



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06/02/2019

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

Αριθμός Απόφασης:18

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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου .../09-01-2019 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, ενδικοφανή προσφυγή τηςτου....., κατοίκου Ηρακλείου Κρήτης,αρ... , με Α.Φ.Μ....., κατά της υπ' αριθμ./05-12-2018 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, διαχειριστικής περιόδου 2013, με την οποία επιβλήθηκε στην

προσφεύγουσα, πρόστιμο ύψους 8.228,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ.γ' του ν.4337/2015, για παράβαση που αφορά τη λήψη τριών(03) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων

5. Το συμπεριλαμβανόμενο στο έγγραφο της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής αίτημα αναστολής της ως άνω προσφεύγουσας, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι ποσού 4.114,00€(8.228€ X 50%)

6. Την από 11-01-2019 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης

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

Με το συμπεριλαμβανόμενο στην με αρ.πρωτ....και ημ. κατάθεσης 09-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή της αίτημα αναστολής, ητου....., κάτοικος Ηρακλείου Κρήτης,αρ... , με Α.Φ.Μ..... και αντικείμενο δραστηριοτήτων το λιανικό εμπόριο φαρμακευτικών ειδών(φαρμακείο), ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του επιβληθέντος με την προσβαλλόμενη πράξη προστίμου.

Επί της κρινόμενης αίτησης και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των περιλαμβανόμενων στον 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, 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 απαραιτήτως 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα ζητεί την αναστολή της καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του επιβληθέντος με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προστίμου, ισχυριζόμενη ότι αφενός η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλημμελώς αιτιολογημένη, καθώς δεν στοιχειοθετείται επαρκώς η αποδιδόμενη σε βάρος της παράβαση, και αφετέρου σε περίπτωση μη χορήγησης της αναστολής θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη, συνιστάμενη στη διακινδύνευση τόσο του βιοπορισμού της ίδιας, όσο και της βιωσιμότητας της επιχείρησής της.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει τα εξής στοιχεία:

- Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2016 και 2017
- Κατάσταση εσόδων-εξόδων της ατομικής της επιχείρησης έτους 2017
- Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 με την οποία δηλώνονται τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματά της από κάθε πηγή, καθώς και η περιουσιακή της κατάσταση, κατά το χρόνο υποβολής της υπό κρίση αίτησής αναστολής. Ειδικότερα, δηλώνει ότι 1)τα εισοδήματά της κατά το προηγούμενο και το τρέχον έτος προέρχονται αποκλειστικά από εκμετάλλευση ακίνητης περιουσίας και ανέρχονται στο ποσό των 300€ και 2)η περιουσιακή της κατάσταση αποτελείται από α)ένα διαμέρισμα τρίτου ορόφου πολυκατοικίας στο Δήμο Ηρακλείου, κατά πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 100%, επιφανείας 123,00τ.μ., β)ένα οικόπεδο στο Ηράκλειο Κρήτης-, κατά πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 25%, επιφανείας 742,00τ.μ., γ)μια υπόγεια αποθήκη στο Δήμο Ηρακλείου, κατά πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 25%, επιφανείας 70τ.μ., δ)ένα διαμέρισμα τρίτου ορόφου στο Δήμο Αθηναίων(οδόςαρ...), κατά πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 50%, επιφανείας 66,00τ.μ., ε)μια μονοκατοικία στην περιοχή Ηρακλείου Κρήτης, κατά πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 16,5%, συνολικής επιφανείας 207τ.μ., στ)ένα ακίνητο στην περιοχή Ηρακλείου Κρήτης, κατά πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 25%, επιφανείας 858τ.μ., ζ)δέκα αγροτεμάχια με ελιές στο Κοινοτικό ΔιαμέρισμαΗρακλείου Κρήτης,

κατά πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 25%, συνολικής επιφανείας 20.100τ.μ..Περαιτέρω, δηλώνει ότι δεν διαθέτει εισοδήματα ή ακίνητα εκτός Ελλάδος.

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 βασιμότητας της οικείας ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία έτσι και αλλιώς δεν εξετάζεται κατά την παρούσα διαδικασία.

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 διάδοχο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (Επ. Αν. ΣτΕ 496/2011).

Επειδή, εν προκειμένω, από τα παραπάνω προσκομισθέντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας στοιχεία, προκύπτει ότι η αιτούσα διαθέτει σημαντική ακίνητη περιουσία, συνολικής αντικειμενικής αξίας 333.975,22€ 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 η αιτούσα να ανταποκριθεί στην ως άνω φορολογική της υποχρέωση, χωρίς να επηρεάζεται η αξιοπρεπής ή τουλάχιστον στοιχειώδης διαβίωση αυτής.

Επειδή, περαιτέρω, δεν γίνεται οποιαδήποτε αναφορά στην ύπαρξη καταθέσεων και θυρίδων σε τράπεζες, ταμειυτήρια και άλλα πιστωτικά ιδρύματα, γεγονός που δημιουργεί εύλογες αμφιβολίες ως προς τον τρόπο λειτουργίας της επιχείρησής της και πραγματοποίησης των εμπορικών και λοιπών συναλλαγών της(εξόφληση οφειλών, εισπράξεις από πελάτες, κατάθεση μισθωμάτων κ.λ.π.).

Επειδή, εξάλλου, και ο ισχυρισμός της αιτούσας περί πρόκλησης σε αυτήν ανεπανόρθωτης βλάβης δεν εξειδικεύεται επαρκώς, καθώς δεν προσκομίζονται περαιτέρω στοιχεία σχετικά με την τρέχουσα οικονομική κατάσταση και δραστηριότητα της(λ.χ. αναφορά των τρεχουσών βιοτικών της αναγκών και εν γένει συνθηκών διαβίωσης, τυχόν οικονομικών της υποχρεώσεων προς Τράπεζες ή ιδιώτες, αν απασχολεί προσωπικό ή αν έχει χρηματικά διαθέσιμα), ώστε να προκύπτει η επέλευση τέτοιας εκτάσεως οικονομικής ζημίας σε περίπτωση μη χορήγησης της αναστολής, που να

συνεπάγεται τη στέρηση των μέσων βιοπορισμού της και κατ' επέκταση να καθιστά την σχετική βλάβη της από την άμεση καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού, δυσχερώς επανορθώσιμη, λαμβανομένου υπόψη επίσης της οικογενειακής κατάστασης της αιτούσας(άγαμη, όχι εξαρτώμενα από αυτήν άτομα), το ύψος του επιβληθέντος ποσού, το οποίο θα μπορούσε να υπαγάγει σε κάποια ρύθμιση σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις, προκειμένου για την τμηματική καταβολή αυτού, καθώς και το γεγονός της συνέχισης της λειτουργίας της επιχείρησής της, παρά το φαινομενικά διαρκώς μειούμενο κύκλο εργασιών της.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει, ότι δεν στοιχειοθετείται η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης της αιτούσας από την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 4.114,00€(8.228€ X 50%).

Επειδή, συνεπώς, η υπό κρίση αίτηση αναστολής τυχάνει απορριπτέα 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 του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης.

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