



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Καλλιθέα, 28/11/2016

Αριθμός απόφασης: 497

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 523
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 Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

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 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 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, ενδικοφανή προσφυγή των: 1), με Α.Φ.Μ. και 2), με Α.Φ.Μ., και το συνυποβαλλόμενο με αυτή αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας: α) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, ποσού 646,80 ευρώ, και β) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, ποσού 1.798,92 ευρώ, με τα συνημμένα αυτών.

5. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή τους, οι, με Α.Φ.Μ. και, σύζυγος, με Α.Φ.Μ., αμφότεροι κάτοικοι, επί της οδού, ζητούν την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, συνολικού ποσού 2.445,72 ευρώ, ήτοι ποσού 1.222,86 ευρώ (2.445,72 X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε 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 απαραιτήτως 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. (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 τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «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. 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, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες με την ενδικοφανή προσφυγή οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. έχουν εκδοθεί σε βάρος της δεύτερης εκ των

αιτούντων, (ΑΦΜ), η ενδικοφανής προσφυγή και το κρινόμενο αίτημα αναστολής υποβάλλονται απαραδέκτως από τον πρώτο εκ των αιτούντων,

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή ισχυρίζεται ότι αδυνατεί να καταβάλει τον καταλογισθέντα φόρο, χωρίς να διακινδυνεύσει την επιβίωση της ίδιας και της οικογένειάς της, καθώς δεν μπορεί να καλύψει τις ανελαστικές δαπάνες διαβίωσής τους. Επιπλέον, επικαλείται ότι η αδυναμία καταβολής των ως άνω ποσών θα οδηγήσει σε λήψη μέτρων αναγκαστικής κατάσχεσης σε βάρος της, γεγονός που θα της προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη. Περαιτέρω, αναφέρει ότι διαθέτει ακίνητη περιουσία και το ποσό του βεβαιωθέντος φόρου είναι υποπολλαπλάσιο της αξίας της ακίνητης περιουσίας της, ενώ τυχόν εκκίνηση εκτελεστικής διαδικασίας εις βάρος της, είτε θα θέσει σε κίνδυνο τις τραπεζικές συναλλαγές της, είτε θα οδηγήσει σε πλειστηριασμό της κύριας κατοικίας που κατέχει κατά ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου με τον Επίσης, αναφέρει ότι, τόσο η ίδια, όσο και ο σύζυγός της, είναι και βρίσκονταν σε αποχή καθηκόντων από την αρχή του έτους 2016 έως και τον

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει τις από Υπεύθυνες Δηλώσεις, κατ' άρθρο 8 ν. 1599/1986, της ίδιας και του συζύγου της, για τα έσοδα, τα εισοδήματα και την περιουσιακή τους κατάσταση, καθώς και πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Επειδή, στις προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις, η αιτούσα και ο σύζυγός της δηλώνουν ότι, ως προς την αιτούσα, το τρέχον έτος (2016) τα ακαθάριστα έσοδά της ανήλθαν σε 1.000,00 ευρώ, λόγω της απεργίας, και το έτος 2015 σε 3.146,98 ευρώ, ενώ ως προς τον σύζυγό της, αντιστοίχως, σε 7.000,00 ευρώ και 11.953,76 ευρώ. Σχετικά με την ακίνητη περιουσία τους, αμφότεροι δηλώνουν ότι «η ακίνητη περιουσία μου είναι η συνημμένη στην παρούσα», χωρίς όμως να επισυνάπτεται κάποιο σχετικό έγγραφο. Επιπλέον, δηλώνουν ότι δεν δύνανται να προσδιορίσουν την αντικειμενική και εμπορική αξία της, δεδομένης της έσχατης αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών. Επίσης, δηλώνουν ότι έχουν στην κατοχή τους εξ ημισείας, ένα Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητο, κ.εκ., μοντέλο, ενώ ο σύζυγος της αιτούσας διαθέτει και ένα Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητο κ. εκ., μοντέλο, χωρίς να δηλώνουν την εκτιμώμενη αγοραία αξία αυτών. Τέλος, αναφέρουν ότι δεν διαθέτουν τραπεζικές καταθέσεις ούτε άλλα κινητά περιουσιακά στοιχεία αξίας άνω των 10.000,00 ευρώ.

Επειδή, οι ανωτέρω προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις της αιτούσας και του συζύγου της δεν έχουν το περιεχόμενο που ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 2 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε., επομένως, δεν μπορεί να συναχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την πραγματική περιουσιακή κατάσταση αυτών.

Επειδή, περαιτέρω, από τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στο φάκελο που διαβίβασε στην Υπηρεσία μας η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας (Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης- Ε9 της 01/01/2016 και Πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 για την αιτούσα, καθώς και πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολ. ετών 2015 και 2014 και

οικ. έτους 2014) προκύπτει, επιπλέον, ότι η αιτούσα διαθέτει ακίνητη περιουσία, η αξία της οποίας (ως προς τον υπολογισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α.) προσδιορίζεται σε 77.332,03 ευρώ, καθώς και ότι το συνολικό δηλωθέν εισόδημα της αιτούσας ανήλθε σε 3.146,98 ευρώ το φορολ. έτος 2015 και 17.445,17 ευρώ το φορολ. έτος 2014 και του συζύγου της, αντιστοίχως, σε 11.953,76 ευρώ και 19.299,43 ευρώ.

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).

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, λαμβάνοντας υπόψη αφενός μεν, το μικρό ύψος του καταβλητέου ποσού των 1.222,86 ευρώ (2.445,72 X 50%), αφετέρου δε, τη δυνατότητα υπαγωγής της συνολικής οφειλής σε ρύθμιση κατά τις ισχύουσες διατάξεις, κρίνουμε ότι, εν προκειμένω, δεν αποδεικνύεται η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης της αιτούσας από την καταβολή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος των, με Α.Φ.Μ. και, με Α.Φ.Μ., για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού: α) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, και β) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ