



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Β4 – ΝΟΜΙΚΗΣ**

ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313- 333261
Fax : 2313-333258
e-mail: ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 72
Θεσσαλονίκη, 21-02-2018

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 Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. 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».

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή και αίτηση αναστολής του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ..., κατά 1) της υπ' αρ. ...2017 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ ποσού 229,64 € Διαχειριστικής Περιόδου 2006, 2) της υπ' αρ. ...2017 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ ποσού 149,01 € Διαχειριστικής Περιόδου 2007, 3) της υπ' αρ. ...-2017 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ ποσού 943,84 € Διαχειριστικής Περιόδου 2008, 4) της υπ' αρ.-2017 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ ποσού 1.091,20 € Διαχειριστικής Περιόδου 2009, 5) της υπ' αρ.-2017 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ ποσού 604,97 € Διαχειριστικής Περιόδου

2010, 6) της υπ' αρ. ...-2017 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ ποσού 1.651,77 € Διαχειριστικής Περιόδου 2011, 7) της υπ' αρ. ...-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ποσού 1.010,42 € Διαχειριστικής Περιόδου 2006, 8) της υπ' αρ. ...-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ποσού 655,65 € Διαχειριστικής Περιόδου 2007, 9) της υπ' αρ. ...-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ποσού 4.152,92 € Διαχειριστικής Περιόδου 2008, 10) της υπ' αρ. ...-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ποσού 4.801,28 € Διαχειριστικής Περιόδου 2009, 11) της υπ' αρ. ...-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ποσού 2.661,89 € Διαχειριστικής Περιόδου 2010, 12) της υπ' αρ. ...2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ποσού 7.267,79 € Διαχειριστικής Περιόδου 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις: 1) υπ' αρ. ...-2017 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ ποσού 229,64 € Διαχειριστικής Περιόδου 2006, 2) υπ' αρ. ...-2017 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ ποσού 149,01 € Διαχειριστικής Περιόδου 2007, 3) υπ' αρ. ...-2017 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ ποσού 943,84 € Διαχειριστικής Περιόδου 2008, 4) υπ' αρ.-2017 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ ποσού 1.091,20 € Διαχειριστικής Περιόδου 2009, 5) υπ' αρ. ...-2017 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ ποσού 604,97 € Διαχειριστικής Περιόδου 2010, 6) υπ' αρ. ...-2017 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ ποσού 1.651,77 € Διαχειριστικής Περιόδου 2011, 7) υπ' αρ. ...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ποσού 1.010,42 € Διαχειριστικής Περιόδου 2006, 8) υπ' αρ. ...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ποσού 655,65 € Διαχειριστικής Περιόδου 2007, 9) υπ' αρ. ...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ποσού 4.152,92 € Διαχειριστικής Περιόδου 2008, 10) υπ' αρ. ...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ποσού 4.801,28 € Διαχειριστικής Περιόδου 2009, 11) υπ' αρ. ...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ποσού 2.661,89 € Διαχειριστικής Περιόδου 2010, 12) υπ' αρ. ...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ποσού 7.267,79 € Διαχειριστικής Περιόδου 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4-ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .../01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... αίτησης αναστολής, που συνυποβάλλεται με την ενδικοφανή προσφυγή, του ..., ΑΦΜ ..., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης 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, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο ποσοστό 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. 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.

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.

4. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται.

5. Η απόφαση επί της αιτήσεως αναστολής καταβολής εκδίδεται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία υποβολής της ενδικοφανούς προσφυγής.»

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, προκειμένου να χορηγηθεί αναστολή εκτέλεσης καταλογιστικής πράξης δεν αρκεί η απλή επίκληση ανεπανόρθωτης βλάβης από τον αιτούντα, αλλά απαιτείται να αποδεικνύεται ότι ο αιτών θα υποστεί άμεση, συγκεκριμένη και ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς επανορθώσιμη βλάβη από την εκτέλεση αυτής. Στην προκειμένη περίπτωση, ο αιτών εντελώς αόριστα αναγράφει στην κεφαλίδα της αίτησής του ότι πρόκειται για ενδικοφανή προσφυγή και αίτηση αναστολής ενώ στο σώμα του κειμένου δεν κάνει καμία απολύτως αναφορά ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη.

Επειδή, κατά παράβαση των στοιχείων του παραδεκτού σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, ο αιτών δεν συνυπέβαλε υπεύθυνη δήλωση 1) για τα έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και 2) για την περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, η οποία πρέπει να 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, όπως ορίζει η διάταξη του άρθρου 6 της ΠΟΛ. 1064/2017 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Αποφασίζουμε

την απόρριψη, ως απαραδέκτως προβαλλόμενου, του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων, ήτοι του ποσού των 114,82€ (229,64X 50%), 74,51€ (149,01X 50%), 471,92€ (943,84X 50%), 545,60€ (1.091,20X 50%), 302,49€ (604,97X 50%), 825,89€ (1.651,77X 50%), 505,21€ (1.010,42X 50%), 327,83€ (655,65X 50%), 2.076,46€ (4.152,92X 50%), 2.400,64€ (4.801,28X 50%), 1.330,95€ (2.661,89X 50%), 3.633,90€ (7.267,79X 50%) ήτοι συνολικού ποσού 12.610,22€ (114,82+ 74,51+ 471,92+ 545,60+ 302,49+ 825,89+ 505,21+ 327,83+ 2.076,46+ 2.400,64+ 1.330,95+ 3.633,90).

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ