



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/12/2019

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

Αριθμός Απόφασης: 116

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/25-11-2019 κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκουΔήμου Μυλοποτάμου Νομού Ρεθύμνης, με Α.Φ.Μ., κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου: 1)της υπ'αριθμ./23-10-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ.7§§ 3& 5 του ν.4337/2015, οικ.έτους 2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 2.942,00€, λόγω λήψης μερικώς εικονικών

φορολογικών στοιχείων, 2)της υπ'αριθμ./23-10-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., οικ.έτους 2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 845,83€, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθ.30, 32§1β & 34 του ν.2859/2000, λόγω του ότι διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία, 3)της υπ'αριθμ./23-10-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του συνολικό ποσό φόρου για καταβολή ύψους 3.019,10€, 4)της υπ'αριθμ./23-10-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του συνολικό ποσό φόρου για καταβολή ύψους 3.550,37€, 5)της υπ'αριθμ./23-10-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ.έτους 2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 529,08€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ποσού 534,90€ και συνολικά το ποσό των 1.063,98€ & 6)της υπ'αριθμ./23-10-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 5.529,50€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ποσού 2.764,75€ και συνολικά το ποσό των 8.878,42€

5. Το συμπεριλαμβανόμενο στο έγγραφο της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής αίτημα αναστολής του προσφεύγοντος, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 10.149,85€(20.299,70€ X 50%)

6. Την με από 29-11-2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου

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 25-11-2019 ενδικοφανή προσφυγή του αίτημα αναστολής, ο, κάτοικοςΔήμου Μυλοποτάμου Νομού Ρεθύμνης, με Α.Φ.Μ.και αντικείμενο δραστηριοτήτων την παροχή υπηρεσιών μηχανικού για οικοδομικά έργα, 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..... 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 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 διάδικο 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, ο αιτών ζητεί την αναστολή της καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά επιβληθέντος με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις ποσού, ισχυριζόμενος κατά τρόπο αόριστο ότι τυχόν άμεση καταβολή αυτού θα του προξενήσει ανεπανόρθωτη βλάβη, συνιστάμενης στη αδυναμία κάλυψης των βιοτικών αναγκών του ίδιου και της οικογένειάς του.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986, με την δηλώνει ότι: *«κατά το έτος 2018 τα παγκόσμια εισοδήματά μου, όπως αυτά έχουν δηλωθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, αποτελούνται από 428,13 καθαρά κέρδη από άσκηση ατομικής επιχείρησης, εισοδήματα από πιστωτικούς τόκους 1,49 λεπτά (από καταθέσεις ταμειευτηρίου). Για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων κατέβαλα 2029,92 ευρώ, το αρχικό κεφάλαιο δανεισμού ήταν 20.000 για την υλοποίηση του ΕΣΠΑ 2007-2013 με αριθμό Επίσης είμαι κάτοχος του υπ' αριθμόν επιβατικού αυτοκινήτου κατά 100% (το οποίο χρησιμοποιώ και για την εκτέλεση της επιχειρηματικής μου δραστηριότητας). Είμαι κατά 50% κύριος*

κάτοχος μιας κατοικίας πρώτου ορόφου 75 τετραγωνικών μέτρων, με εκτιμώμενη αγοραία αξία 72.000 ευρώ. Για το έτος 2019 σύμφωνα με τα στοιχεία που απορρέουν από τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης έως 30/09/2019 τα έσοδα ανέρχονται στο ποσό των 15.2018,00 ευρώ και τα έξοδα στο ποσό των 15.3458,78 ευρώ.».

Επειδή καταρχήν, η προσκομισθείσα με την υπό κρίση αίτηση αναστολής υπεύθυνη δήλωση κρίνεται ελλιπής ως προς το περιεχόμενο της δηλωθείσας από τον αιτούντα περιουσιακής του κατάστασης, καθώς, από στοιχεία που αντλήθηκαν από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, προκύπτει ότι ο αιτών συμμετέχει με ποσοστό 95% στο κεφάλαιο μια Ετερόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία «.....» και κύριο αντικείμενο δραστηριοτήτων την ανάπτυξη οικοδομικών σχεδίων και την κατασκευή οικιστικών κτιρίων, που συστάθηκε στις 11/01/2019 και με ποσοστό 50% στο κεφάλαιο μιας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και κύριο αντικείμενο δραστηριοτήτων την παροχή υπηρεσιών επισκευής ελαστικών, που συστάθηκε στις 21/04/1983 για τις οποίες όμως ουδεμία αναφορά γίνεται στην σχετική δήλωσή του.

Επειδή περαιτέρω, και δεδομένης της άσκησης πλήθους επιχειρηματικών δραστηριοτήτων από μέρους του, δεν γίνεται καμία αναφορά έστω και αρνητικά στην ύπαρξη τραπεζικών λογαριασμών και κατ' επέκταση σε τυχόν καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα σε τράπεζες, ταμιευτήρια και άλλα πιστωτικά ιδρύματα, γεγονός που δημιουργεί εύλογες αμφιβολίες ως προς τον τρόπο λειτουργίας της επιχείρησής του και πραγματοποίησης των εμπορικών και λοιπών συναλλαγών του(εξόφληση οφειλών, εισπράξεις από πελάτες κ.λ.π.).

Επειδή εξάλλου, και ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης σε αυτόν ανεπανόρθωτης βλάβης δεν εξειδικεύεται επαρκώς, καθώς δεν προσκομίζονται τυχόν περαιτέρω στοιχεία σχετικά με την τρέχουσα οικονομική κατάσταση και δραστηριότητά του(λ.χ. αντίγραφα υπολοίπων των τηρουμένων από αυτόν τραπεζικών λογαριασμών, από τα οποία να προκύπτουν τα χρηματικά διαθέσιμά του, τυχόν έγγραφα σχετικά με υποχρεώσεις του προς Τράπεζες ή ιδιώτες ή απαιτήσεις του από τρίτα πρόσωπα), ώστε να προκύπτει η επέλευση τέτοιας εκτάσεως οικονομικής ζημίας σε περίπτωση μη χορήγησης της αναστολής, που να καθιστά την σχετική βλάβη του από την άμεση καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού, δυσχερώς επανορθώσιμη, λαμβανομένου υπόψη μάλιστα ότι αφενός θα μπορούσε να υπαχθεί σε κάποια διαδικασία ρύθμισης οφειλών σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις, προκειμένου για την τμηματική καταβολή του συνολικά επιβληθέντος ποσού και αφετέρου έχει προβεί σε δήλωση τριών ακατάσχετων λογαριασμών 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., των οποίων οι καταθέσεις είναι ακατάσχετες μέχρι το ποσό των 1.250€ μηνιαίως.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει, ότι δεν δύναται να συναχθούν ασφαλή συμπεράσματα σχετικά με την τρέχουσα περιουσιακή και εν γένει οικονομική κατάσταση του αιτούντος και κατ' επέκταση να εκτιμηθεί η στοιχειοθέτηση της ανεπανόρθωτης βλάβης σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής.

Επειδή συνεπώς, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στην παρ. 3 και 4 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η υπό κρίση αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

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 10.149,85€(20.299,70€ 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