



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/8/2019

Αριθμός Απόφασης:98

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 523

FAX : 213 1604 524

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).

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/25-7-2019 ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και την ταυτάριθμη συνυποβαλλόμενη αίτηση αναστολής τουτου..... με Α.Φ.Μ., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, με την οποία υποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού 38.172,4€ X 50%, ήτοι ποσού 19086,2€, όπως προσδιορίζεται στις υπ' αριθ. .../204/2019 , .../203/2019 και .../202/2019 πράξεις επιβολής προστίμου φορολογικών ετών 2015,2014 και 2013 αντίστοιχα της ΔΟΥ Δ' Αθηνών.

5. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

~~~~~//~~~~~

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου ...../25-7-2019 κατατεθείσα στην αρμόδια προς τούτο Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών αίτηση του, ο .....του.....με Α.Φ.Μ. ...., κάτοικος Αθηνών, οδός .....αρ..., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρων πράξεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού 38172,4€, ήτοι του ποσού των 19086,2€ (38.172,4€ X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής που συνεξετάζονται εν προκειμένω, καθόσον ερείδονται στην ίδια νομικά και πραγματική βάση, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

**Επειδή** σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: *«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...»*

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του ίδιου ανωτέρω άρθρου και νόμου, *«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 ίδιου 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 την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: *«Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει ήδη καταβληθεί το υπόλοιπο ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, εφόσον δηλαδή 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, 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. Με την υποβολή της αιτήσεως αναστολής και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, η υποχρέωση καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού αναστέλλεται. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 2 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 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. (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». ...

**Επειδή**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας 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**, 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 επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή, χωρίς να εξετάζεται η πιθανολόγηση ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής του.

**Επειδή**, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή, ο οποίος δραστηριοποιείται μέσω της ατομικής του επιχείρησης σε υπηρεσίες γενικού καθαρισμού κτιρίων, ισχυρίζεται ότι η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη προς απόδειξη της οποίας προσκομίζονται σχετικά όλα τα απαιτούμενα έγγραφα καθώς και η απαραίτητη, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα του ιδίου από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος καθώς και την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Από τα έγγραφα αυτά και το σύνολο των προσκομιζόμενων λοιπών εγγράφων προκύπτει ότι τα εισοδήματα του αιτούντος για το φορολογικό έτος 2017 ανέρχονται σε 20.806,63 ευρώ και για το φορολογικό έτος 2018 σε 68742,95 ευρώ. Από δε την ίδια ως άνω υπεύθυνη δήλωση σε συνδυασμό με την πράξη προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ για το 2018 και την δήλωση Ε9 για το ίδιο έτος προκύπτει ότι έχει πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 100% επί ακινήτων και αγροτεμαχίων στην Αττική και στην Αθήνα συνολικής αξίας 64.599 ευρώ.

Επιπλέον το ύψος των τραπεζικών καταθέσεων του ανέρχεται σε 2485,66 ευρώ ενώ έχει στην κατοχή του ένα Ι.Χ. αυτοκίνητο πρώτης κυκλοφορίας 2007 αγοραίας αξίας 2.500 και ένα ΙΧΕ αυτοκίνητο πρώτης κυκλοφορίας 1985 σε ακινησία. Περαιτέρω διαθέτει πλήρη κυριότητα σε δεκαπ οχήματα (9 ημιφορτηγά και 6 δίκυκλα) τα οποία χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της επαγγελματικής του δραστηριότητας και η αξία των οποίων ανέρχεται σε  $(15.000\text{ευρώ} \times 9) = 135.000$  ευρώ για τα ημιφορτηγά και  $(300\text{ ευρώ} \times 6) = 1.800$  ευρώ για τα δίκυκλα. Ως δε δηλώνει στην αίτηση αναστολής του ο αιτών απασχολεί 25 άτομα προσωπικό στην επιχείρησή του.

Έχει δε προχωρήσει σε ρύθμιση των υφιστάμενων οφειλών του προς το Δημόσιο την οποία και τηρεί προς το παρόν, ως προκύπτει από το μηχανογραφικό σύστημα TAXIS, ενώ και αναφορικά με τα χρέη του προς τρίτους προσκομίζει αποδεικτικό λήψης εξυπηρετούμενου τοκοχρεωλυτικού δανείου ύψους 62.012,77 ευρώ από την Τράπεζα ALPHA BANK με ύψος δόσης 676,08 ευρώ.

Επειδή εν προκειμένω, από το σύνολο των δηλωθέντων εισοδημάτων και περιουσιακών στοιχείων του αιτούντος, εν όψει και του συνολικού ύψους της οφειλής, προκύπτει ότι τα δηλωθέντα εισοδήματά του από κάθε πηγή δεν είναι υψηλά σε σχέση με το ύψος του καταβλητέου ποσού, διαθέτει χαμηλού ύψους ρευστά διαθέσιμα στους τραπεζικούς του λογαριασμούς που δήλωσε, ενώ διαθέτει ακίνητη περιουσία, όμως, στα πλαίσια της γενικευμένης, κατά τα κοινώς γνωστά, κρίσης στην αγορά ακινήτων, καθίσταται λίαν δυσχερής ή (και) μη συμφέρουσα τυχόν εκποίηση της προς ικανοποίηση του Δημοσίου, εξάλλου το μεγαλύτερο τμήμα της δηλωθείσας κινητής του περιουσίας χρησιμοποιείται για τις λειτουργικές ανάγκες της επιχείρησής του, συνεκτιμάται δε και το γεγονός ότι έχει προβεί σε ρύθμιση των οφειλών του προς το Δημόσιο την οποία και τηρεί, καθώς και ότι βαρύνεται με τρέχουσες δανειακές του υποχρεώσεις στις οποίες είναι ενήμερος, ως εκ τούτου η πληρωμή του 50% του οφειλόμενου ποσού είναι εκτός των οικονομικών του δυνατοτήτων και η ενδεχόμενη λήψη μέτρων αναγκαστικής είσπραξης θα θέσει σε κίνδυνο τις βασικές οικονομικές και βιοτικές του ανάγκες ενώ θα καταστήσει λειτουργικά αδύνατη την συνέχιση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας.

Κατόπιν των ανωτέρω,

#### **Αποφασίζουμε**

**Την αποδοχή του αιτήματος του .....του..... με Α.Φ.Μ. ...., για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των με αρ. .../204/2019 , .../203/2019 και .../202/2019 πράξεων επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών ήτοι ποσού 19.086,2€ (38.172,4€ 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 Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου  
Δ/σης Επίλυσης Διαφορών  
Ο Προϊστάμενος της Υποδ/σης  
Γεώργιος Γιαννακούλιας**