



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Β4΄ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333261

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@aade.gr

Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη 22-02-2019

Αριθμός Απόφασης: 69

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΄ 1440/27-4-2017).

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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου [...] αίτηση αναστολής που συνυποβλήθηκε με την ταυτάριθμη ενδικοφανή προσφυγή του [...] και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις από [...] α) υπ αριθμ [...] οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, β) υπ αριθμ [...] οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ, γ) υπ αριθμ [...] πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ, και δ) υπ αριθμ [...] πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [...]

6. Την Έκθεση Απόψεων της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του με αριθμό πρωτοκόλλου [...] αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού συνολικού ύψους 72.396,05€ (ήτοι 144.792,11€ Χ50%) των από [...] α) υπ αριθμ [...] οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, β) υπ αριθμ [...] οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ, γ) υπ αριθμ [...] πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ, και δ) υπ αριθμ [...] πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [...] 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 τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013** «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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου»

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 του ν. 4174/2013**: «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... Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή, κατά τις διατάξεις του **άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017** ορίζεται ότι : «1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Η αναστολή, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, δεν ισχύει επί του άμεσου προσδιορισμού του φόρου, καθώς και επί πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική του δήλωση (άρθρο 63 παρ. 3 , β 'εδάφιο). 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.

3. Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στην 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 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 ανήλικων τέκνων αυτού 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 εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος.

Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οπουδήποτε 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.

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.

4. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται

5. Η απόφαση επί της αιτήσεως αναστολής καταβολής εκδίδεται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1069/04.03.14, παράγραφος 2** Κεφαλαίου 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 του 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, από τα ανωτέρω αναφερόμενα, συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω αναφερόμενης προσβαλλόμενης πράξης εφόσον ο αιτών επικαλεστεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, περαιτέρω, προκειμένου να χορηγηθεί αναστολή εκτέλεσης καταλογιστικής πράξης απαιτείται αφενός μεν η επίκληση ανεπανόρθωτης βλάβης από τον αιτούντα, αφετέρου δε να αποδεικνύεται ότι ο αιτών θα υποστεί άμεση, συγκεκριμένη και ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς επανορθώσιμη βλάβη από την εκτέλεση αυτής. Στην προκειμένη περίπτωση, ο αιτών επικαλείται ότι από την άμεση εκτέλεση των πράξεων θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη συνιστάμενη στην αδυναμία του να ανταπεξέλθει στην εξόφληση των συνολικών οφειλών του και στις δαπάνες λειτουργίας της επιχείρησης του και διαβίωσης της οικογένειάς του λαμβανομένης υπόψη και της βεβαρημένης υγείας της συζύγου του.

Επειδή, ο αιτών προκειμένου να υποστηρίξει το αίτημα του, προσκόμισε την σχετική δήλωση περιουσιακής κατάστασης, σύμφωνα με την οποία δηλώνει α) τα παγκόσμια έσοδα του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και το τρέχον έτος και β) την περιουσιακή του στην Ελλάδα και την αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, όσο και της συζύγου του. Επιπλέον προσκομίζει και επικαλείται γνωματεύσεις αναφορικά με το πρόβλημα υγείας της συζύγου του, αντίγραφα του εκκαθαριστικού ΕΝΦΙΑ για τα έτη 2016-2017, αντίγραφα αδειών κυκλοφορίας, αντίγραφα των εκκαθαριστικών φόρου εισοδήματος για τα έτη 2015-2017, βεβαιώσεις δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης των ετών 2016-2019 και εκτυπώσεις κίνησης/υπολοίπου των λογαριασμών του στις τράπεζες.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την εν λόγω δήλωση, σε συνδυασμό με τα στοιχεία που έχει στην διάθεση της η υπηρεσία μας μέσω του συστήματος TAXISNET, προκύπτει ότι κατά το φορολογικό έτος 2017 ο αιτών –πέραν από εισοδήματα από ακίνητη περιουσία 1.444,00€- δήλωσε ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας 138.698,25€ (που εκτιμώνται ότι είναι υψηλά σε σχέση με τις δηλωθείσες ζημίες βλ. ζημία ιδίου έτους 28.703,35€). Αντιστοίχως για το φορολογικό έτος 2016 τα ανωτέρω εμφανίζονται ως εξής: εισοδήματα από ακίνητη περιουσία 1.444,00€ ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας 151.765,63€ (ζημία ιδίου έτους 19.249,19€). Επιπρόσθετα προκύπτει από τις δηλώσεις τους ότι τα τελευταία τέσσερα χρόνια δηλώνουν ποσά στον κωδικό 781-782 («*ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματ. κεφαλ. αλλοδ.*») ήτοι ποσό 28.097,22€ (αιτών) και 20.370,24€ (σύζυγος) για το έτος 2017, 24.659,70€ (αιτών) για το έτος 2016, ποσό 14.794,86€ για το 2015 και ποσό 76,570,02€ για το 2014. Επισημαίνεται ότι τα εισοδήματα του αιτούντος για το οικονομικό έτος 2013 αποτέλεσαν αντικείμενο ελέγχου

(απόκρυψη φορολογητέας ύλης-μη έκδοση απροσδιόριστου αριθμού φορολ. στοιχείων), ο οποίος οδήγησε στον διορθωτικό προσδιορισμό εισοδήματος του έτους αυτού. Επίσης κατά τα έτη 2016-2015 δηλώνει στους κωδικούς 667-668 «τόκοι ημεδαπής προέλευσης» ποσά 2.052,83€ (ο αιτών) και 2.007,56€ (σύζυγος) για το οικον. 2016 και ποσά 4.081,80€ (ο αιτών) και 2.742,22€ (σύζυγος) για το οικον. 2016.

Επιπρόσθετα προκύπτει ότι έχει στην κυριότητα του από κοινού με την σύζυγό του εξ αδιαιρέτου από τρία (3) ακίνητα στην [...] [...] εκ των οποίων ένα διαμέρισμα εμβαδού 82τμ και δύο επαγγελματικές στέγες συνολικού εμβαδού 100,25τμ. Η σύζυγός του κατέχει επιπλέον μια μονοκατοικία 100τμ και ένα ειδικό κτίριο γεωργικής χρήσης εμβαδού 90τμ στην [...] καθώς και δύο αγροτεμάχια στο [...] συνολικού εμβαδού 8.449τμ. Η αντικειμενική αξία της ανωτέρω ακίνητης περιουσίας τους ανέρχεται, σύμφωνα με τα στοιχεία των δηλώσεων ΕΝΦΙΑ 2018 σε 174.294,21€ (αιτών) και 97.415,74€ (σύζυγος) χωρίς να συνυπολογίζονται τα αγροτεμάχια. Επισημαίνεται δε, ότι όσον αφορά τόσο στην αντικειμενική των αγροτεμαχίων όσο και στην αγοραία αξία των ακινήτων, ο αιτών παραλείπει να τις μνημονεύσει κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ1064/2017 υποχρέωσης του.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, από τα οικονομικά δεδομένα, που προκύπτουν από τα προσκομισθέντα και από την έρευνα στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS, αποδεικνύεται ότι ο αιτών και η σύζυγος του διαθέτουν αξιόλογη ακίνητη περιουσία, η αντικειμενική (271.709,95€ -χωρίς να συνυπολογίζονται τα αγροτεμάχια) και αγοραία αξία της οποίας είναι σημαντικά μεγαλύτερη του ποσοστού 50% του οφειλόμενου ποσού (72.396,05€), διαφορά η οποία παραμένει ακόμα και αν δεν συνυπολογιστούν η κυρία κατοικία του αιτούντος 48.818,70€ (στην περίπτωση αυτή η αντικειμενική αξία των ακινήτων ανέρχεται σε 222.891,25€) η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (πχ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών του, εκποίηση κλπ) για την κάλυψη των οικονομικών τους υποχρεώσεων, χωρίς ο αιτών να απειλείται με στέρηση των μέσων βιοπορισμού για τον ίδιο και την οικογένειά του.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την απόρριψη του υπό κρίση αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [...].

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ