



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Καλλιθέα, 15/01/2018

Αριθμός απόφασης: **6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 522
FAX : 213 1604 566

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 από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...../.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, ενδικοφανή προσφυγή της «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», η οποία διατηρούσε μέχρι «....-.....»-2017 ατομική επιχείρηση κομμωτηρίου, με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμόν «...../.....» οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, που της καταλογίστηκε σε συνέχεια του Δελτίου Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Ε. (Υπηρεσίας Έρευνας και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων) διότι από «.....» έως «.....» δεν εξέδωσε σε «.....» περιπτώσεις το προβλεπόμενο φορολογικό στοιχείο, με τα συνημμένα αυτής.
5. Την από «.....» έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...../.....» αίτησή της η «.....» του «.....» (ΑΦΜ «.....»), κάτοικος Αθηνών, επί της οδού «.....» αρ. «.....», ζητά την αναστολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, συνολικού ποσού 3.438,08 ευρώ, ήτοι ποσού 1.719,04 Ευρώ (50% x 3.438,08).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων αναστολής, επαγόμαστε 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 οπουοδήποτε 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή ισχυρίζεται ότι βρίσκεται σε οικονομική αδυναμία να ανταποκριθεί άμεσα στην καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού της

προσβαλλόμενης πράξης με αποτέλεσμα να τεθεί σε κίνδυνο η καταβολή του μηνιαίου ποσού ρύθμισης για την καταβολή οφειλόμενου φόρου, στην οποία έχει υπαχθεί και ως εκ τούτου θα υφίστατο ανεπανάρθωτη βλάβη.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της η αιτούσα προσκομίζει, μεταξύ άλλων :

1. Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνει ότι *«τα εισοδήματά της έτους 2016 είναι 10.837,18 Ευρώ και για το έτος 2017 θα είναι περίπου 7.000 ευρώ και έχει ένα διαμέρισμα στην κατοχή της αυτή κατά 50% και ο σύζυγός της κατά 50% »*.
2. Φωτοαντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της για το φορολογικό έτος 2016
3. Φωτοαντίγραφο της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (εκκαθαριστικό σημείωμα) της για το φορολογικό έτος 2016
4. Φωτοαντίγραφα εκτυπώσεων της γενικής εικόνας ρυθμίσεων, των στοιχείων οφειλών εκτός ρύθμισης, των στοιχείων μητρώου και των δηλώσεων φ.π.α. της αιτούσας από το σύστημα taxisnet

Από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτουν τα εξής :

1. Τα δηλωθέντα εισοδήματά της κατά το τρέχον φορολογικό έτος 2017 και κατά το φορολογικό έτος 2016 ανέρχονται στα ποσά των 7.000 Ευρώ και 10.837,18 αντίστοιχα.
2. Κατά το έτος 2016 η αιτούσα έλαβε τόκους ημεδαπής προέλευσης ύψους 125,49 Ευρώ και συνεπώς διέθετε ικανές τραπεζικές καταθέσεις, των οποίων την ανάλωση ούτε επικαλείται ούτε αποδεικνύει.
3. Η αιτούσα και ο σύζυγός της έχουν στην κυριότητά τους, κατά ποσοστό 50% έκαστος, ένα διαμέρισμα, χωρίς ωστόσο να αναφέρονται στην υποβληθείσα από την αιτούσα δήλωσή της περαιτέρω στοιχεία ως προς την επιφάνεια αυτού του διαμερίσματος, την διεύθυνση στην οποία βρίσκεται αυτό, την αντικειμενική και την εκτιμώμενη αξία αυτού.
4. Η αιτούσα έχει υπαγάγει οφειλόμενο ποσό φόρου σε ρύθμιση δώδεκα δόσεων βάσει των διατάξεων του Ν. 4152/2013, της οποίας το υπολειπόμενο ποσό ανερχόταν, κατά τον χρόνο άσκησης της ως άνω αίτησης αναστολής καταβολής, στο ποσό των 4.179,61 Ευρώ και κατά το χρόνο έκδοσης της παρούσας απόφασης στο ποσό των 3.706,82 Ευρώ.
5. Ο σύζυγος της αιτούσας είναι κάτοχος ενός αυτοκινήτου Ε.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας «.....», «.....» κυβικών, έτους πρώτης κυκλοφορίας «.....», χωρίς ωστόσο να αναφέρεται το ως άνω όχημα στην υποβληθείσα από την αιτούσα δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986.

Επειδή κατ' αρχήν στην προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση δεν γίνεται καμία αναφορά στην ύπαρξη τυχόν καταθέσεων και συναφών τραπεζικών προϊόντων, δανείων και δωρεών, μετοχών, μεριδίων, δικαιωμάτων ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα και εμπραγμάτων και ενοχικών δικαιωμάτων σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, της αιτούσας και του συζύγου της, στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή, έστω και με αρνητικό

περιεχόμενο. Επειδή όμως, όπως προαναφέρθηκε, από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 προκύπτει ότι η αιτούσα έλαβε τόκους ημεδαπής προέλευσης ποσού 125,49 Ευρώ και συνεπώς διέθετε τραπεζικές καταθέσεις.

Επειδή, επιπλέον, δεν δηλώνεται ούτε η αντικειμενική και η εκτιμώμενη αγοραία αξία της ακίνητης περιουσίας της αιτούσας και του συζύγου της ούτε και η εκτιμώμενη αγοραία αξία του υπ' αρ. κυκλοφορίας «.....» Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου του συζύγου της.

Επειδή, επιπλέον, ελλείπει των ανωτέρω στοιχείων, δεν μπορεί να συναχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας και του συζύγου της και κατ' επέκταση για την πρόκληση της επικαλούμενης ανεπανόρθωτης βλάβης από την καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και στο άρθρο 6 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης Α.Α.Δ.Ε., η υπό κρίση αίτηση είναι απορριπτή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 6 της ως άνω ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης Α.Α.Δ.Ε.

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). Για την τεκμηρίωση δε της ανεπανόρθωτης βλάβης της αιτούσας από την καταβολή των οφειλόμενων ποσών, δεν αρκεί η αόριστη επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η συγκεκριμένη επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού της από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και η απόδειξη αυτού με συγκεκριμένα στοιχεία.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, δίνεται η δυνατότητα στην αιτούσα να προβεί στην πληρωμή της αμφισβητούμενης οφειλής του, έστω και τμηματικά, ζητώντας αρμοδίως την υπαγωγή της στην ισχύουσα πάγια ρύθμιση.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος της «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» για την **αναστολή καταβολής** ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%)

του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμόν «...../.....» οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ