



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 : 54630 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313- 333261

Fax : 2313-333258

e-mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 27 -02-2019

Αριθ. Απόφασης 102

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου....., οδός αρ., με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα

αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ. α) **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**, β) **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** και γ) **Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4-ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματος του για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου α) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ύψους 47.406,44 €, ήτοι ποσού 23.703,22 € β) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. ύψους 23.666,58 €, ήτοι ποσού 11.833,29 € και γ) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ύψους 4.400 €, ήτοι ποσού 2.200 €, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 63 του 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 έκδοσή 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 (30) 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. Εάν δεν εκδοθεί

απόφαση εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί.»

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, εφόσον καταβληθεί το υπόλοιπο 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.

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.

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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.2 και 3 του Κεφαλαίου Γ' της ΠΟΛ. 1069/04.03.14 «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 Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι 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). Για την τεκμηρίωση δε της ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος από την καταβολή των οφειλόμενων ποσών, δεν αρκεί η αόριστη επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η συγκεκριμένη επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού της από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και η απόδειξη αυτού με συγκεκριμένα στοιχεία.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση ο αιτών, προκειμένου να αποδείξει την επικαλούμενη από αυτόν ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή των βεβαιωθέντων σε βάρος του ποσών, προσκομίζει υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986, με την οποία δηλώνει ότι τα παγκόσμια εισοδήματά του από κάθε πηγή, κατά τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 και η παγκόσμια περιουσιακή του κατάσταση είναι η εμφανιζόμενη στην συνημμένη στην ενδικοφανή προσφυγή του δήλωση του άρθρου 203 Ν.2717/1999. Στην δήλωση δε αυτή δηλώνει ότι κατά το φορολογικό έτος 2016 μοναδική

πηγή εισοδήματος του ήταν το επίδομα ανεργίας που έλαβε η σύζυγος του ύψους 2.621,52 € και το φορολογικό έτος 2017 το εισόδημα από μισθωτή εργασία της συζύγου του ύψους 806,46 €.

Επιπλέον, ο αιτών δηλώνει κύριος δύο (2) οχημάτων, το πρώτο με αριθμό κυκλοφορίας και έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2004 και το δεύτερο με αριθμό κυκλοφορίας και έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2005, χωρίς ωστόσο να δηλώνει τους φορολογήσιμους ίππους. Επίσης δηλώνει ότι έχει λάβει δάνειο από την Τράπεζα Eurobank με υπόλοιπο οφειλής της τάξης των 20.000 €, ενώ δεν δηλώνει κανέναν τραπεζικό λογαριασμό του ιδίου ή της συζύγου του και καταθέσεις οποιουδήποτε είδους, γεγονός που δημιουργεί εύλογες αμφιβολίες ως προς τον τρόπο λειτουργίας της επιχείρησής του και πραγματοποίησης των εμπορικών και λοιπών συναλλαγών του (εξόφληση οφειλών, εισπράξεις από πελάτες, κατάθεση μισθωμάτων κ.λ.π.).

Τέλος, δηλώνει ότι η σύζυγος του είναι ιδιοκτήτρια κατά ποσοστό 100 % πλήρους κυριότητας ενός διαμερίσματος 103,18 τμ. έτους κτήσης το 1961, ενός διαμερίσματος 105,94 τ.μ. έτους κτήσης το 1974, ενός διαμερίσματος 35,22 τ.μ έτους κτήσης το 2006 και ενός γκαράζ 39,30 τ.μ. έτους κτήσης το 1993 που κείνται όλα επί της οδού και έχουν αντικειμενική αξία 194.275,15 €, ενώ την εκτιμώμενη αγοραία αξία τους προσδιορίζει στις 100.000,00 €.

Από την έρευνα που πραγματοποίησε η υπηρεσία μας στο υποσύστημα TAXIS, προκύπτει ότι το πρώτο προαναφερόμενο Ε.Ι.Χ. που δηλώνει ο αιτών είναι 1783 κ.εκ., ενώ το δεύτερο 1360 κ.εκ. Όσον αφορά δε στην περιουσιακή κατάσταση της συζύγου του αιτούντος παρατηρείται πλήρης αναντιστοιχία της δήλωσης περιουσιακής κατάστασης του άρθρου 203 Ν.2717/1999 και της Δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) 2018. Στην τελευταία αναφερόμενη δήλωση, η σύζυγος του αιτούντος εμφανίζεται ιδιοκτήτρια κατά ποσοστό 100% πλήρους κυριότητας ενός διαμερίσματος 96 τ.μ. με βοηθητικούς χώρους 24,40 τ.μ. και έτος κατασκευής το 2005 που κείται επί της οδού στην Επί της ίδιας ως άνω διεύθυνσης εμφανίζεται ιδιοκτήτρια κατά ποσοστό 100% πλήρους κυριότητας και μιας αποθήκης 11,45 τ.μ. με έτος κατασκευής το 2005. Η αντικειμενική αξία αυτών, σύμφωνα με τον ΕΝ.Φ.Ι.Α 2018, ανέρχεται στο ύψος των 81.276, 35 €.

Επιπρόσθετα, κατά την τελευταία τριετία ο αιτών, ενώ εμφανίζει υψηλά ακαθάριστα έσοδα, δηλώνει ζημίες από την επιχειρηματική του δραστηριότητα και συγκεκριμένα κατά το φορολογικό έτος 2015 δηλώνει ακαθάριστα έσοδα ύψους 352.835,77 € και ζημία 45.196,92, το φορολογικό έτος 2016 δηλώνει ακαθάριστα έσοδα ύψους 298.719,21 € και ζημία 100.109,06 €, ενώ κατά το φορολογικό έτος 2017 δηλώνει ακαθάριστα έσοδα ύψους 308.615,04 € και ζημία 15.466,77 €. Επιπλέον, όπως εμφανίζεται στην κατάσταση οικονομικών στοιχείων Ε3 φορολογικού έτους 2017, ο αιτών απασχολεί προσωπικό και καταβάλλει ενοίκια για τα καταστήματά του, χωρίς να έχει περαιτέρω οφειλές πέραν των βεβαιωμένων ποσών του ελέγχου.

Επειδή, εν όψει όλων των ανωτέρω και σε συνδυασμό με το γεγονός ότι ο διενεργηθείς φορολογικός έλεγχος, ο οποίος οδήγησε στην έκδοση των επίμαχων καταλογιστικών πράξεων, διαπίστωσε απόκρυψη φορολογητέας ύλης, είναι αδύνατη η εξαγωγή ασφαλούς συμπεράσματος ως

προς την πραγματική 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του υπ' αριθ. πρωτ. αιτήματος αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου για την α) υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ήτοι ποσού 23.703,22 € β) υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., ήτοι ποσού 11.833,29 € και γ) υπ' αριθμ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου, ήτοι ποσού 2.200 €, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ακριβές αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ