



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14/3/2019

Αριθμός Απόφασης: 120

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

ΤΜΗΜΑ Β4' ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγγατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333261

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

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 Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής 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 αριθμό πρωτοκόλλου «...», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. «...», ενδικοφανή προσφυγή του «...», ΑΦΜ «...», «...», «...», με την οποία συνυποβάλλεται ταυτόριθμο αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της με αριθ. «...» πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν. 4337/2015, οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...», συνολικού ύψους 44.597,17 ευρώ, με τα συνημμένα αυτής.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. «...».

6. 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 της ανωτέρω πράξης, 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 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 Απόφασης του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. 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. ...

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 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.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ... τηρεί λογιστικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ 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 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, ο αιτών ενσωματώνει στην αίτησή του δήλωση περιουσιακής κατάστασης άρθρου 203 ν. 2717/1999, προσκομίζει δε πλήθος αποδεικτικών εγγράφων σε ηλεκτρονική μορφή, μεταξύ των οποίων και τα ακόλουθα: α) δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Ε1 φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, β) εκκαθαριστικά φορολογίας εισοδήματος των ως άνω ετών, γ) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018, δ) βεβαιώσεις υπολοίπων των τηρούμενων σε «...» και «...» λογαριασμών, ε) αντίγραφα των συναφθεισών δανειακών συμβάσεων με «...» και «...», στ) βεβαιώσεις υπολοίπων οφειλής των ανωτέρω δανείων, ζ) αντίγραφα αδειών κυκλοφορίας των πέντε δηλούμενων οχημάτων, η) πίνακες απασχολούμενου στην επιχείρηση προσωπικού, θ) αντίγραφο της με αριθ. «...» κατασχετήριας έκθεσης ακίνητης περιουσίας του δικαστικού επιμελητή της Περιφέρειας Εφετείου «...», «...», ι) πίνακες ληξιπρόθεσμων οφειλών προς Ε.Φ.Κ.Α..

Επειδή από την ως άνω ενσωματωμένη στην υπό κρίση αίτηση αναστολής δήλωση περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος, σε συνδυασμό με τα προσκομιζόμενα σε ηλεκτρονική μορφή αποδεικτικά έγγραφα, αλλά και τα δεδομένα του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, προκύπτουν τα ακόλουθα: α) κατά τις δύο τελευταίες χρήσεις, 2017 και 2018, τα εισοδήματα του αιτούντος ανήλθαν στο ποσό των 4.292,51 ευρώ (εκ των οποίων 3.021,18 ευρώ προερχόμενα από εμπορική δραστηριότητα) και 3.000,00 ευρώ (κατά προσέγγιση) αντιστοίχως, β) ο ίδιος διατηρεί το δικαίωμα της πλήρους κυριότητας επί δώδεκα (12) ακινήτων, ήτοι οκτώ (8) οικοπέδων, εκ των οποίων τα πέντε (5) έχουν κτίσματα (διαμερίσματα, μονοκατοικίες και επαγγελματικές στέγες), και τεσσάρων (4) αγροτεμαχίων, συνολικής αντικειμενικής αξίας 90.172,77 ευρώ, γ) στους λογαριασμούς που ο αιτών διατηρεί σε «...» και «...» το αθροιστικό υπόλοιπο καταθέσεων ανέρχεται στο ποσό των 2.347,87 ευρώ, δ) στην κατοχή του αιτούντος βρίσκονται πέντε (5) οχήματα (πλέον ενός που τελεί σε εκούσια ακινησία), τρία (3) δίκυκλα, τα οποία αποκτήθηκαν έναντι καταβληθέντος τιμήματος ύψους 1.000,00 ευρώ, 1.200,00 ευρώ και 1.200,00 ευρώ, η αγοραία δε αξία τους αποτιμάται σε 300,00 ευρώ, 400,00 ευρώ και 400,00 ευρώ αντίστοιχα, και δύο (2) φορτηγά, τα οποία αποκτήθηκαν έναντι 4.000,00 ευρώ έκαστο και αποτιμώνται από τον αιτούντα στα 1.500,00 ευρώ και 500,00 ευρώ αντίστοιχα, ε) κατά το παρελθόν ο αιτών έχει συνάψει πέντε (5) δανειακές συμβάσεις, με αντισυμβαλλόμενες την «...» και τη «...», των οποίων η ολοσχερής εξόφληση εκκρεμεί, το αθροιστικό δε προς αποπληρωμή υπόλοιπο ανέρχεται στα 252.638,10 ευρώ.

Επειδή, προς απόδειξη της προκληθσόμενης ανεπανόρθωτης βλάβης, ο αιτών μνημονεύει τις συναφθείσες κατά το παρελθόν δανειακές συμβάσεις του, καθώς και το καθ' εκάστη προς εξόφληση υπόλοιπο, επικαλείται δε αφενός την πληρωμή εργασιακών αμοιβών και ασφαλιστικών εισφορών υπέρ επτά (7) εργαζομένων στην επιχείρησή του, οι οποίες για το έτος 2018 ανήλθαν στο ποσό των 40.955,80 ευρώ και 20.019,66 ευρώ αντίστοιχα, αφετέρου ληξιπρόθεσμες οφειλές έναντι του Ε.Φ.Κ.Α., αναλυόμενες στο ποσό των 9.412,67 ευρώ για τις ασφαλιστικές εισφορές των εργαζομένων του και στο ποσό των 32.371,04 ευρώ για τις προσωπικές του ασφαλιστικές εισφορές (πρώην ΤΕΒΕ-ΟΑΕΕ). Εξάλλου, όπως ο ίδιος ο αιτών αναφέρει, με την με αριθ. «...» έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης ακίνητης περιουσίας του

δικαστικού επιμελητή της περιφέρειας του Εφετείου «...», «...» (η οποία και προσκομίζεται), και δυνάμει της με αριθ. πρωτ. «...» έγγραφης παραγγελίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...», επιβλήθηκε κατάσχεση επί δύο διαμερισμάτων του, κείμενων αμφοτέρων στην ίδια πολυκατοικία, επί της οδού «...», στην «...», στον πρώτο και δεύτερο όροφο αυτής, για απαίτηση ύψους 87.839,09 ευρώ.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, ήτοι αφενός λόγω της κατά ποσοστό εξ αδιαιρέτου συγκυριότητας του αιτούντος επί ορισμένων ακινήτων, αφετέρου –και ιδίως- λόγω της αναγκαστικής κατάσχεσης επί των ως άνω δύο ακινήτων του, η συνολική αντικειμενική αξία των οποίων ανέρχεται στα 51.463,20 ευρώ, η επιλογή της ρευστοποίησης της ακίνητης περιουσίας του αιτούντος, πέραν του ότι καθίσταται εξαιρετικά δύσκολη λόγω της παρούσας οικονομικής συγκυρίας, για μεν τα ακίνητα επί των οποίων ο αιτών είναι κατ' ιδανικό μερίδιο κύριος αποβαίνει έτι δυσχερέστερη, για δε τα κατασχεθέντα παρίσταται ανέφικτη. Εξάλλου, η αντικειμενική αξία της υπολειπόμενης ακίνητης περιουσίας, ήτοι των μη κατασχεμένων ακινήτων επί των οποίων ο αιτών έχει το δικαίωμα της πλήρους κυριότητας σε ποσοστό 100%, ανερχόμενη στα 12.462,56 ευρώ, επ' ουδενί δεν δύναται να καλύψει το καταβλητέο ήμισυ της υπό κρίση οφειλής.

Επειδή, από τα ανωτέρω δεδομένα, ιδίως δε τα πενιχρά καθαρά έσοδα του αιτούντος αλλά και τις ισχνές τραπεζικές του καταθέσεις, ενόψει μάλιστα και της, κατά τα ανωτέρω, δυσχέρειας αξιοποίησης της δηλούμενης ακίνητης περιουσίας, συνάγεται ότι η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι ποσού ύψους 22.298,59 ευρώ (44.597,17 ευρώ X 50%), ευρίσκεται εκτός των οικονομικών του δυνατοτήτων και δεν δύναται να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει στον αιτούντα ανεπανόρθωτη βλάβη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της με αριθ. «...» πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...», ήτοι του ποσού των 22.298,59 ευρώ (44.597,17 ευρώ X 50%) μέχρι την έκδοση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

**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