



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/02/2020

Αριθμός απόφασης: 15

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 570
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 Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

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' 2759/9.1.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 16-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου/17-01-2020, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμ. :

1)/05-11-2019 οριστικής πράξης προσδιορισμού φπα περιόδου 01-01/31-03-2015, 2)/05-11-2019 οριστικής πράξης προσδιορισμού φπα περιόδου 01-01/31-03-2016, 3)

...../05-11-2019 οριστικής πράξης προσδιορισμού φπα περιόδου 01-01/31-03-2014, 4)
...../05-11-2019 οριστικής πράξης προσδιορισμού φπα περιόδου 01-10/31-12-2016, 5)
...../05-11-2019 οριστικής πράξης προσδιορισμού φπα περιόδου 01-04/30-06-2014, 6)
...../05-11-2019 οριστικής πράξης προσδιορισμού φπα περιόδου 01-04/30-06-2016, 7)
...../05-11-2019 οριστικής πράξης προσδιορισμού φπα περιόδου 01-06/30-09-2015, 8)
...../05-11-2019 οριστικής πράξης προσδιορισμού φπα περιόδου 01-07/30-09-2016, 9)
...../05-11-2019 οριστικής πράξης προσδιορισμού φπα περιόδου 01-07/30-09-2014, 10)
...../05-11-2019 οριστικής πράξης προσδιορισμού φπα περιόδου 01-04/30-06-2015, 11)
...../05-11-2019 οριστικής πράξης προσδιορισμού φπα περιόδου 01-10/31-12-2015, 12)
...../05-11-2019 οριστικής πράξης προσδιορισμού φπα περιόδου 01-10/31-12-2014, 13)
...../05-11-2019 οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, 14)/05-11-2019 οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, 15)/05-11-2019 οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, 16)/05-11-2019 οριστικής πράξης -απόφασης επιβολής προστίμου ΕΛΠ φορολογικού έτους 2016, 17)/05-11-2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2014, 18)/05-11-2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ φορολογικού έτους 2016, 19)/05-11-2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 , συνολικού ποσού των ανωτέρω πράξεων φόρου και προστίμων 221.887, 46 ευρώ, απασών εκδοθεισών από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, με τα συνημμένα αυτής.

5.Την από 22-01-2020 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

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

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/17-01-2020 αίτησή του, ο, με Α.Φ.Μ., ζητά την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων, ποσού 110.943,73 Ευρώ (221.887, 46 X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο 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, σύμφωνα με την 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 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. 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. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, 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.».

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, 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.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο αιτών, διατηρών ατομική επιχείρηση με αντικείμενο την επεξεργασία μετάλλων, ζητά την αναστολή καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού των επιμάχων πράξεων, διότι η τυχόν καταβολή αυτού θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη υλική βλάβη, επικαλούμενος αφενός τα μηδενικά του εισοδήματα για το 2018 και τα χαμηλά εισοδήματα αυτού για το 2017, αφετέρου το υπέρογκο σε σχέση με την οικονομική του δυνατότητα καταλογισθέν σε βάρος του ποσό. Μάλιστα, ισχυρίζεται ότι οι ασφαλιστικές του οφειλές ανέρχονται σε ποσό άνω των 20.000 ευρώ, έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς τη ΔΕΗ ύψους 1.037, 32 ευρώ, οφειλή προς τον «.....» ύψους 5.923, 94 ευρώ, δύο συμβάσεις δανείων με μηνιαία δόση 182, 34 ευρώ και 168, 79 ευρώ αντιστοίχως και βεβαιωμένες οφειλές προς την εφορία ποσού 279.912, 12 ευρώ, τις οποίες έχει εντάξει στη ρύθμιση του ν. 4321/2015 και του ν. 4611/2019.

Επειδή, ο αιτών, στην υπό κρίση αίτηση, συμπεριλαμβάνει δήλωση περιουσιακής κατάστασης στην οποία παραθέτει τέσσερις (4) τραπεζικούς λογαριασμούς με πολύ χαμηλά διαθέσιμα, οι οποίοι χρησιμοποιούνται-κατά τους ισχυρισμούς του- αποκλειστικά για την αποπληρωμή των τρεχουσών επαγγελματικών υποχρεώσεων του και την κάλυψη των βασικών αναγκών διαβίωσης της οικογένειάς του, ενώ είναι απαραίτητοι για τις συναλλαγές της επιχείρησής του, ειδικά δεδομένου ότι οι πελάτες του είναι εταιρίες εξωτερικού.

Επειδή, ο αιτών δηλώνει επίσης ότι κατέχει τρία οχήματα τα οποία χρησιμοποιούνται για την κάλυψη των επαγγελματικών του αναγκών και τη μεταφορά εξοπλισμού της εργασίας του, ενώ η ακίνητή του περιουσία περιορίζεται σε τρία οικοπέδα εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 4.000 ευρώ. 3.500 ευρώ και 6.000 ευρώ.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει πληθώρα εγγράφων, εκ των οποίων αναφέρουμε τα κάτωθι:

- Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Ε3 και αντίστοιχες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα έτη 2017 και 2018.
- Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης, όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2020.
- Πίνακες απόσβεσης των δύο δανείων του.
- Πίνακα χρεών προς τον ΕΦΚΑ.
- Εκτύπωση από το taxisnet.gr από την οποία προκύπτει η ρύθμιση ποσού 279.912, 12 ευρώ.

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, όπως προαναφέρθηκε, ο αιτών έχει υπαχθεί σε ρύθμιση των ν. 4321/2015 και ν. 4611/2019 για οφειλές ύψους 279.912, 12 ευρώ, με μηνιαίες δόσεις ύψους 1057, 87 ευρώ και 1453, 74 ευρώ αντιστοίχως, την οποία τηρεί μέχρι και σήμερα.

Επειδή, από τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα του αιτούντος (συνεκτιμώμενης και της εν γένει οικονομικής και περιουσιακής κατάστασης του ιδίου όπως αυτή επίσης δηλώνεται εν προκειμένω), όπως αυτά αποδεικνύονται από τα προσκομισθέντα έγγραφα, προκύπτει ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών του δυνατοτήτων και προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει στον αιτούντα ανεπανόρθωτη βλάβη, και ως εκ τούτου, δικαιολογείται η χορήγηση αναστολής.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την αποδοχή του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, συνολικού ποσού 221.887, 46 Ευρώ, ήτοι 110.943,73 Ευρώ (221.887, 46 X 50%), μέχρι την έκδοση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής του υπόχρεου, 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 της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδ/σης
Γεώργιος Γιαννακούλιας**