



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

Καλλιθέα, 28/11/2016

Αριθμός απόφασης: 496

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. Α' Λάρισας, ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., και το συνυποβαλλόμενο με αυτή με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας: α) της από πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, με αριθμό δήλωσης, αριθμό χρηματικού καταλόγου και αριθμό ειδοποίησης, ποσού 1.998,46

ευρώ, και β) της από πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, με αριθμό δήλωσης, αριθμό χρηματικού καταλόγου και αριθμό ειδοποίησης, ποσού 1.436,19 ευρώ, με τα συνημμένα αυτών.

5. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή του, ο, με Α.Φ.Μ., κάτοικος, επί της οδού, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, συνολικού ποσού 3.434,65 ευρώ, ήτοι ποσού 1.717,33 ευρώ (3.434,65 X 50%).

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%). Η αναστολή, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, δεν ισχύει επί του άμεσου προσδιορισμού του φόρου, καθώς και επί πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, που εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική του δήλωση.».

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.Α. (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, περαιτέρω, στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «...Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση. ...».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή ισχυρίζεται ότι η άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, δεδομένου ότι αδυνατεί να καταβάλει το 50% του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων. Ειδικότερα, επικαλείται ότι ο φόρος που καλείται να πληρώσει δεν ανταποκρίνεται στα εισοδήματά του, αλλά και στην εν γένει φοροδοτική του ικανότητα, λόγω και των προβλημάτων που αντιμετωπίζει και της αδυναμίας του να εργαστεί. Επιπροσθέτως, ο αιτών επικαλείται ότι η διάταξη του άρθρου 63 παρ. 4 του ν. 4174/2013 είναι ανεφάρμοστη ως αντισυνταγματική.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει την από Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986, στην οποία δηλώνει ότι: «α) Τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματα από κάθε πηγή για τα δύο προηγούμενα έτη και κατά το τρέχον 2016, προέρχονται αποκλειστικά και μόνον από την Ελλάδα, και αυτά είναι όπως ακριβώς δηλώνονται στα συνημμένα έγγραφα. β) Η περιουσιακή μου κατάσταση είναι μόνον στην Ελλάδα και είναι ακριβώς όπως δηλώνεται στα συνημμένα Ε9 έγγραφα.». Επίσης, προσκομίζει τα κάτωθι έγγραφα:

- Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, καθώς και τα έντυπα Ε2 «Αναλυτική Κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας» και Ε3 «Κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα».

- Πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2014 και το φορολ. έτος 2014 και πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολ. έτος 2015.

- Δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την .../.../2015 (Ε9) του αιτούντος και Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης, όπως έχει δηλωθεί έως την .../.../2016, του πατέρα του,

- Υπεύθυνες Δηλώσεις σχετικά με την πώληση δύο μοτοσυκλετών το έτος 2015.

- Ιδιωτικό συμφωνητικό πώλησης σκάφους τον του έτους 2016 και έγγραφα σχετικά με την παραχώρηση του σκάφους τα έτη 2013-2014.

- Ανακοίνωση παραίτησης του αιτούντος από το το έτος 2015.

- Ιατρικά έγγραφα.

Επειδή, από τα ανωτέρω προσκομιζόμενα στοιχεία, σε συνδυασμό με τα αναγραφόμενα στην κρινόμενη αίτηση αναστολής, προκύπτει ότι:

- Για το φορολογικό έτος 2015, ο αιτών δήλωσε εισόδημα ποσού 1.139,00 ευρώ, ενώ το τεκμαρτό εισόδημά του ανήλθε σε 9.254,17 ευρώ, και για το φορολογικό έτος 2014, ο αιτών δήλωσε εισόδημα ποσού 8.314,88 ευρώ, ενώ το τεκμαρτό εισόδημά του ανήλθε σε 16.020,00 ευρώ.

- Στην προσκομισθείσα Δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) της 2015, ο αιτών δηλώνει διάφορα εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων (οικοπέδων, κτισμάτων και γηπέδων), χωρίς ωστόσο να δηλώνεται η αντικειμενική αξία και η εκτιμώμενη αγοραία αξία αυτών, κατά συνέπεια δεν προκύπτει η αξία της ακίνητης περιουσίας του αιτούντος.

- Στην προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση άρθρου 8 ν. 1599/1986 σχετικά με την περιουσιακή του κατάσταση, ο αιτών παραπέμπει μόνο στη δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9), χωρίς ουδεμία αναφορά, έστω και με αρνητικό περιεχόμενο, σε λοιπά περιουσιακά στοιχεία που τυχόν αυτός διαθέτει, όπως ιδίως, καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα, επενδύσεις σε κινητές αξίες, μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, δάνεια, δωρεές, μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Επίσης, από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολ. έτους 2015 προκύπτει ότι ο αιτών έχει στην κατοχή του ένα Ι.Χ. αυτοκίνητο κ.εκ., με έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2014, χωρίς όμως αυτό να έχει περιληφθεί στην ως άνω υπεύθυνη δήλωση και χωρίς να δηλώνεται η εκτιμώμενη αγοραία αξία αυτού.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία, λόγω των ανωτέρω αναφερόμενων ελλείψεων, δεν μπορεί να συναχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την πραγματική περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος.

Επειδή, επιπλέον, στην κρινόμενη υπόθεση, οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκαν με βάση στοιχεία που ο ίδιος ο αιτών δήλωσε στις υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις του για το οικονομικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014, και συγκεκριμένα την κατοχή του με αριθμό νηολογίου σκάφους, μήκους

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 1.717,33 ευρώ (3.434,65 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 του αιτούντος 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 του, με Α.Φ.Μ., για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού: α) της από πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, με αριθμό δήλωσης, αριθμό χρηματικού καταλόγου και αριθμό ειδοποίησης, και β) της από πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, με αριθμό δήλωσης, αριθμό χρηματικού καταλόγου και αριθμό ειδοποίησης, της Δ.Ο.Υ. Α΄ Λάρισας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ