



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/01/2017

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

Αριθμός Απόφασης:15

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604502
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 Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).

γ. 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 του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. 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 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την με ημερομηνία καταθέσεως και με αριθ. πρωτοκόλλουκατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου

κατά: α) της με αριθμόΠράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 45.041,40€, β) της με αριθμό6 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου-....., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 31.608€, γ) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους (χρήσης), ποσού 62.005,86€ και δ) της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου-....., ποσού 33.030,36€, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

5.Την συνυποβληθείσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και με όμοιο αριθμό πρωτοκόλλουΑίτηση Αναστολής του ιδίου ως άνω προσφεύγοντος για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, ήτοι ποσού 85.842,81€ (171.685,62€ X 50%).

6.Τις με αριθ. πρωτοκόλλουαπόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουκατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου αίτησή του, ο, με Α.Φ.Μ., κάτοικος, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των εκατόν εβδομήντα μίας χιλιάδων εξακοσίων ογδόντα πέντε ευρώ και εξήντα δύο λεπτών (171.685,62€), ήτοι ποσού ογδόντα πέντε χιλιάδων οκτακοσίων σαράντα δύο ευρώ και ογδόντα ενός λεπτών (85.842,81€), των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

Επί της κρινόμενης αιτήσεως, 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 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 την παρ. 2 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 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 οπουδήποτε 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...».

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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο.».

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, οπότε, σε θετική περίπτωση, η αναστολή επενεργεί για το σύνολο αυτού.

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 να ανασταλεί η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, ισχυριζόμενος ότι, “λόγω της ασθενούς περιουσιακής του κατάστασης και της έλλειψης κάθε άλλου εισοδήματος εκτός του χαμηλού μισθού του, είναι ανθρωπίνως αδύνατον να εξοφλήσει τα επιβληθέντα πρόστιμα και φόρους ή έστω ποσοστό 50% αυτών”, και ότι η λήψη μέτρων για την αναγκαστική είσπραξη αυτών θα έχει ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον ίδιο και την οικογένειά του και θα του είναι αδύνατο να συντηρήσει τα δύο μωρά παιδιά του.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία, και συγκεκριμένα:

- Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/1986 με την οποία δηλώνονται τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά τα φορολογικά έτη και , καθώς και η περιουσιακή κατάσταση, τα δικά του, της συζύγου και των ανηλίκων τέκνων του.
- Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών και
- Δηλώσεις Ε3 φορολογικών ετών και
- Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης έτους
- Το με αριθ. πρωτοκόλλουΠιστοποιητικό Οικογενειακής Κατάστασης.
- Φύλλα υπολογισμού αξίας των ακινήτων ιδιοκτησίας του από τη Συμβολαιογράφο Ρεθύμνου
- Άδεια κυκλοφορίας Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτου με αριθ. κυκλοφορίαςιδιοκτησίας του κατά τα έτη και , το οποίο έχει ήδη μεταβιβάσει στη μητέρα του.
- Εξοφλητική απόδειξη μισθοδοσίας του μηνός Οκτωβρίου
- Εκκαθαριστικό σημείωμα μισθοδοσίας της συζύγου του μηνός Οκτωβρίου , με συνημμένο ενημερωτικό από μηχανήμα ΑΤΜόπου κατατίθεται η μισθοδοσία της, από το οποίο προκύπτει υπόλοιπο λογαριασμού 174,54€ την
- Εκτύπωση προσωποποιημένης πληροφόρησης από το σύστημα TaxisNet.gr, από όπου προκύπτει η διακοπή της επιχείρησής του την
- Την με αριθ. πρωτοκόλλουΒεβαίωση υπολοίπου δανειακών λογαριασμών τηςΤράπεζας.
- Ανάλυση υπολοίπων λογαριασμού τηςμε ημερομηνίαγια δάνειό του.

Από τα παραπάνω προσκομισθέντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας στοιχεία προκύπτουν τα εξής:

- Κατά το έτος 2014 το παγκόσμιο εισόδημά του από κάθε πηγή ανήλθε στο ποσό των 22.117€ (καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα) και 0,10€ (τόκος ημεδαπής

προέλευσης), κατά δε το έτος στο ποσό των 18.598,63€ (καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα) και 0,01€ (τόκος ημεδαπής προέλευσης). Για τη σύζυγό του ανήλθε στο ποσό των 9.548,16€ (μισθοί), 0,02€ (τόκος ημεδαπής προέλευσης) και 2.168,64€ (επίδομα ανεργίας) για το έτος και στο ποσό των 9.561,21€ (μισθοί) και 1.013,76€ (επίδομα ανεργίας) για το έτος

- Είναι κύριος κατά ποσοστό ακινήτου στην κτηματική περιφέρεια του χωριού (οικόπεδο τ.μ. με οικία τ.μ. και βοηθητικούς χώρους τ.μ.), με εμπορική αξία του όλου ακινήτου περίπου 70.000€ και συνολική αντικειμενική αξία 60.798,48€, το οποίο αποτελεί την οικογενειακή του στέγη.

- Ο μισθός του κατά τον μήνα Οκτώβριο ανήλθε καθαρά στο ποσό των 515,75€, ενώ αυτός της συζύγου του, η οποία είναι, στο ποσό των 1.195,75€.

- Βαρύνεται α) με δάνειο της με σημερινό υπόλοιπο 100.664,76€, εκ των οποίων ληξιπρόθεσμο ποσό 41.568,08€, με 5 υπολειπόμενες εξαμηνιαίες τοκοχρεωλυτικές δόσεις ποσού 10.870,52€ εκάστη, β) ως εγγυητής με δάνειο της με σημερινό υπόλοιπο 82.747,24€, εκ των οποίων ληξιπρόθεσμο ποσό 35.205,51€, με 5 υπολειπόμενες εξαμηνιαίες τοκοχρεωλυτικές δόσεις ποσού 8.097,21€ εκάστη, γ) με δάνειο της με υπόλοιπο την 120.163,68€ .

- Διατηρεί τραπεζικό λογαριασμό με μηδενικό υπόλοιπο στην, ο οποίος έχει κατασχεθεί από την Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου την 20/09/2016.

- Η σύζυγός του διατηρεί λογαριασμό στην με υπόλοιπο 174,54€ την

- Πέραν των ανωτέρω δεν έχουν κανένα άλλο εισόδημα ή περιουσιακό στοιχείο στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή ούτε ο ίδιος ούτε η σύζυγός του ούτε τα δύο ανήλικα τέκνα του.

Επειδή από τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα του αιτούντος και της συζύγου του, συνεκτιμώμενων και των εν γένει οικονομικών συνθηκών, καθώς και της περιουσιακής και οικογενειακής του κατάστασης, προκύπτει ότι η άμεση καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 171.685,62€, ήτοι ποσού 85.842,81€, ευρίσκεται εκτός των οικονομικών του δυνατοτήτων κατά το χρόνο και τις προϋποθέσεις κρίσης της παρούσας αίτησης. Ακολουθώντας, τυχόν αναγκαστική είσπραξη αυτού, θα προκαλέσει στον ίδιο και στην οικογένειά του βλάβη, η οποία σταθμιζόμενη με την ενδεχόμενη βλάβη που θα υποστεί το Ελληνικό Δημόσιο από την αναστολή καταβολής του ανωτέρω ποσού μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, καθίσταται ανεπανόρθωτη.

Αποφασίζουμε

την αποδοχή του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 171.685,62€, ήτοι ποσού 85.842,81€, μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ