



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 18/11/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 475

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604.....

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, «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τις με ημερομηνία καταθέσεως 21.10.2016 και με αριθ. πρωτοκόλλου ,..... και κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. ενδικοφανείς προσφυγές του του, με Α.Φ.Μ., αντιστοίχως

κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.: α) της υπ' αριθ./16.9.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α ελεγχόμενης περιόδου 01/01-31/12/2004, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος του διαφορά φόρου ποσού 11.024,24 ευρώ, β) της υπ' αριθ./16.9.2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 490,78 ευρώ, γ) της υπ' αριθ./16.9.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος οικ. έτους 2005, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος του διαφορά κύριου φόρου ποσού 19.392,09 ευρώ και πρόσθετος φόρος ποσού 23270,51 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 42.662,60 ευρώ και δ) της υπ' αριθ. .../16.9.2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου από 01/01-31/12/2004, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 2.376,57 ευρώ.

5. Τα συνυποβαλλόμενα με τις ανωτέρω ενδικοφανείς προσφυγές αιτήματα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τις ανωτέρω από 21.10.2016 και με αριθ. πρωτοκόλλου και αιτήσεις του, ο του με Α.Φ.Μ., κάτοικος, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 56.554,19 ευρώ, ήτοι ποσού 28.277,10 ευρώ (56.554,19 € X 50%), των ως άνω απαριθμούμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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 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 την αναστολή ισχυρίζεται ότι η άμεση εκτέλεση των ανωτέρω πράξεων θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι αδυνατεί να καταβάλει άμεσα το 50% του συνολικά καταλογισθέντος ποσού, αφού στερείται ο ίδιος και η οικογένειά του των απαραίτητων οικονομικών πόρων, η δε ενδεχόμενη κατάσχεση και ενδεχόμενος πλειστηριασμός των περιορισμένων περιουσιακών στοιχείων της οικογένειάς του θα απειλήσουν τη βιωσιμότητα του ίδιου και της οικογένειάς του, δοθέντος ότι τα λοιπά εισοδήματα του ίδιου και της

συζύγου του, δεν επαρκούν για την κάλυψη των βιοτικών αναγκών του ιδίου και της οικογένειάς του.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών επικαλείται στις αιτήσεις του και προσκομίζει τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία, τα εισοδήματα και την περιουσιακή κατάσταση του ιδίου και της οικογένειάς του και συγκεκριμένα:

- Υπεύθυνες Δηλώσεις του ν.1599/1986 με τις οποίες δηλώνεται η περιουσιακή κατάστασή του.
- Αντίγραφα των Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος του αιτούντος για το οικονομικό έτος 2014 καθώς και των φορολογικών ετών 2014 και 2015.
- Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων Ε2 φορολογικού έτους 2015.
- Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015.
- Βεβαιώσεις δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης Ε9 ετών 2015 και 2016.
- Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α (ν.4223/2013) ετών 2015 και 2016 του
- Ανάλυση υπολοίπων λογαριασμών πελάτη.

Επειδή, περαιτέρω, όπως προκύπτει από την επισκόπηση της περιουσιακής κατάστασης του υποχρέου από τα στοιχεία του φακέλου, την από 18-11-2016 Υπεύθυνη Δήλωση και το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, καθώς και από το περιεχόμενο των υπό κρίση αιτήσεων, προκύπτει ότι:

- Κατά το έτος 2014 το καθαρό οικογενειακό δηλωθέν εισόδημα του αιτούντος ανήλθε στο ποσό των 4.641,88 €, κατά δε το έτος 2015 το καθαρό οικογενειακό δηλωθέν εισόδημα του αιτούντος ανήλθε στο ποσό των 5.460,75 €.
- Ο αιτών διαθέτει την πλήρη κυριότητα ενός ελαιοπερίβολου 4 στρεμμάτων που βρίσκεται στη θέση «.....» του δημοτικού διαμερίσματος, στο εκτιμώμενης αξίας 2.000 ευρώ. Επίσης διαθέτει δύο Ι.Χ. επιβατικά αυτοκίνητα σε κίνηση, το με αριθ. κυκλοφορίας, 1497 κ .εκ, έτους πρώτης κυκλοφορίας 2006 και το με αριθ. κυκλοφ., 1298 κ.εκ, έτους πρώτης κυκλοφορίας 2001, αξίας 400 ευρώ, τα οποία απέκτησε τρακαρισμένα προς επισκευή τα έτη 2015 και 2012 αντίστοιχα. Από το σύστημα TAXIS προκύπτει περαιτέρω ότι ο αιτών έχει στην κυριότητά του το με αριθ. Ι.Χ φορτηγό αυτοκίνητο, το οποίο βρίσκεται σε ακινησία λόγω περιβαλλοντικής απόσυρσης κι ένα ακόμη Ι.Χ επιβατικό αυτοκίνητο με αριθ., 1100 κ.εκ. έτους πρώτης κυκλοφορίας 1973, το οποίο βρίσκεται σε ακινησία. Επιπλέον, ο αιτών είναι δικαιούχος σε δύο λογαριασμούς στην τράπεζα, στο με αριθ. λογαριασμό με υπόλοιπο 1,18€ και στο με αριθ. λογαριασμό με υπόλοιπο 355,10€. Περαιτέρω φαίνεται δικαιούχος στο με αριθ.

..... λογαριασμό με υπόλοιπο 22.59€ και στο με αριθ.
λογαριασμό με υπόλοιπο 305,14 ευρώ. Τέλος, ο αιτών τηρεί κι έναν λογαριασμό στη
..... με αριθ. με διαθέσιμο υπόλοιπο 22,63€ την 21/10/2016.

- Η σύζυγος του αιτούντος δεν έχει εισόδημα, ούτε διαθέτει ακίνητη περιουσία, ούτε δηλώνει εισόδημα από τόκους καταθέσεων.

- Δεν διαθέτει οιαδήποτε άλλη κινητή ή ακίνητη περιουσία ή δικαίωμα στην Ελλάδα ή το εξωτερικό, ούτε ο ίδιος ούτε η σύζυγός του, πέραν των ανωτέρω αναφερόμενων.

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 56.554,19 ευρώ, ήτοι ποσού 28.277,10 ευρώ, ευρίσκεται εκτός των οικονομικών του δυνατοτήτων κατά το χρόνο και τις προϋποθέσεις κρίσης της παρούσας αίτησης. Ακολούθως, δεδομένης της μικρής αξίας της κινητής και ακίνητης περιουσίας του αιτούντος και του ύψους του συνολικά καταλογισθέντος ποσού, 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 56.554,19 ευρώ, ήτοι ποσού 28.277,10 ευρώ, 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.

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