



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Καλλιθέα, 25/11/2016

Αριθμός απόφασης: 493

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604502
ΦΑΞ : 2131604567

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. πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας προσφυγή του , με Α.Φ.Μ., κατοίκου , οδός

αριθ. , κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας: α) της υπ' αριθ. Πράξεως Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρου 7 παρ. 3 & 5 του ν.4337/2015) διαχειριστικής περιόδου , με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 4.126,34€, β) της υπ' αριθ. Πράξεως Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου , με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 13.616,91€ και γ) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ελεγχόμενης περιόδου , με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος του διαφορά κύριου φόρου ποσού 4.538,97€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 5.446,76€, ήτοι συνολικού ποσού 9.985,73€.

5.Την συνυποβληθείσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και με όμοιο αριθμό πρωτοκόλλου Αίτηση Αναστολής του ιδίου ως άνω προσφεύγοντος για αναστολή καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των είκοσι επτά χιλιάδων επτακοσίων είκοσι οκτώ ευρώ και ενενήντα οκτώ λεπτών (27.728,98€) των προαναφερόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

6.Τις από απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

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

Με την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας αίτησή του, ο του , με Α.Φ.Μ. κάτοικος οδός αριθ. ... , ζητά την αναστολή καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των είκοσι επτά χιλιάδων επτακοσίων είκοσι οκτώ ευρώ και ενενήντα οκτώ λεπτών (27.728,98€) των προαναφερόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

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 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 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.».

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 στο σύνολό της η εκτέλεση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, προβάλλοντας ότι αδυνατεί παντελώς να καταβάλει τα εις βάρος του καταλογισθέντα ποσά, χωρίς να διακινδυνεύσει την επιβίωση τη δική του και της οικογενείας του, και ότι αυτό θα οδηγήσει στη λήψη εις βάρος του μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης, προκαλώντας του

ανεπανόρθωτη βλάβη. Ισχυρίζεται δε ότι το εισόδημά του το έτος ανήλθε σε 0,27 ευρώ, ενώ για το έτος μέχρι σήμερα σε 13.081,93 ευρώ, ότι η σύζυγός του είναι , ότι έχει δύο ανήλικα τέκνα και ότι για τη μηνιαία διαβίωση τη δική του και της οικογενείας του απαιτείται ποσό 1.500 ευρώ μηνιαίως.

Επειδή, ωστόσο, δεν προβλέπεται κατά την παρούσα διαδικασία (άρθ. 63 ΚΦΔ) η αναστολή καταβολής ολόκληρου του ποσού των ως άνω πράξεων, ως αντικείμενο της υπό κρίση αίτησης λογίζεται η αναστολή καταβολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού αυτών, ήτοι του ποσού των 13.864,49€ (27.728,98 € X 50%).

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.
- Δήλωση περιουσιακής κατάστασης κατά το άρθρο 203 του ν.2717/1999.
- Βεβαιώσεις δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης Ε9 έτους δική του και της συζύγου του.
- Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών και
- Λογιστικό αποτέλεσμα από έως
- Το από Πιστοποιητικό Οικογενειακής Κατάστασης.
- Άδειες κυκλοφορίας για το υπ' αριθ. κυκλοφορίας αυτοκίνητο ιδιοκτησίας της συζύγου του και για το υπ' αριθ. κυκλοφορίας αγροτικό αυτοκίνητο ιδιοκτησίας του.
- Έγγραφα της

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

- Κατά το έτος το καθαρό δηλωθέν εισόδημα του αιτούντος ανήλθε στο ποσό των 33.447,83 €, κατά δε το έτος στο ποσό των 0,27€, και για τη σύζυγό του σε 0,73€ και 0,01€ αντίστοιχα. Για το έτος και έως τις /..... /..... , τα τελικά καθαρά του κέρδη ανήλθαν στο ποσό των 13.081,93€.
- Έχει καταθέσεις στην ποσού 603,65€ (από κοινού με τη σύζυγό του) και ποσού 6.02€, στην ποσού 303,80€ και στην ποσού 17,63€.
- Έχει στην κυριότητά του το υπ' αριθ. κυκλοφορίας αγροτικό αυτοκίνητο, το οποίο του είναι αναγκαίο για την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας ως αγρότης.
- Η σύζυγός του έχει στην κυριότητά της το υπ' αριθ. κυκλοφορίας αυτοκίνητο, ενώ δεν διαθέτει ακίνητη περιουσία ούτε έχει άλλες καταθέσεις (πλην της ως άνω αναφερόμενης

στην από κοινού με τον ίδιο ποσού 603,65€). Τα δύο ανήλικα τέκνα του αιτούντος στερούνται εισοδημάτων και περιουσίας.

- Ο αιτών διαθέτει ακίνητη περιουσία και μάλιστα ικανής αξίας, αλλά μόνο ως σύνολο. Συγκεκριμένα διαθέτει συνολικά ακίνητα, τα όμως εξ αυτών, κατά ποσοστό %, γεγονός που καθιστά δυσχερή τη δυνατότητα άμεσης αξιοποίησης τους (λ.χ. εκποίηση, υπεγγυότητα κλπ.), ενώ έχει πλήρες και αποκλειστικό δικαίωμα κυριότητας σε ένα αγροτεμάχιο μονοετούς καλλιέργειας και σε ένα ελαιοπερίβολο, που του είναι όμως αναγκαία για την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας ως αγρότης.

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 27.728,98€ ευρώ, ήτοι ποσού 13.864,49€, 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 των ενδικοφανών προσφυγών 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 27.728,98€, ήτοι ποσού 13.864,49€, 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

α.α.

