



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 20.10.2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 393

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604549

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 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.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 26.9.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ενδικοφανή προσφυγή με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, τηςτου, κατοίκου(οδός.... αρ. ..), με ΑΦΜ....., κατά των α) υπ' αρ. .../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, β) υπ' αρ. .../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, γ) υπ' αρ. .../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, δ) υπ' αρ. .../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και ε) υπ' αρ. .../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
5. Την από 03.10.2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από 25.9.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή της, η αιτούσατου....., με ΑΦΜ....., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας συνολικού ποσού 805.066,39 € (1.269,06 €, 21.641,44 €, 273.676,6 €, 288.050,88 € και 220.428,41€ αντίστοιχα), ήτοι ποσού 402.533,19 € (805.066,39 € 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%)*».

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 τις παραγράφους 2 και 3 του ίδιου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «2. 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....

3. 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.

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, 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 η αιτούσα την αναστολή της καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, συνολικού ποσού 805.066,39 €, ήτοι ποσού 402.533,19 € (805.066,39 € X 50%), ισχυρίζεται ότι αφενός μεν δεν εργάζεται, αφετέρου η οικονομική της κατάσταση είναι εξαιρετικά δεινή, γεγονός που αποδεικνύεται από την ιδιαιτέρως βεβαρημένη, όπως η ίδια υποστηρίζει, κατάσταση των στοιχείων της ακίνητης περιουσίας της για χρέη προς

πιστωτικά ιδρύματα. Επιπλέον ισχυρίζεται ότι η αδυναμία της να καταβάλλει το καταλογισθέν ποσό φόρου είναι αυταπόδεικτη, καθώς αδυνατεί να ανταπεξέλθει στις καθημερινές ανάγκες της ίδιας και του ανήλικου τέκνου της, η δε βλάβη που θα υποστεί από τη μη χορήγηση αναστολής θα είναι προφανώς ανεπανόρθωτη, λόγω των πιθανών αναγκαστικών μέτρων που πρόκειται να ληφθούν.

Επειδή, προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει στην Υπηρεσία μας υπεύθυνη δήλωση του άρθ. 8 του ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνει τα έσοδα/εισοδήματα, καθώς και την περιουσιακή κατάσταση της ίδιας και του ανήλικου τέκνου της, από την οποία προκύπτουν τα εξής στοιχεία:

Ως προς τα παγκόσμια εισοδήματα/έσοδα και την περιουσιακή κατάσταση της ίδιας της αιτούσας

- Δεν διαθέτει κανενός είδους περιουσιακό στοιχείο ή εισόδημα στην αλλοδαπή,
- Δεν έχει εισοδήματα κατά το τελευταίο και κατά το τρέχον έτος στην Ελλάδα, δεν διαθέτει καταθέσεις οποιουδήποτε είδους, ούτε συναφή τραπεζικά προϊόντα, μετοχές ή μερίδια ή δικαίωμα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο οποιασδήποτε νομική οντότητα,
- Έχει στην κυριότητα της ένα αυτοκίνητο, έτους πρώτης κυκλοφορίας 2008, αξίας 1.500 €,
- Έχει οφειλές σε πιστωτικά ιδρύματα από μη εξυπηρετούμενα δάνεια, συνολικού ύψους 350.000 €,
- Η ακίνητη περιουσία της έχει ως εξής:
 - 1) Έχει την πλήρη κυριότητα πέντε (5) διαμερίσματος σε πολυκατοικία κείμενη, επί της οδούαρ....., **συνολικής αντικειμενικής αξίας 646.272,00 €**, των οποίων ωστόσο δεν αναφέρεται η εμπορική αξία,
 - 2) Είναι κυρία κατά ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου τριών (3) γεωτεμαχίων κείμενων στο Δ.Δ.του Δήμουτου Νομού....., έκτασης 40.936,56 τ.μ., 2.214,66 τ.μ. και 18.368,27 τ.μ., **συνολικής αντικειμενικής αξίας 225.944,82 €**,
 - 3) Είναι τέλος κυρία κατά 9/24 εξ αδιαιρέτου δεκαπέντε (15) επιπλέον ακινήτων (αγρών, ελαιοκτημάτων, κλπ), **συνολικής αξίας 466.354,06 €**.

Ως προς τα παγκόσμια εισοδήματα/έσοδα και την περιουσιακή κατάσταση του ανήλικου τέκνου της αιτούσας

- Δεν διαθέτει ακίνητα ή περιουσία στην αλλοδαπή,
- Η ακίνητη περιουσία του έχει ως εξής: Έχει στην κυριότητα του κατά ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου **α)** επτά (7) ακίνητα (καταστήματα, υπόγειος χώρος, δικαίωμα υψούν κλπ), σε πολυκατοικία κείμενη....., επίαρ....., **συνολικής αξίας 169.412,28 €**, **β)**

οικόπεδο εμβαδού 154 τ.μ. εντός οικισμούμετά κατοικίας εμβαδού 44 τ.μ. και αποθήκης 32 τ.μ., **αξίας 13.130,88 €**, και γ) τον πρώτο όροφο οικοδομής 120 τμ που έχει ανεγερθεί σε οικόπεδο εμβαδού 142,37 τ.μ., εντός οικισμού....., **αξίας 8.504,66 €**.

Επειδή ωστόσο, η ανωτέρω προσκομιζόμενη υπεύθυνη δήλωση της αιτούσας δεν έχει το απαιτούμενο από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περιεχόμενο, όσον αφορά τα εισοδήματα και την περιουσιακή κατάσταση τόσο της ίδιας όσο και του ανήλικου τέκνου της. Ειδικότερα δεν διευκρινίζεται, όπως απαιτείται, η αντικειμενική και εμπορική αξία των παραπάνω στοιχείων της ακίνητης περιουσίας τους. Επιπλέον ουδεμία αναφορά γίνεται στην ανωτέρω δήλωση της αιτούσας, για την τύχη και τα υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών της, που αποτέλεσαν αντικείμενο του επίμαχου ελέγχου και οι οποίοι αναφέρονται στην από 20-7-2016 Έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Γλυφάδας.

Επειδή περαιτέρω, η αιτούσα αναφέρει στην υπεύθυνη δήλωσή της ότι δεν έχει η ίδια και το ανήλικο τέκνο της κανένα εισόδημα από οποιαδήποτε πηγή στην ημεδαπή κατά τα δύο προηγούμενα έτη. Ωστόσο, από την επισκόπηση των στοιχείων που τηρούνται στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS, προκύπτει ότι **η αιτούσα δεν έχει υποβάλει, όπως υποχρεούτο, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος κατά τα τρία τελευταία έτη, ήτοι για τα εισοδήματα του οικονομικού έτους 2014 και των φορολογικών ετών 2014 και 2015, τόσο για την ίδια όσο και για το ανήλικο τέκνο της.**

Υπό αυτά τα δεδομένα, η Υπηρεσία μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα για τα εισοδήματα και την εν γένει περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας την αναστολή, κατά τα ανωτέρω οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 απόφασης του ΓΓΔΕ, και κατ' επέκταση ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης της από την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού.

Επειδή, ελλείψει των ανωτέρω στοιχείων, πρέπει η αίτηση αναστολής να απορριφθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2, σε συνδυασμό με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου της ΠΟΛ. 1002/2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό

(50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ