



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19.01.2017

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 17

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604549
Fax : 2131604567
e-mail : yee.ny@mofadm.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 17 § 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-5-2016).
 - γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών « Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.8.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19.12.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου....., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, τουτου....., κατοίκου....., με ΑΦΜ κατά της υπ' αρ./16.09.2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., ποσού 250,00 €.
5. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19.12.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου....., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, του ίδιου κατά της υπ' αρ./16.09.2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., ποσού 24.335,11 €.
6. Την από 28.12.2016 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τις με αριθμούς πρωτοκόλλου και/19.12.2016 αιτήσεις του, ο αιτών....., με ΑΦΜ....., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού 24.585,11 € (250,00 € και 24.335,11 € αντίστοιχα), ήτοι ποσού 12.292,55 € (24.585,11 € x 50%).

Επί των κρινόμενων αιτήσεων, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων 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 την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει ήδη καταβληθεί το υπόλοιπο ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, εφόσον δηλαδή 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, 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. Με την υποβολή της αιτήσεως αναστολής και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, η υποχρέωση καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού αναστέλλεται. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «2. Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαιτήτως 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.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο...

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 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 οικονομικού έτους.

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

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.

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. Διευκρινίζεται ότι η περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 2 της ως άνω ΠΟΛ, αναφέρεται στην έννοια του οικονομικού έτους, οπότε κατά την αληθή έννοια αυτής **θα πρέπει να δηλώνονται τα έσοδα ή εισοδήματα των δύο προηγούμενων χρήσεων από το τρέχον φορολογικό έτος.**»

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

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, στην υπό εξέταση υπόθεση ο αιτών ζητά την χορήγηση αναστολής της καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αρ.και/16.9.2016 οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., ήτοι ποσού 12.292,55€ (24.585,11 € x 50%), επικαλούμενος ότι οι διαλαμβανόμενοι στην ενδικοφανή προσφυγή του ισχυρισμοί είναι αληθείς και βάσιμοι.

Επειδή ωστόσο από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας στο πλαίσιο εξέτασης των αιτημάτων αναστολής, δύναται να κρίνει αποκλειστικά και μόνο την πρόκληση στον υπόχρεο ανεπανόρθωτης βλάβης από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης, και όχι το νόμω και ουσία βάσιμο της οικείας ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή περαιτέρω ο αιτών ισχυρίζεται ότι η καταβολή του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω καταλογιστικών πράξεων θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη σε προσωπικό και επαγγελματικό επίπεδο. Ειδικότερα υποστηρίζει ότι αποδεικνύεται από τα έγγραφα που προσκομίζει ότι τα εισοδήματά του επαρκούν μόνο για τη συντήρηση της οικογένειάς του, ήτοι των τριών τέκνων του, εκ των οποίων το ένα σπουδάζει σε Α.Ε.Ι. και τα άλλα δύο είναι μαθητές Λυκείου. Επιπροσθέτως, ισχυρίζεται ότι έχει υποστεί ζημιές από κακοπληρωτές- αγοραστές των προϊόντων του στο εξωτερικό, κατά των οποίων έχει στραφεί δικαστικώς και οφείλει προς τις τράπεζες σημαντικό ποσό, το οποίο βρίσκεται σε διαδικασία ρύθμισης και θα καταβάλλεται μηνιαίως περίπου το ποσό των 2.000,00 €.

Επειδή, προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει με τις υπό κρίση αιτήσεις του τα εξής στοιχεία:

- Δήλωση περιουσιακής κατάστασης αιτούντος αναστολή, κατά το άρθρ. 203 του ν. 2717/1999,
- δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε1) φορολογικού έτους 2015,
- πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,
- βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9) του ίδιου, όπως έχει δηλωθεί την 16/12/2016.

Επειδή ωστόσο, η ανωτέρω δήλωση του αιτούντος δεν έχει το απαιτούμενο από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων περιεχόμενο, καθώς παραλείπεται η οποιαδήποτε αναφορά αφενός στα παγκόσμια εισοδήματα ή έσοδα του ίδιου του αιτούντος από κάθε πηγή κατά το φορολογικό έτος 2014 και αφετέρου στα παγκόσμια έσοδα/εισοδήματα καθώς και την περιουσιακή κατάσταση (έστω και με αρνητικό περιεχόμενο) των δύο ανήλικων τέκνων του.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση ο αιτών, όπως προκύπτει από τη δήλωση του άρθ. 203 του ν. 2717/1999 και την προσκομισθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματός του, είχε κατά το φορολογικό έτος 2015 ατομικό εισόδημα ύψους 61.514,05 € (0,58 € από τόκους, 54.892,67 € από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, 3.250,80 € από μισθωτή εργασία- συντάξεις και 3.200,00 € από επιδοτήσεις).

Επειδή εξάλλου, ο αιτών δεν προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο, από το οποίο να αποδεικνύεται αφενός μεν το ύψος των δανειακών του υποχρεώσεων προς τις τράπεζες κατά το χρόνο της εξέτασης του αιτήματος αναστολής καθώς και το ποσό της καταβαλλόμενης δόσης ρύθμισης, αφετέρου η ζημιά καθώς και η οποιαδήποτε δικαστική ή εξωδικαστική ενέργεια για τη διεκδίκηση του ποσού που όπως υποστηρίζει του οφείλουν οι αγοραστές των προϊόντων του και κατά τούτο ο ισχυρισμός του παρίσταται αόριστος και αναπόδεικτος.

Επειδή επιπλέον, παρότι τα ανήλικα τέκνα του αιτούντος δεν εμφανίζονται ως εξαρτώμενα στη φορολογική του δήλωση, ο αιτών δεν αναφέρει συγκεκριμένα το ποσό που συνεισφέρει για την διατροφή τους, δεδομένου ότι σε αυτήν προφανώς συμβάλλει και η πρώην σύζυγός του με το ατομικό της εισόδημα.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, λαμβάνοντας υπόψη τα οικονομικά δεδομένα που προκύπτουν από τα προσκομισθέντα ως άνω στοιχεία σε συνδυασμό με το ύψος του καταβλητέου ποσού, που αντιστοιχεί σε ποσοστό 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων, κρίνουμε ότι η όποια καταβολή δεν θα προκαλέσει ουσιώδη απομείωση των μέσων βιοπορισμού του αιτούντος και της οικογένειάς του και ανεπανόρθωτη βλάβη, δεδομένου ότι το ατομικό του εισόδημα είναι πολλαπλάσιο του ανωτέρω καταβλητέου ποσού 12.292,55 € και επαρκεί για την κάλυψη των φορολογικών του υποχρεώσεων, ακόμη και αν ληφθεί ως δεδομένο ότι ο αιτών καταβάλλει μηνιαίως το ποσό των 2.000,00 € για την εξυπηρέτηση των δανειακών υποχρεώσεων και συντηρεί αποκλειστικά ο ίδιος τα ανήλικα τέκνα του.

Συνεπώς από τα προεκτεθέντα δεν στοιχειοθετείται η ανεπανόρθωτη βλάβη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και οι υπό κρίση αιτήσεις αναστολής πρέπει να απορριφθούν.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη των αιτημάτων τουτου Γεωργίου, με ΑΦΜ....., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αρ.

....και/16.9.2016 οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ