



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/02/2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Αριθμός Απόφασης: 11

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 560

FAX : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738 Β'/26.10.2020) 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), η οποία αντικατέστησε την ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων

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/19-01-2021, κατατεθείσα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., ασκούσας επιχειρηματική

δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών εστιατορίου ενοικίασης δωματίων και κατοίκου κατά των: α) υπ' αριθμόν/01-12-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2014, β) υπ' αριθμόν/01-12-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2014 έως 31-12-2014 και γ) υπ' αριθμόν/01-12-2020 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου Διαδικαστικών Παραβάσεων του άρθρου 54 του ν.4174/2013, όλων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., βάσει των οποίων καταλογίσθηκαν σε βάρος της αντίστοιχα α) συνολικό ποσό φόρου εισοδήματος 15.763,58 Ευρώ (διαφορά φόρου εισοδήματος 9.606,85 Ευρώ, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ν.4174/2013, 4.803,43 Ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 1.353,00 Ευρώ) και β) πρόστιμο ποσού 100 Ευρώ, ήτοι καταλογίσθηκε σε βάρος συνολικό ποσό φόρου εισοδήματος και προστίμου βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, συνολικού ποσού 15.863,58 Ευρώ και γ) μειώθηκε ο Φ.Π.Α. προς έκπτωση κατά 309,35 Ευρώ.

5. Το συμπεριλαμβανόμενο στο έγγραφο της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής αίτημα αναστολής της προσφεύγουσας, για αναστολή της καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 15.863,58 Ευρώ.

6. Την από 22-01-2021 έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Με το συμπεριλαμβανόμενο στην με αρ. πρωτ. και ημερομηνία κατάθεσης 19-01-2021 ενδικοφανή προσφυγή της αίτημα αναστολής, η, με Α.Φ.Μ., ασκούσα επιχειρηματική δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών εστιατορίου ενοικίασης δωματίων και κατοίκου ζητά, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. συνολικού ποσού 15.863,58 Ευρώ, πλέον προσαυξήσεων, ήτοι ποσού 7.931,79 Ευρώ.

Επί της κρινόμενης αιτήσεως και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των περιλαμβανόμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με το εδ.α΄ της παραγράφου 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 την παράγραφο 4 του άρθρου 6 της ίδιας ως άνω ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται.».

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 και αποδείξει, ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτού.

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 διάδοχο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (Επ. Αν. ΣτΕ 496/2011).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή ισχυρίζεται ότι βρίσκεται σε πραγματική και πλήρη αδυναμία καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, λόγω της παρούσας οικονομικής συγκυρίας, των ισχυουσών τραπεζικών περιορισμών, της χρηματοπιστωτικής και οικονομικής κρίσης και ισχυρίζεται ότι η άμεση εκτέλεση των ανωτέρω πράξεων, θα οδηγήσει σε άρνηση εκ μέρους της φορολογικής αρχής να χορηγηθεί στην αιτούσα φορολογική ενημερότητα και η τυχόν κατάσχεση εις χείρας τρίτων των τραπεζικών της καταθέσεων, θα μειώσει τη φήμη και την επαγγελματική πιστοληπτική της ικανότητα και θα της επιφέρει ανεπανόρθωτη υλική και ηθική βλάβη.

Επειδή, ο ισχυρισμός της αιτούσας περί πρόκλησης σε αυτήν ανεπανόρθωτης βλάβης δεν εξειδικεύεται περαιτέρω, καθώς δεν προβάλλει κανένα συγκεκριμένο λόγο για τη χορήγηση της αιτούμενης αναστολής (λ.χ. αναφορά των τρεχουσών εισοδημάτων της, των τρεχουσών βιοτικών της αναγκών και εν γένει συνθηκών διαβίωσης, καθώς και υποχρεώσεων σχετικών με την επιχειρηματική της δραστηριότητα), ώστε να προκύπτει η επέλευση τέτοιας εκτάσεως οικονομικής ζημίας σε περίπτωση μη χορήγησης της αναστολής, που να καθιστά την σχετική βλάβη της από την άμεση καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού, δυσχερώς επανορθώσιμη.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα, παρόλο που ζητά την αναστολή καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, εντούτοις, δεν προσκομίζει την απαραίτητη, κατά τις

διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ. 1064/ 12-04-2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 για τα παγκόσμια εισοδήματα ή έσοδα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και για την περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής της.

Επειδή, επιπλέον, εν προκειμένω, από τα καταχωρημένα στο σύστημα TAXIS στοιχεία (δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 και πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, δήλωση περιουσιακής κατάστασης Ε9 και πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.ΦΙ.Α. για το έτος 2020) προκύπτει ότι η αιτούσα διαθέτει εισοδήματα τόσο από την επιχειρηματική της δραστηριότητα όσο και από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας (κατά το φορολογικό έτος 2018 ανήλθαν στο ποσό των 29.949,41 Ευρώ και κατά το φορολογικό έτος 2019 στο ποσό των 18,307,84 Ευρώ,) κινητή περιουσία (συμμετοχή ως ομόρρυθμο μέλος σε ποσοστό 10% στην ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.)) και σημαντική ακίνητη περιουσία, συνολικής αντικειμενικής αξίας 445.239,46€, η οποία δύναται να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου, εκποίηση μερικών από τα ανωτέρω ακίνητα, συντηρητική κατάσχεση, εγγραφή προσημείωσης υποθήκης κ.λ.π.), προκειμένου η αιτούσα να ανταποκριθεί στην ως άνω φορολογική της υποχρέωση ύψους 15.863,58€ , δεδομένου δε ότι σε κάθε περίπτωση η αιτούσα θα μπορούσε να υπαχθεί σε κάποια διαδικασία ρύθμισης οφειλών σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4152/2013, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τις διατάξεις του ν. 4646/2019, προκειμένου για την τμηματική καταβολή του επιβληθέντος ποσού και αφετέρου μπορεί να προβεί σε δήλωση ακατάσχετου λογαριασμού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Κ.Ε.Δ.Ε. και της ΠΟΛ 1182/25-07-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., του οποίου οι καταθέσεις είναι ακατάσχετες μέχρι το ποσό των 1.250€ μηνιαίως.

Επειδή, συνεπώς, η υπό κρίση αίτηση αναστολής τυγχάνει απορριπτέα σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και στις παρ.3 & 4 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της αιτήσεως για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, πλέον προσαυξήσεων σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 63

του Ν. 4174/2013, ήτοι ποσού 7.931,79€ (15.863,58€ X 50%).

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ