



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/02/2019

Αριθμός απόφασης: 61

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

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).

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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/25.01.2019 κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά ενδικοφανή προσφυγή τουτου....., με Α.Φ.Μ., κατοίκου Πειραιά, οδόςαριθ...., Νέο Φάληρο, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά: α)της με αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρο 36 παρ. 1 Ν.2859/2000), χρήσης

1999, με την οποία επιβλήθηκε, μεταξύ άλλων προσώπων, και σε βάρος του πρόστιμο 100,00€, β)της με αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (Κ.Β.Σ. Π.Δ.186/92), χρήσης 1999, με την οποία επιβλήθηκε, μεταξύ άλλων προσώπων, και σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 255.990,66€, γ)της με αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρο 36 παρ. 1 Ν.2859/2000), χρήσης 2000, με την οποία επιβλήθηκε, μεταξύ άλλων προσώπων, και σε βάρος του πρόστιμο 100,00€ και δ)της με αριθ./2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (Κ.Β.Σ. Π.Δ.186/92), χρήσης 2000, με την οποία επιβλήθηκε, μεταξύ άλλων προσώπων, και σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 248.865,25€.

5. Την με αριθ. πρωτ./25.01.2019 Αίτηση Αναστολής του ιδίου ως άνω προσφεύγοντος για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, ήτοι ποσού 252.527,955€ (505.055,91€ X 50%).

6. Την με αριθ. πρωτ. ΕΞ/05-02-2019 Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 Νομικής Υποστήριξης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με ημερομηνία κατάθεσης 25.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλουκατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά αίτησή του, ο, με Α.Φ.Μ., κάτοικος Πειραιά, οδόςαριθ..., Νέο Φάληρο, ζητά να ανασταλεί η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 505.055,91€ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, ήτοι ποσού 252.527,955€ (505.055,91€ X 50%), το οποίο καταλογίστηκε σε βάρος του επειδή ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα μέσω άτυπης εταιρείας.

Επί της κρινόμενης αιτήσεως, 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 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 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 επικαλεσθεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

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 υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών ζητά να ανασταλεί η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, ισχυριζόμενος ότι τόσο ο

ίδιος όσο και η σύζυγός του έχουν διακόψει την επαγγελματική τους δραστηριότητα και έχουν υποβάλει αίτηση για συνταξιοδότηση, αλλά δεν έχει εκδοθεί ακόμη απόφαση για την χορήγησή της. Κατά συνέπεια, τόσο κατά το φορολογικό έτος 2016 όσο και κατά το φορολογικό έτος 2017 τα εισοδήματα και των δύο ήταν μηδενικά και τα έξοδα διαβίωσής τους καλύπτονται στο μέτρο του δυνατού από τα τέκνα τους. Δηλώνει επίσης ότι δεν έχει οποιοδήποτε εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητα και ότι διαμένει σε ακίνητο που του έχει παραχωρηθεί δωρεάν από το τέκνο του, ούτε άλλη περιουσία, τα δε αναφερόμενα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 αυτοκίνητα (ένα δικό του και ένα της συζύγου του), τα οποία μάλιστα λόγω της παλαιότητάς τους (έτος κυκλοφορίας 1999 και 2006 αντίστοιχα) ελάχιστη αξία είχαν, ήδη μεταβιβάστηκαν για να καλύψουν τις ανάγκες διαβίωσής τους. Ενόψει των ανωτέρω, υποστηρίζει ο αιτών ότι αδυνατεί να καταβάλει το εν λόγω ποσό.

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

- Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/1986, για τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματα του ιδίου και της συζύγου του από κάθε πηγή των δύο τελευταίων ετών, καθώς και για την περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή.
- Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος και πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017.
- Αντίγραφο Βεβαίωσης Διακοπής Εργασιών Φυσικού Προσώπου Επιτηδευματία, από την οποία προκύπτει ότι διέκοψε την επιχειρηματική του δραστηριότητα του μηχανολόγου - μηχανικού στις 31/12/2015.

Επειδή, από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία και απ' όσα επικαλείται ο αιτών στο υπό εξέταση αίτημα αναστολής, προκύπτει ότι τόσο ο ίδιος όσο και η σύζυγός του έχουν διακόψει την επαγγελματική τους δραστηριότητα. Επίσης από την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 προκύπτει ότι τόσο ο ίδιος όσο και η σύζυγός του δεν είχαν καθόλου εισοδήματα το εν λόγω έτος. Περαιτέρω, προκύπτει ότι το συνολικό δηλωθέν εισόδημα του αιτούντος ανήλθε σε 10.673,94€ το έτος 2014, σε 16.143,70€ το έτος 2015 και σε 0,02€ το έτος 2016 και της συζύγου του σε 2,60€, 1,04€ και 0,65€ αντίστοιχα και ότι τόσο ο ίδιος όσο και η σύζυγός του δεν έχουν κανένα άλλο εισόδημα ή περιουσιακό στοιχείο στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή, πλην, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, ενός Φ.Ι.Χ. οχήματος,

ιδιοκτησίας της συζύγου του, με ημερομηνία 1^ης άδειας 11/04/1989, το οποίο βρίσκεται σε εκούσια ακινησία από 08/01/2010.

Επειδή, από τα δηλωθέντα εισοδήματα του αιτούντος, συνεκτιμώμενων και των εν γένει οικονομικών συνθηκών, καθώς και της περιουσιακής του κατάστασης, προκύπτει ότι η άμεση καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 505.055,91€ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, ήτοι ποσού 252.527,955€ (505.055,91€ X 50%), ευρίσκεται εκτός των οικονομικών του δυνατοτήτων κατά το χρόνο και τις προϋποθέσεις κρίσης της παρούσας αίτησης.

Αποφασίζουμε

την αποδοχή του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 505.055,91€ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, ήτοι ποσού 252.527,955€ (505.055,91€ X 50%), μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος Β1

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ