



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Καλλιθέα, 19/03/2018

Αριθμός απόφασης: **65**

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/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, ενδικοφανή προσφυγή τηςτου....., με Α.Φ.Μ.κατά των υπ' αριθμόν/2017 και/2017 πράξεων επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, με τα συνημμένα αυτής.
5. Την από/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας αίτηση τηςτου....., με Α.Φ.Μ., για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων ύψους 244.679,12 Ευρώ και των προσκομιζόμενων με την αίτηση αυτή σχετικών εγγράφων.
6. Την από...../2017 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 αίτησή της ητου.....(ΑΦΜ), κάτοικος), ζητά την αναστολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, συνολικού ποσού 2.750 ευρώ, ήτοι 1.375 Ευρώ (50% x 2.750 Ευρώ).

Επί της κρινόμενης αίτησης, 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 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 ίδιου 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 ίδιου 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 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».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ίδιου 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 στην καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων. Συνεπώς, εάν δεν της χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή και

υποχρεωθεί στην καταβολή του ως άνω ποσού, θα επισπευθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεση στην ακίνητη περιουσία της που περιλαμβάνει αγροτεμάχια μικρής εμπορικής αξίας και ως εκ τούτου θα υποστεί 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 κατά το φορολογικό έτος 2016 είναι από άσκηση αγροτικής δραστηριότητας τρεις χιλιάδες εξιακόσια εξήντα τέσσερα ευρώ και εβδομήντα έξι λεπτά (3.664,76 Ευρώ) και κατά το φορολογικό έτος 2017 είναι τέσσερις χιλιάδες επτακόσια πενήντα έξι ευρώ και πενήντα πέντε λεπτά (4.765,55 Ευρώ) και ουδεμία άλλη πηγή εισοδήματος διαθέτει. Η περιουσιακή της κατάσταση περιλαμβάνει την πλήρη κυριότητα στα κάτωθι ακίνητα: 1) ένα αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 1.692,47 τ.μ. στη θέσημε εμπορική αξία 3.000,00 Ευρώ, 2) ένα τυφλό αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 2.000,00 ευρώ και 3) ένα αγροτεμάχιο για μονοετείς καλλιέργειες εμβαδού 1.000,00 τ.μ. στην θέσημε εμπορική αξία 2.000,00 ευρώ. Επίσης είναι κάτοχος 1) του Ι.Χ.Ε. με αριθμό κυκλοφορίας, 899 κ.εκ. και πρώτη άδεια το 1997, εμπορικής αξίας 200,00 Ευρώ και 2) του Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας, 1187 κ. εκ. και πρώτη άδεια το 1984, εμπορικής αξίας 200,00 ευρώ.

Η περιουσιακή κατάσταση του συζύγου τηςπεριλαμβάνει την πλήρη κυριότητα στα κάτωθι ακίνητα 1)μία μονοκατοικία εμβαδού 96 τ.μ. με 70 τ.μ. βοηθητικούς χώρους εντός οικοπέδου εμβαδού 420 τ.μ. που βρίσκεται στο τ.δ.αξίας 57.081,98 ευρώ βάσει εκκαθαριστικού ένφια 2017 και 2) μία σταυλαποθήκη εμβαδού 30 τ.μ. εντός αγροτεμαχίου με ελιές εμβαδού 30 τ.μ. εντός ενός αγροτεμαχίου με ελιές εμβαδού 9.000,00 τ.μ. που βρίσκεται στην θέση του τ.δ.και εμπορικής αξίας 12.000,00 Ευρώ.»

Επιπλέον δηλώνει ότι « δεν έχει προστατευόμενα τέκνα, οι τραπεζικοί λογαριασμοί που διαθέτει είτε από μόνη της είτε από κοινού με το σύζυγο είναι στη ,..... μαζί με τον σύζυγο με υπόλοιπο περίπου 100,00 Ευρώ, στην μαζί με την κόρη με υπόλοιπο περίπου 150,00 Ευρώ, στην δύο λογαριασμούς από κοινού με τον σύζυγο με υπόλοιπο περίπου 300,00 Ευρώ, και έναν στην από κοινού με τον σύζυγο με υπόλοιπο περίπου 600,00 Ευρώ, δεν διαθέτει συναφή τραπεζικά προϊόντα, επενδύσεις σε κινητές αξίες και μετοχές. Δεν διαθέτει δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχή σε κεφάλαιο σε οποιαδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του Κ.Φ.Δ...». Τέλος, δηλώνει ότι «δεν διαθέτει εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) Ευρώ. ».

2. Φωτοαντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της για το φορολογικό έτος 2016 της αιτούσας και του συζύγου της

3. Φωτοαντίγραφα των βεβαιώσεων της δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης της αιτούσας και του συζύγου της, όπως έχει δηλωθεί την 15-02-2018

4. Φωτοαντίγραφο της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτου του συζύγου της αιτούσας για το φορολογικό έτος 2017
5. Φωτοαντίγραφα της αναλυτικής κατάστασης οχημάτων της αιτούσας και του συζύγου της

Από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία και από τα στοιχεία που μας διαβίβασε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προκύπτουν τα εξής :

1. Τα δηλωθέντα εισοδήματά της αιτούσας για τα φορολογικά έτη 2017 και 2016 ανέρχονται στα ποσά των 4.756,55 Ευρώ και 3.664,76 Ευρώ αντίστοιχα. Επιπρόσθετα, τα δηλωθέντα εισοδήματα του συζύγου αυτής για τα ως άνω φορολογικά έτη ανέρχονται στα ποσά των 17.250,54 και 19.628,03 Ευρώ.
2. Η αιτούσα και ο σύζυγός της έχουν στην κυριότητά τους την ως άνω περιγραφείσα στην υπεύθυνη δήλωση αυτής ακίνητη περιουσία. Επιπλέον, η αντικειμενική αξία της προαναφερθείσας ακίνητης περιουσίας του συζύγου της αιτούσας ανέρχεται στο ποσό των 58.719,98 Ευρώ .
3. Η αιτούσα είναι κάτοχος τριών αυτοκινήτων Ε.Ι.Χ. με αριθμούς κυκλοφορίας αντίστοιχα , και , έτους πρώτης κυκλοφορίας 1991, 1997 και 1984 και 1493, 899 και 1187 κυβικών αντίστοιχα. Η τεκμαρτή δαπάνη αυτών ανέρχεται στο ποσό των 3.166,67 Ευρώ. Ο σύζυγος της αιτούσας είναι κάτοχος ενός αυτοκινήτου Ε.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας έτους πρώτης κυκλοφορίας, χωρίς ωστόσο να αναφέρεται η εκτιμώμενη αγοραία αξία αυτού.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η αιτούσα και ο σύζυγός της διαθέτουν εισοδήματα, κινητή και ακίνητη περιουσία, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την κάλυψη των οικονομικών υποχρεώσεων της αιτούσας και καθίσταται σαφές ότι δεν είναι δυνατόν να στοιχειοθετηθεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού και ούτε να τεθεί σε διακινδύνευση η διαβίωση αυτής και της οικογένειάς της από την καταβολή αυτή, δεδομένου δε και του χαμηλού ύψους του καταβλητέου ποσού. Πολλώ δε μάλλον δεδομένου, ότι, σε κάθε περίπτωση, δίνεται η δυνατότητα στην αιτούσα, όπως και στον εκάστοτε υπόχρεο, 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 τηςτου....., με Α.Φ.Μ.για την **αναστολή καταβολής** ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμόν/2017 και/2017 πράξεων επιβολής προστίμου βάσει του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ