



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ ...

Καλλιθέα, 14/11/2016

Αριθμός απόφασης: 466

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604
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 ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».
4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ενδικοφανή προσφυγή του (ΑΦΜ) κατά α) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος χρήσης 1.1.2001-31.12.2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., β) της υπ' αρ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος χρήσης 1.1.2002-31.12.2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., γ) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 1.1.2003-31.12.2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δ) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 1.1.2004-31.12.2004.

5. Την με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ.αίτηση αναστολής του (ΑΦΜ) κατά των ιδίων ως άνω πράξεων.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ.αίτηση αναστολής του (ΑΦΜ), κατόπιν ασκήσεως της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής κατά των α) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος χρήσης 1.1.2001-31.12.2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού 668.502,52 ευρώ, β) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος χρήσης 1.1.2002-31.12.2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού 610.454,59 ευρώ, γ) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 1.1.2003-31.12.2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού 123.787,97 ευρώ, δ) της υπ' αρ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χρήσης 1.1.2004-31.12.2004 ποσού 128.187,77 ευρώ, ζητείται η αναστολή του 50% των καταλογισθεισών πράξεων, ήτοι ποσού [(668.502,52 ευρώ + 610.454,59 ευρώ + 123.787,97 ευρώ+ 128.187,77 ευρώ) X 50%] 765.466,425 ευρώ.

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, 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 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.....

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, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών ζητά την αναστολή της καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων ήτοι ποσού 765.466,425 ευρώ, ισχυριζόμενος ότι η άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη καθόσον το ποσό των επιβληθέντων προστίμων είναι υπέρογκο λαμβανομένων υπόψιν των εισοδημάτων του.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει υπεύθυνη δήλωση ότι προσκομίζει και σε ηλεκτρονικό φάκελο μεταξύ άλλων εγγράφων και εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2015 (χρήση 2014), φορολογική δήλωση οικονομικού έτους 2016 (χρήση 2015), δήλωση ακίνητης περιουσίας (Ε9), εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2016 (χρήση 2015), φορολογική δήλωση οικονομικού έτους (χρήση 2015) και το Ε2 φορολογικού έτους 2015.

Επειδή ο ισχυρισμός του αιτούντος, ότι αδυνατεί να καταβάλλει το ποσοστό 50% του ποσού της προσβαλλόμενης πράξης, δεν εξειδικεύεται, διότι δεν επικαλείται συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι η οικονομική ζημία που θα υποστεί θα έχει τέτοια έκταση, ώστε θα μπορούσε να προκληθεί οικονομικός κλονισμός της επιχείρησής του ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού του.

Επειδή, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από τον αιτούντα ανεπανόρθωτης βλάβης, δεν αρκεί η επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού του αιτούντος από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή περαιτέρω, ο αιτών ιδίως ισχυρίζεται ότι θα υποστεί βλάβη καθώς αδυνατεί να λάβει φορολογική ενημερότητα και αντιμετωπίζει οικονομική δυσπραγία δεδομένης της γενικότερης οικονομικής κρίσης. Επιπλέον αναφέρει ότι μοναδικό περιουσιακό του στοιχείο αποτελεί ένα ακίνητο του οποίου έχει την πλήρη κυριότητα κατά 50%, και επίκειται κίνδυνος αναγκαστικής εκτέλεσης.

Επειδή, στο πλαίσιο αυτό, ο ισχυρισμός του αιτούντος ότι θα υποστεί βλάβη, λόγω της στέρησης του αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας είναι οπωσδήποτε απορριπτέος ως αβάσιμος, καθώς η επικαλούμενη από αυτόν βλάβη είναι ενδεχόμενη και υποθετική, επιπλέον δε όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο Ε2, το μοναδικό του περιουσιακό στοιχείο είναι μισθωμένο σε τρίτο και δεν αποτελεί την κύρια κατοικία του.

Επειδή, εξάλλου δεν υποβάλλεται με την υπό κρίση αίτηση η απαραίτητη, κατά τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, με την οποία να δηλώνει α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά, από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και β) την περιουσιακή κατάσταση του ιδίου αλλά και της συζύγου αυτού στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής και τα τυχόν περιουσιακά τους στοιχεία, και ειδικότερα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα, επενδύσεις σε κινητές αξίες, μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, δάνεια και δωρεές, μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 51Α' του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/94) και εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, έστω και με αρνητικό τρόπο με αποτέλεσμα την αδυναμία εξαγωγής ασφαλών συμπερασμάτων για την οικονομική – περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, από τις φορολογικές δηλώσεις ετών 2014 και 2015 προκύπτει ότι δηλώνονται τόκοι προ φόρου ημεδαπής προέλευσης στους κωδικούς 667 και 668, πλην όμως ο αιτών δεν προσκομίζει στοιχεία από τα οποία να προκύπτουν τυχόν καταθέσεις σε ημεδαπά ή αλλοδαπά τραπεζικά ιδρύματα κατά την ημερομηνία κατάθεσης της αιτήσεως αναστολής. Επιπλέον δεν δηλώνονται τυχόν περιουσιακά στοιχεία της συζύγου του.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων η αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, τέλος, λοιποί ισχυρισμοί του αιτούντος περί πιθανολόγησης της ευδοκίμησης της σχετικής ενδικοφανούς προσφυγής του δεν προβάλλονται παραδεκτώς, καθόσον η Υπηρεσία μας μπορεί να κρίνει μόνο το ενδεχόμενο της ανεπανόρθωτης βλάβης.

Ενόψει των ανωτέρω,

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ