



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17/7/2019

Αριθμός Απόφασης: 193

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

ΤΜΗΜΑ Β4' ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333255

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 «...», οδός «...», 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 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...», διαχειριστικής περιόδου 2013, ύψους 22.400,00 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 υπ' αριθ. «...» πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...», 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 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 διάδοχο 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, μεταξύ των οποίων και τα ακόλουθα: α) δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Ε1 και αντίστοιχες καταστάσεις οικονομικών στοιχείων από την επιχειρηματική του δραστηριότητα, φορολογικών ετών 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) βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης του ιδίου και της συζύγου του, ε) αντίγραφα αδειών κυκλοφορίας των οχημάτων του αιτούντος και της συζύγου του, στ) γενική εικόνα ρυθμισμένων οφειλών προς τη Δ.Ο.Υ. «...», ζ) κατάσταση οφειλών προς Ε.Φ.Κ.Α., η) βεβαιώσεις οφειλών και ενημερωτικά σημειώματα αντισυμβαλλόμενων τραπεζών, θ) την από 1/6/2019 σύμβαση εργασίας ορισμένου χρόνου ενός μηνός (από 1/6 έως 30/6/2019) της συζύγου του αιτούντος, ι) το από «...» και με αριθ. «...» συμφωνητικό παραχώρησης χρήσης διαμερίσματος του τέως Ο.Ε.Κ. και νυν Ο.Α.Ε.Δ..

Επειδή από την ως άνω ενσωματωμένη στην υπό κρίση αίτηση αναστολής δήλωση περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος, σε συνδυασμό με τα προσκομιζόμενα αποδεικτικά έγγραφα, αλλά και τα δεδομένα του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, προκύπτουν τα ακόλουθα: α) κατά τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, τα καθαρά εισοδήματα του αιτούντος ανήλθαν στο ποσό των 17.023,36 ευρώ (εκ των οποίων 17.023,24 ευρώ προερχόμενα από επιχειρηματική δραστηριότητα και 0,12 ευρώ από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα) και 14.895,96 ευρώ (13.980,91 ευρώ προερχόμενα από επιχειρηματική δραστηριότητα, 0,06 ευρώ από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, 875,00 ευρώ από δωρεές και 39,99 ευρώ από άλλη πηγή) αντιστοίχως, β) η σύζυγος του αιτούντος κατά το μεν φορολογικό έτος 2016 είχε μηδενικά εισοδήματα, κατά το δε φορολογικό έτος 2018, μετά την πρόσληψή της, με διαδοχικές συμβάσεις ορισμένου χρόνου, στην εταιρεία «...» και με μηνιαίο καθαρό μισθό ανερχόμενο στα 739,00 ευρώ, είχε εισόδημα ύψους 1.396,38 ευρώ από μισθωτές υπηρεσίες, γ) ο αιτών διατηρεί το δικαίωμα της πλήρους κυριότητας επί μίας εργατικής κατοικίας έκτασης 96 τ.μ., κείμενης στις «...», αντικειμενικής αξίας 37.891,70 ευρώ, η οποία εκτιμάται από τον αιτούντα στα 25.000,00 ευρώ, ενώ η σύζυγός του στερείται ακίνητης περιουσίας, δ) ο μεν αιτών είναι κάτοχος ενός δικύκλου, εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 500,00 ευρώ, το οποίο απέκτησε έναντι 2.100,00 ευρώ, η δε σύζυγός του έχει την πλήρη κυριότητα τριών επιβατικών Ι.Χ., εκ των οποίων τα δύο πρώτα εκτιμώνται έναντι 1.000,00 ευρώ και 5.800,00 ευρώ αντιστοίχως, τιμή στην οποία και αποκτήθηκαν, ενώ το τρίτο έχει τεθεί σε εκούσια ακινησία, ε) ο αιτών έχει μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων συνολικής τρέχουσας αξίας 408,16 ευρώ, στ) κατά δήλωση του αιτούντος, η οποία, ωστόσο, δεν στοιχειοθετείται με πρόσφατα έγγραφα-βεβαιώσεις, οι συνολικές τρέχουσες οφειλές του προς τραπεζικά ιδρύματα της ημεδαπής ανέρχονται στο ποσό των 43.615,45 ευρώ, ζ) οι ρυθμισμένες ατομικές οφειλές του αιτούντος προς τον Ε.Φ.Κ.Α. ανέρχονται στα 28.176,53 ευρώ, με μηνιαία δόση περίπου 170,00 ευρώ, η) οι φορολογικές οφειλές του αιτούντος ανέρχονται στο ποσό των 50.396,78 ευρώ, το σύνολο του οποίου, πλην του υπό κρίση προστίμου, έχει υπαχθεί σε ρύθμιση (με τις υπ' αριθ. «...», «...», «...» ρυθμίσεις).

Επειδή, μολονότι ισχυρίζεται ότι τυχόν δέσμευση των τραπεζικών του λογαριασμών θα προκαλέσει στον ίδιο ανεπανόρθωτη βλάβη, ο αιτών, στον υπό Α.1.4.α. πίνακα της δήλωσής του, δηλώνει ότι δεν διαθέτει καταθέσεις σε Τράπεζες, ταμειευτήρια και άλλα ημεδαπά ή αλλοδαπά πιστωτικά ιδρύματα και πάντως δεν αποτυπώνει τους τηρούμενους, έστω και με μηδενικό υπόλοιπο, αριθμούς λογαριασμών. Τα δηλούμενα, άλλωστε, ως οφειλόμενα λόγω τραπεζικών δανείων ποσά επ' ουδενί δεν δύνανται να ταυτοποιηθούν από τις προσκομιζόμενες, μη επικαιροποιημένες (αναγόμενες σε χρόνο τουλάχιστον ενός έτους πριν από την υποβολή της υπό κρίση αίτησης), βεβαιώσεις των αντισυμβαλλόμενων τραπεζικών ιδρυμάτων, ώστε να καθίσταται εξαιρετικά δυσχερής η εξαγωγή ασφαλών συμπερασμάτων αναφορικά με το μέγεθος των τρεχουσών οφειλών του αιτούντος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ενόψει των ανωτέρω, ήτοι ιδίως του **σημαντικού ετήσιου καθαρού εισοδήματος του αιτούντος, το οποίο μάλιστα βαίνει αυξανόμενο**, ανερχόμενο, σύμφωνα με το ήδη, μετά την κατάθεση της ένδικης αίτησης, εκδοθέν εκκαθαριστικό του φορολογικού έτους 2018, στα 21.956,77 ευρώ, στο οποίο θα πρέπει να προστεθεί και το καθαρό εισόδημα της συζύγου του για το ίδιο έτος, ύψους 9.661,57 ευρώ, δεδομένης μάλιστα της ύπαρξης δυνατότητας καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού με την ισχύουσα ρύθμιση ληξιπροθέσμων οφειλών, δεν αποδεικνύεται ότι η οικονομική ζημία που θα υποστεί ο αιτών από την καταβολή ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι συνολικού ποσού 11.200,00 ευρώ (22.400,00 ευρώ X 50%), θα έχει τέτοια έκταση, ώστε να απειλείται ο κλονισμός της επιχείρησής του, δηλαδή ανεπανόρθωτη βλάβη που δικαιολογεί τη χορήγηση αναστολής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...», ήτοι του ποσού των 11.200,00 ευρώ (22.400,00 ευρώ X 50%).

**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