



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/10/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Αριθμός Απόφασης: 105

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 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), 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/16-09-2019, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Σύρου, ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου Νάξου Νομού Κυκλάδων, με Α.Φ.Μ., κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου: 1)της υπ'αριθμ./09-07-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2014, με την οποία της επιβλήθηκε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 134,79€, 2)της υπ'αριθμ./09-07-2019 Οριστικής

Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2015, με την οποία της επιβλήθηκε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 269,67€, πλέον πρόσθετος φόρος ύψους 82,28€, λόγω ανακρίβειας της δήλωσης, ήτοι συνολικό ποσό 351,95€, 3)της υπ'αριθμ./09-07-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016, με την οποία της επιβλήθηκε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 2.524,88€, πλέον πρόσθετος φόρος ύψους 1.262,44€, λόγω ανακρίβειας της δήλωσης, ήτοι συνολικό ποσό 3.787,32€, 4)της υπ'αριθμ./09-07-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 250,00€, διότι δεν εξέδωσε/εξέδωσε ανακριβώς ένα φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 258,62€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ., 5)της υπ'αριθμ./09-07-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 13,47€, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ. και 6)της υπ'αριθμ./09-07-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, με την οποία της επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 315,41€, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13§1 του Κ.Φ.Δ..

5. Το συμπεριλαμβανόμενο στο έγγραφο της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής αίτημα αναστολής της προσφεύγουσας, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 2.426,47€(4.852,94€ X 50%)

6. Την με από 25-09-2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου

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 ημ.κατάθεσης 16-09-2019 ενδικοφανή προσφυγή της αίτημα αναστολής, η, κάτοικος Νάξου Νομού Κυκλάδων, με Α.Φ.Μ., και αντικείμενο δραστηριοτήτων την παροχή συμβολαιογραφικών υπηρεσιών, ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, το οποίο επιβλήθηκε με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

Επί της κρινόμενης αίτησης και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των περιλαμβανόμενων στον 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, κατά τα προβλεπόμενα στην 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 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 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. 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.

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 η αιτούσα 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). Σημειώνεται δε, ότι και η ενδεχόμενη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης δεν αποτελεί λόγο αναστολής εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης, διότι δεν αποτελεί βλάβη που προκαλείται από τη εκτέλεση της πράξης, αλλά από την άρνηση του αιτούντος να συμμορφωθεί προς αυτή, όπως έχει κατ' αρχήν υποχρέωση (βλ. ΣτΕ 390/2006).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα ζητεί την αναστολή της καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των επιβληθέντων με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις φόρων και προστίμων, χωρίς ωστόσο να επικαλείται την πρόκληση σε αυτήν ανεπανόρθωτης βλάβης σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής. Ειδικότερα, ισχυρίζεται κατά τρόπο γενικό και αόριστο, ότι, παρόλο που τα εισοδήματά της επαρκούν για την εξασφάλιση της διαβίωσης της ίδιας

και της οικογένειάς της, αλλά και την αντιμετώπιση των υποχρεώσεών της, εντούτοις αυτά δεν επαρκούν για την εξόφληση της ως άνω οφειλής.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει τα εξής στοιχεία:

- Υπεύθυνη Δήλωση του Ν.1599/1986 με την οποία δηλώνει ότι το ετήσιο εισόδημά της ανήλθε κατά το έτος 2017 στο ποσό των 20.909,58€ και κατά το έτος 2018 στο ποσό των 41.993,43€. Περαιτέρω, δηλώνει την ακίνητη περιουσία της δια παραπομπής στην προσκομιζόμενη από αυτήν Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασής της και ένα τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί στην τράπεζα ALPHA BANK
- Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης, όπως έχει δηλωθεί έως την 05/08/2019, καθώς και Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013(Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 της ίδιας
- Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και καταστάσεις οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα της ίδιας, φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018
- Αντίγραφα κινήσεων του τραπεζικού λογαριασμού που τηρεί στην τράπεζα ALPHA BANK
- Πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του Δήμου Νάξου
- Αντίγραφα των από 07-08-2019 και 03-08-2019 ειδοποιητηρίου πληρωμής ασφαλιστικών εισφορών του ΕΦΚΑ και του ΕΤΕΑΠ
- Αντίγραφα αποδείξεων και τιμολογίων ενδεικτικών εξόδων της επιχείρησης, αλλά και προσωπικών της ίδιας και της οικογένειάς της

Επειδή, εν προκειμένω, από τα παραπάνω προσκομισθέντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας στοιχεία και Υπεύθυνη Δήλωση του Ν.1599/1986, προκύπτει ότι η αιτούσα διαθέτει ακίνητη περιουσία, συνολικής αντικειμενικής αξίας 626.688,19€, η οποία δύναται να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως(π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών της, εκποίηση μερικών από τα ανωτέρω ακίνητα κ.λ.π.), προκειμένου η αιτούσα να ανταποκριθεί στην ως άνω φορολογική της υποχρέωση, χωρίς να επαπειλείται η διαβίωση της ίδιας και της οικογένειάς της.

Επειδή, περαιτέρω προκύπτει, ότι το συνολικό οικογενειακό εισόδημα της αιτούσας, προερχόμενο από την άσκηση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας, την εκμίσθωση ακινήτων, μερίσματα ημεδαπής προέλευσης και τις συντάξεις του συζύγου, ανήλθε στο ποσό των 39.972,81€ κατά το φορολογικό έτος 2017 και στο ποσό των 59.406,29€ κατά το φορολογικό έτος 2018, ήτοι εισοδήματα επαρκή για τη διαβίωσή τους. Επίσης προκύπτει, ότι η επιχείρηση της αιτούσας, ο κύκλος εργασιών της οποίας ανήλθε κατά το φορολογικό έτος 2017 στο ποσό των 165.628,66€ και στο ποσό των 89.440,51€ κατά το φορολογικό έτος 2018, εμφανίζει σταθερά προσοδοφόρα πορεία, χωρίς ζημίες.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη αφενός την περιουσιακή και εν γένει οικονομική κατάσταση της αιτούσας, όπως αυτή απεικονίζεται στα πιο πάνω προσκομισθέντα στοιχεία και υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 και αφετέρου το γεγονός ότι δεν προβάλλει κανένα λόγο για τη χορήγηση της αιτούμενης αναστολής, συνεκτιμώμενων δε, περαιτέρω, της οικογενειακής κατάστασης αυτής(έγγαμη, ενήλικα τέκνα), καθώς και του γεγονότος ότι θα μπορούσε να υπαγάγει το εν λόγω ποσό σε ρύθμιση τμηματικής καταβολής, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, συνάγεται, ότι δεν στοιχειοθετείται η πρόκληση ανεπανάρθωτης βλάβης από την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 2.426,47€(4.852,94€ X 50%).

Επειδή, συνεπώς, η υπό κρίση αίτηση αναστολής τυγχάνει απορριπτέα σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.2 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, ήτοι ποσού 2.426,47€(4.852,94€ X 50%).

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ