



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 9/3/2018

Αριθμός Απόφασης: 93

**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.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.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. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, ενδικοφανή προσφυγή του «...», ΑΦΜ «...», κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός «...», με την οποία συνυποβάλλεται ταυτάριθμο αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των με αριθ. «...», «...», «...», «...», «...», «...» & «...»/28-12-2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικών περιόδων 2006 έως 2012, ύψους 235.112,81 ευρώ, 206.185,01 ευρώ, 211.031,85 ευρώ, 160.936,16 ευρώ,

74.955,96 ευρώ, 50.700,00 ευρώ και 28.851,79 ευρώ αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, με τα συνημμένα αυτής.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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 των ανωτέρω πράξεων, 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 βασίζεται 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 ίδιου 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 στέρση 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).

Επειδή ο αιτών ισχυρίζεται ότι από την καταβολή ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού φόρου, ήτοι ποσού συνολικού ύψους 484.286,99 ευρώ (50% X 968.573,98 ευρώ), θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη, καθότι το συνολικό βεβαιωθέν ποσό παρίσταται δυσβάσταχτο σε συνάρτηση αφενός με τα μηδενικά εισοδήματα που επικαλείται για τα τρία τελευταία έτη, αφετέρου με τις ανειλημμένες δανειακές του υποχρεώσεις, απορρέουσες από: α) τη με αριθ. «...» σύμβαση με την Τράπεζα «...», ποσού 13.875,65 ευρώ, β) τη με αριθ. «...» σύμβαση με την Τράπεζα «...», για την οποία έχει εκδοθεί η υπ' αριθ. «...»/2014 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, συνολικού ποσού 109.587,43 ευρώ (βλ. σχετ. 3, 4, 5, 6 και 7), γ) τη με αριθμό «...» σύμβαση με την Τράπεζα «...», για την οποία έχει εκδοθεί η υπ' αριθ. «...»/2015 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, συνολικού ποσού 66.966,99 ευρώ. Εξάλλου, ο αιτών επικαλείται εκκρεμείς οφειλές στα ασφαλιστικά ταμεία Ι.Κ.Α. και Ο.Α.Ε.Ε., ύψους 13.031,23 (σχετ. 17) και 61.897,40 ευρώ (σχετ. 18) αντιστοίχως.

Επειδή, σύμφωνα με την προσκομιζόμενη δήλωση περιουσιακής κατάστασης άρθρου 203 ν. 2717/1999, ο αιτών διατηρεί το δικαίωμα της ψιλής κυριότητας επί μίας μονοκατοικίας, επί της οδού «...» στο «...», καθώς και το δικαίωμα της πλήρους κυριότητας επί τριών οχημάτων, ήτοι ενός επιβατικού με αριθ. κυκλοφορίας «...» και έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2007, ενός φορτηγού με αριθ. κυκλοφορίας «...» και έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2000 και μίας μοτοσυκλέτας με αριθ. κυκλοφορίας «...» και έτος πρώτης κυκλοφορίας το 1997. Σύμφωνα δε με την ίδια δήλωση, ο αιτών είναι υπόχρεος στην αποπληρωμή τριών δανείων κατά τα ως άνω παρατεθέντα στο σώμα της αίτησης αναστολής στοιχεία.

Επειδή, ο αιτών δεν δηλώνει παγκόσμια εισοδήματα για το τρέχον και το προηγούμενο έτος, επικαλείται δε ότι λόγω μηδενικών εισοδημάτων κατά την τελευταία τριετία δεν υποχρεούτο σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Το επιχείρημα τούτο, ωστόσο, στερείται νομικής βασιμότητας, καθόσον, όπως ορίζεται κατ' άρθρ. 67 παρ. 1 ν. 4172/2013, «Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά». Κατά το νόημα δε της ως άνω διάταξης, όπως διευκρινίζεται και από την ΠΟΛ 1067/2015 της Γ.Γ.Δ.Ε., «Οι φορολογούμενοι οι οποίοι έχουν κάνει έναρξη επιτηδεύματος υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος σε κάθε περίπτωση».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την επίμαχη έκθεση προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης αλλά επιβεβαιώνεται και από το σύστημα TAXIS, η τελευταία υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του αιτούντος ανατρέχει στο οικονομικό έτος 2010. Έκτοτε, καίτοι υπόχρεος ως επιτηδευματίας, ο αιτών δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όπως, δε, σημειώνεται και στην ως άνω έκθεση

ελέγχου, δεν υπέβαλε καμία περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το επίμαχο ελεγχόμενο διάστημα, ήτοι από 1/1/2006 έως 31/12/2012.

Επειδή, ανεξαρτήτως του ότι η χρόνια αποχή του αιτούντος από την υποβολή φορολογικών δηλώσεων συνιστά αθέτηση της πρωταρχικής κατά νόμο (άρθρ. 67 ν. 4172/2013) υποχρέωσης του φορολογουμένου, η οποία, εκτεινόμενη σε βάθος χρόνου, ήτοι από το οικονομικό έτος 2011 και εξής, δυσχερώς δύναται να αποδοθεί σε απλώς αμελή συμπεριφορά, η απουσία δηλώσεων καθιστά αδύνατη την παραμικρή διασταύρωση των οικονομικών δεδομένων του αιτούντος, ιδίως δε των ετήσιων εισοδημάτων του και των τραπεζικών του καταθέσεων. Εξάλλου, ο αιτών δεν δηλώνει ούτε την εκτιμώμενη αγοραία και την αντικειμενική αξία του ακινήτου επί του οποίου διατηρεί το δικαίωμα της ψιλής κυριότητας αλλά ούτε και την εκτιμώμενη αγοραία αξία των τριών οχημάτων που έχει στην πλήρη κυριότητά του. Αμφιβολίες, δε, γεννώνται για την ύπαρξη ή μη εισοδημάτων και ακίνητης περιουσίας στην αλλοδαπή, μετοχών ημεδαπών και αλλοδαπών εταιρειών, ομολόγων και κάθε είδους ομολογιών, αμοιβαίων κεφαλαίων και παράγωγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, καταθέσεων οποιουδήποτε είδους σε Τράπεζες, ταμειυτήρια και άλλα ημεδαπά ή αλλοδαπά πιστωτικά Ιδρύματα, θυρίδες σε Τράπεζες, ταμειυτήρια και άλλα ημεδαπά ή αλλοδαπά πιστωτικά Ιδρύματα, καθώς στα οικεία πεδία της δήλωσης ο αιτών δεν έχει προβεί στις ανάλογες διαγραφές.

Επειδή, για τους ανωτέρω λόγους, η Υπηρεσία μας αδυνατεί να προβεί σε συμπεράσματα για τα εισοδήματα και την εν γένει περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος και κατ' επέκταση να αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης από την καταβολή ποσοστού 50% του βεβαιωθέντος ποσού του αμφισβητούμενου φόρου. Συνεπώς, η αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 6 της ΠΟΛ 1064/2017.

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 των ως άνω πράξεων, ήτοι του ποσού των 484.286,99 ευρώ (50% X 968.573,98 ευρώ).

**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