



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/3/2018

Αριθμός απόφασης: **73**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 522

FAX : 213 1604 524

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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/2018 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, ενδικοφανή προσφυγή τηςτου....., με Α.Φ.Μ.κατά της υπ' αριθμόν/2018 πράξης επιβολής προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01 έως 29-01-2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου , με τα συνημμένα αυτής.
5. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου αίτηση τηςτου....., με Α.Φ.Μ., για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξης ύψους 2.500,00 Ευρώ και των προσκομιζόμενων με την αίτηση αυτή σχετικών εγγράφων.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 αίτησή της ητου....., με Α.Φ.Μ., κάτοικοςΔήμου Ζακύνθου, ζητά την αναστολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξης της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, συνολικού ποσού 2.500 ευρώ, ήτοι 1.250 Ευρώ (50% x 2.500 Ευρώ).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε 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, 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 την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος 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 ... καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή ισχυρίζεται ότι τα εισοδήματά της, όπως προκύπτει από το εκκαθαριστικό της σημείωμα για το φορολογικό έτος 2016, ήταν ελάχιστα, και δεν επαρκούν ούτε για την καταβολή ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης. Συνεπώς, εάν δεν χορηγηθεί στην αιτούσα η αιτούμενη αναστολή και υποχρεωθεί στην καταβολή του ως άνω ποσού, θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει:

1. Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης αυτής και του συζύγου της βάσει του άρθρου 203 του ν. 2717/2003
2. Φωτοαντίγραφα της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (εκκαθαριστικό σημείωμα) της αιτούσας και του συζύγου της φορολογικού έτους 2016.
3. Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 στην οποία δηλώνει ότι το περιεχόμενο των στοιχείων του φακέλου είναι ακριβές και αληθές.

Από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία και από τα στοιχεία μητρώου και τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικά έτη 2015 και 2016 που έχουν καταχωρηθεί στο σύστημα TAXIS, προκύπτουν τα εξής:

1. Η αιτούσα διατηρεί από το 2002 ένα εστιατόριο ταχείας εξυπηρέτησης. Τα έσοδα της αιτούσας κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 ανέρχονταν στα ποσά των 299,70 Ευρώ και 250,64 Ευρώ αντίστοιχα. Επιπλέον, κατά τα ως άνω φορολογικά έτη τα εισοδήματα του συζύγου της ανερχόταν στα ποσά των 3.652,61 Ευρώ (2.414,13 Ευρώ από μισθωτή εργασία, 0,08 Ευρώ από τραπεζικούς τόκους και 1.238,40 Ευρώ από επίδομα ανεργίας Ο.Α.Ε.Δ.) και 4.221,22 Ευρώ (2.507,48 Ευρώ από μισθωτή εργασία, 0,13 Ευρώ από τραπεζικούς τόκους και 1.713,60 Ευρώ από επίδομα ανεργίας Ο.Α.Ε.Δ.) αντίστοιχα.
2. Η αιτούσα και ο σύζυγός της διαθέτουν την πλήρη κυριότητα κατά ποσοστό 50% έκαστος μίας μονοκατοικίας που βρίσκεται στουςΔήμου Ζακύνθου, στην οποία διαμένουν και η οποία αποτελεί την μοναδική ακίνητη περιουσία τους.
3. Επιπλέον, αυτοί έχουν την κυριότητα κατά ποσοστό 50% έκαστος εξ αυτών, ενός αυτοκινήτου Ε.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίαςέτους πρώτης κυκλοφορίας 2004 και 1596 κυβικών, του οποίου η εκτιμώμενη αγοραία αξία ανέρχεται στο ποσό των 1.000 Ευρώ και το οποίο εξυπηρετεί τις ανάγκες μεταφοράς τους. Επιπρόσθετα, ο σύζυγος της αιτούσας έχει την κυριότητα σε ποσοστό 50% ενός Ε.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας, έτους πρώτης κυκλοφορίας 2008 και 999 κυβικών, του οποίου η εκτιμώμενη αγοραία αξία ανέρχεται σε 2.500 Ευρώ, ωστόσο δεν μπορεί να αξιοποιηθεί για την εξόφληση των οικονομικών υποχρεώσεων της αιτούσας διότι το δικαίωμα πλήρους κυριότητας που διαθέτει ο σύζυγος της αιτούσας αφορά μόνο ποσοστό 50% επί του ως άνω αυτοκινήτου.
4. Ο σύζυγος της αιτούσας έλαβε το 2007 ένα δάνειο ύψους 145.000 Ευρώ.

5. Η αιτούσα έχει υπαχθεί σε ρύθμιση του ν. 4321/2015 για συνολικό ποσό 3.651,33 Ευρώ, την οποία και τηρεί έως σήμερα, από το σύστημα TAXIS.

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).

Επειδή, από τα ανωτέρω έγγραφα, τα οποία προσκόμισε η αιτούσα και από όσα είναι καταχωρημένα στο σύστημα TAXIS και στο μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., προκύπτει εναργώς ότι, παρά το μικρό ύψος του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, η καταβολή αυτού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών δυνατοτήτων της αιτούσας και ότι αυτή δεν διαθέτει αλλά άμεσα ρευστοποιήσιμα ή εκμεταλλεύσιμα περιουσιακά στοιχεία για την εξόφληση του καταβλητέου 50% της βεβαιωμένης οφειλής της.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη την εν γένει οικονομική κατάσταση της αιτούσας, καθώς και το γεγονός ότι έχει προβεί σε ρύθμιση των λοιπών οφειλών της, κρίνουμε ότι η ως άνω καταβολή δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί χωρίς να θέσει σε κίνδυνο τα οποιαδήποτε αναγκαία μέσα βιοπορισμού της αιτούσας και χωρίς να προκαλέσει οικονομικό κλονισμό στην ατομική επιχείρηση που αυτή διατηρεί από το 2002.

Επειδή συνεπώς, δικαιολογείται η χορήγηση της αιτούμενης ως άνω αναστολής.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή του αιτήματος τηςτου....., με Α.Φ.Μ., για **αναστολή καταβολής** ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμόν/2018 πράξης επιβολής προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01 έως 29-01-2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, μέχρι την έκδοση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της

ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ