έγγραφα, από τα οποία να προκύπτει και το διαθέσιμο υπόλοιπο αυτών, ώστε να δύναται να εκτιμηθεί η παρούσα τρέχουσα οικονομική του κατάσταση.

Επειδή, εξάλλου, όπως προκύπτει, από την προσκομισθείσα ενώπιον της Υπηρεσίας μας Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης(Ε9), ο αιτών διαθέτει ακίνητη περιουσία, συνολικής αντικειμενικής αξίας 198.009,87€ η οποία δύναται να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως(π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών της, εκποίηση μερικών από τα ανωτέρω ακίνητα, μίσθωση αυτών κ.λ.π.), προκειμένου ο αιτών να ανταποκριθεί στην ως άνω φορολογική του υποχρέωση, χωρίς να επαπειλείται η αξιοπρεπής ή τουλάχιστον στοιχειώδης διαβίωση αυτού και της οικογένειάς του.

Επειδή, περαιτέρω το αίτημά του προσφεύγοντα περί αναστολής καταβολής του συνολικά καταλογιζόμενου ποσού προβάλλεται και αόριστα, διότι αφενός δεν επικαλείται την

προαπαιτούμενη-σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις-για τη χορήγηση της αναστολής αυτής ανεπανόρθωτη βλάβη, που θα υποστεί από την καταβολή του εν λόγω ποσού, αφετέρου και η επικαλούμενη από αυτόν οικονομική του αδυναμία για καταβολή του ανωτέρω ποσού δεν εξειδικεύεται επαρκώς, καθώς δεν προσκομίζονται στοιχεία για την τρέχουσα οικονομική κατάσταση και δραστηριότητά του(λ.χ. αναφορά των τρεχουσών βιοτικών του αναγκών, τυχόν οικονομικών του υποχρεώσεων προς Τράπεζες ή ιδιώτες, αν απασχολεί προσωπικό στην επιχείρησή του κ.λ.π.), ώστε να προκύπτει η επέλευση τέτοιας εκτάσεως οικονομικής ζημίας σε περίπτωση μη χορήγησης της αναστολής, που να συνεπάγεται τη στέρηση των μέσων βιοπορισμού του και κατ' επέκταση να καθιστά την σχετική βλάβη του από την άμεση καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού, δυσχερώς επανορθώσιμη, λαμβανομένου υπόψη μάλιστα ότι η απλή οικονομική ζημία δεν συνιστά ανεπανόρθωτη βλάβη.

Επειδή, εκ των ανωτέρω συνάγεται, ότι δεν δύναται να συναχθούν ασφαλή συμπεράσματα σχετικά με την τρέχουσα περιουσιακή και εν γένει οικονομική κατάσταση του αιτούντος και ως εκ τούτου δεν καθίσταται εφικτή η εκτίμηση της τυχόν ανεπανόρθωτης βλάβης του, σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής.

Επειδή, συνεπώς, οι υπό κρίση αιτήσεις αναστολής τυγχάνουν απορριπτέες σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη των αιτημάτων για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ