



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

Καλλιθέα, 14/10/2016

Αριθμός απόφασης: 360

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 570
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 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/9.1.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τις από 13-09-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/16-09-2016, κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας ενδικοφανείς προσφυγές του, με Α.Φ.Μ., ως ασκούντος ατομική επιχείρηση, με την οποία συνυποβάλλονται ταυτόριθμα αιτήματα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού: α) υπ' αριθμ./19-07-2016 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ποσού 19.363,93 Ευρώ, διαχειριστικής περιόδου 1-1-2004 έως 31-12-2004 και β) υπ' αριθμ./19-07-2016 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ποσού 44.749,18 Ευρώ, διαχειριστικής περιόδου 1-1-2003 έως 31-12-2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, με τα συνημμένα αυτών.

5. Την από 04-10-2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

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

Με τις με αριθμό πρωτοκόλλου/16-09-2016 αιτήσεις του, ο, με Α.Φ.Μ., ζητά την

αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των: α) της υπ' αριθμ./19-07-2016 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ποσού 9.681,96 (19.363,93 X 50%) Ευρώ, διαχειριστικής περιόδου 1-1-2004 έως 31-12-2004 και β) της υπ' αριθμ./19-07-2016 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ποσού 22.374,59 (44.749,18X 50%) Ευρώ, διαχειριστικής περιόδου 1-1-2003 έως 31-12-2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

Επί των κρινόμενων αιτήσεων, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο 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 τις παραγράφους 2 και 3 του ιδίου 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 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 νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, 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, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ο αιτών καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος..

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 στο άρθρο 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, μόνο στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο αιτών, ζητά την αναστολή καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού των επίμαχων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι η επιχείρησή του με αντικείμενο την πραγματοποίηση οικοδομικών, χωματουργικών και ασφατικών έργων, παρουσιάζει ολοένα φθίνουσα πορεία με αποτέλεσμα τα εισοδήματά του να μην επαρκούν για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών της επιχείρησής αυτής, αλλά και για την κάλυψη των βιοτικών αναγκών αυτού και της οικογένειάς του, δεδομένου ότι τόσο η σύζυγος, όσο και οι θυγατέρες του δεν εργάζονται.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει πληθώρα εγγράφων, εκ των οποίων αναφέρουμε τα κάτωθι:

- Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986.
- Αντίγραφο των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματός για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015.
- Αντίγραφο της βεβαίωσης δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης αυτού και της συζύγου του (Ε9).
- Αντίγραφο εκκαθαριστικού σημειώματος Ε.Ν.Φ.Ι.Α. έτους 2016.

Από τα ως άνω δικαιολογητικά που προσκομίζει και επικαλείται ο αιτών, καθώς και από τα στοιχεία που διαθέτει η υπηρεσία μας, προκύπτουν τα εξής :

Α) τα έσοδα του αιτούντος, κατά το οικον. έτος 2013, ανήλθαν στο ποσό των 57.402,49 €, κατά το οικον. έτος 2014, στο ποσό των 35.408,07 €, κατά το φορολ. έτος 2014, ανήλθαν στο ποσό των 123.941,01 €, ενώ, κατά το φορολ. έτος 2015, στο ποσό των 18.977,43 €.

Β) ο αιτών κατέχει, κατά πλήρη κυριότητα δύο (2) ακίνητα στον Ασπρόπυργο Αττικής, 70 και 66,50 τ.μ. αντίστοιχα, τρία (3) ακίνητα στα Μέγαρα Αττικής, κατά ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου, 60, 60 και 75 τ.μ. αντίστοιχα, καθώς και δεκαπέντε (15) αγροτεμάχια, κατά πλήρη κυριότητα, στον Ασπρόπυργο Αττικής.

Γ) η σύζυγός του κατέχει ένα ακίνητο, επιφάνειας 47,50 τ.μ., κατά πλήρη κυριότητα στη Λιχάδα Ευβοίας, δύο (2) ακίνητα, επιφάνειας 874,12 τ.μ. και 119,44 τ.μ., κατά ποσοστό 75% εξ αδιαιρέτου, στην ίδια περιοχή, καθώς και δεκατέσσερα (14) αγροτεμάχια, κατά ποσοστό 75% εξ αδιαιρέτου.

Δ) ο αιτών είναι κάτοχος τεσσάρων (4) Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτων και ενός σκάφους αναψυχής, **χωρίς ωστόσο, να δηλώνεται η εκτιμώμενη αγοραία αξία αυτών.**

Επειδή περαιτέρω, στις υπό κρίση αιτήσεις αναστολής, ο αιτών αναφέρει ότι τα ακίνητά του εξυπηρετούν τις ανάγκες της επιχείρησής του, καθώς το κείμενο στην περιοχή Μεγάρων ακίνητο αποτελεί την έδρα αυτής, ενώ το έτερο αποτελεί μεγάλης έκτασης οικόπεδο, εντός του οποίου βρίσκεται το σύνολο του μηχανολογικού εξοπλισμού της επιχείρησής του, ήτοι τα σκαπτικά μηχανήματα και τα φορτηγά οχήματα αυτής.

Επειδή, ωστόσο, ο αιτών δεν δηλώνει με την προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωσή του τα εν λόγω σκαπτικά μηχανήματα και τα φορτηγά οχήματα της επιχείρησής του, κατά συνέπεια **η υπεύθυνη δήλωσή του κρίνεται ελλιπής ως προς το περιεχόμενό της**, με αποτέλεσμα την αδυναμία εξαγωγής ασφαλών συμπερασμάτων ως προς την σημερινή οικονομική-περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος. Εξάλλου από τα στοιχεία που διαθέτει η υπηρεσία μας, προκύπτει ότι ο αιτών, πέραν των δηλωθέντων Ι.Χ.Ε. οχημάτων του, έχει στην κατοχή του : α) ένα Φ.Ι.Χ. όχημα, με αριθμό κυκλοφορίαςκαι ημερομηνία 1^ης άδειας στις 4/9/2003, β) ένα Φ.Ι.Χ. όχημα, με αριθμό κυκλοφορίαςκαι ημερομηνία 1^ης άδειας στις 12/2/2010, γ) ένα Φ.Ι.Χ. όχημα, με αριθμό

κυκλοφορίαςκαι ημερομηνία 1^ης άδειας στις 23/3/2011 και δ) ένα Φ.Ι.Χ. όχημα, με αριθμό κυκλοφορίαςκαι ημερομηνία 1^ης άδειας στις 15/12/2015.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, δεν είναι δυνατή η διαμόρφωση κρίσης σχετικά με την πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος από την καταβολή του ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, 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.

Επειδή, περαιτέρω, 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 ο αιτών ισχυρίζεται **αορίστως** ότι αδυνατεί να ανταπεξέλθει στα έξοδα της επιχείρησής του, καθώς δεν εξειδικεύει τις ακριβείς υποχρεώσεις του κατά τρίτων (εργαζομένων, προμηθευτών και τραπεζών) και αρκείται στην απλή και ασαφή αναφορά ότι αυτές είναι ιδιαιτέρως αυξημένες. Επιπλέον, δηλώνει ότι απασχολεί τέσσερα (4) άτομα στην επιχείρησή του, χωρίς ωστόσο να εξειδικεύει περαιτέρω το ύψος της αμοιβής που αυτά λαμβάνουν, με αποτέλεσμα την αδυναμία εκτίμησης από την υπηρεσία μας της επικληθείσας εκ μέρους του ανεπανόρθωτης βλάβης και για το λόγο αυτό.

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, σε κάθε περίπτωση, δεδομένων των εισοδημάτων του αιτούντος κατά τα τελευταία έτη, της κινητής και ακίνητης περιουσίας του, σε συνδυασμό με το ύψος του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 32.056,56 €, δεν αποδεικνύεται ότι η οικονομική ζημία που θα υποστεί ο αιτών από την καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων, θα έχει τέτοια έκταση, ώστε να προκαλείται κίνδυνος στέρησης των μέσων βιοπορισμού του ή οικονομικός κλονισμός της επιχείρησής του, δηλαδή ανεπανόρθωτη βλάβη που δικαιολογεί τη χορήγηση της αναστολής.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των α) της υπ' αριθμ./19-07-2016 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ποσού 19.363,93 Ευρώ, διαχειριστικής περιόδου 1-1-2004 έως 31-12-2004 και β) της υπ' αριθμ./19-07-2016 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., ποσού 44.749,18 Ευρώ, διαχειριστικής περιόδου 1-1-2003 έως 31-12-2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ