



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

Καλλιθέα, 14/10/2016

Αριθμός απόφασης: 359

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. Την από 16-09-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/16-09-2016, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Βόλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., με την οποία συνυποβάλλεται το με αριθμό πρωτοκόλλου/16-09-2016 αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμ./27-05-2016 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ ποσού 2.500 Ευρώ, για την διαχειριστική περίοδο από 01-01-2014 έως 31-12-2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, με τα συνημμένα αυτής.

5. Την από 20-09-2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

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

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/16-09-2016 αίτησή της, η, με Α.Φ.Μ., ζητά την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμ./27-05-2016 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ, ποσού 1.250 Ευρώ

(2.500X 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 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 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 οπουδήποτε 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, στην περίπτωση που η αιτούσα επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η αιτούσα ζητά την αναστολή καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού της επίμαχης πράξης, διότι η τυχόν καταβολή αυτού θα της προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, επικαλούμενη δυσβάσταχτες και συσσωρευμένες οικονομικές υποχρεώσεις, τις οποίες με τα ελάχιστα εισοδήματά της αδυνατεί να καλύψει, δεδομένου ότι το μοναδικό μηναίο της εισόδημα-καθότι διαζευγμένη- προέρχεται αποκλειστικά από τον μισθό της ίδιας, ως», ύψους 247,62 ευρώ. Μάλιστα, η αιτούσα αναφέρει στην υπό κρίση αίτηση ότι είναι μητέρα δύο διδυμων (2) τέκνων, ηλικίας 21 ετών, εκ των οποίων η μία είναι φοιτήτρια και η έτερη άνεργη, ενώ από την ανωτέρω εργασία της, της οφείλονται οι μισθοί των τελευταίων 8 μηνών. Ως προς τα περιουσιακά της στοιχεία δε, αυτά περιορίζονται στην κύρια κατοικία της στον Βόλο (ανεγερθείσα προ του 1956) και σε ένα παλαιό ΙΧ, ενώ οι τραπεζικές της καταθέσεις περιορίζονται στο ποσό των 5,91 ευρώ.

Επειδή, οι οικονομικές υποχρεώσεις της αιτούσας, όπως εκτίθενται στην υπό κρίση αίτηση και όπως αποδεικνύονται από τα σχετικά προσκομισθέντα δικαιολογητικά έγγραφα, συνίστανται σε: α) Οφειλή ύψους 36794,50 ευρώ εκ στεγαστικού δανείου προς την Τράπεζα Alpha Bank, β) Οφειλή ύψους 22448,10 ευρώ εκ σύμβασης πίστωσης προς την Τράπεζα Alpha Bank, γ) Οφειλή ύψους 1596,53 ευρώ εκ καταναλωτικού δανείου προς την Τράπεζα Πειραιώς δ) Μη ρυθμισμένη οφειλή προς την Δ.Ο.Υ. ύψους 459,49 ευρώ (πλέον του επιβληθέντος με την προσβαλλόμενη ποσού των 25000 ευρώ πλέον προσαυξήσεων) ε) Ρυθμισμένη οφειλή προς την Δ.Ο.Υ. ύψους

σήμερα 727,68 ευρώ για την οποία καταβάλλει μηνιαία το ποσό των 20,21 ευρώ στ) Ρυθμισμένη οφειλή προς τον ΟΑΕΕ ύψους 6550,29 ευρώ, την οποία έχει υπαγάγει σε ρύθμιση 100 δόσεων και οφείλει να καταβάλει το ποσό των 74,37 ευρώ μηνιαία.

Επειδή, η αιτούσα έχει ήδη υπαχθεί στον ν. 3869/2010 (Υπερχρεωμένα Νοικοκυριά), έχοντας την υποχρέωση να καταβάλει το ποσό των 50 ευρώ μηνιαία για την προσωρινή κάλυψη των δανειακών της υποχρεώσεων.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει πληθώρα εγγράφων, εκ των οποίων αναφέρουμε τα κάτωθι:

- Ε1 και Εκκαθαριστικά σημειώματα των τελευταίων τριών οικονομικών και φορολογικών ετών (2015,2014,2013),
- Την από 23.4.2015 βεβαίωση εργασίας του,
- Εκκαθαριστικό σημείωμα ΦΑΠ (για την αντικειμενική αξία του ακινήτου της),
- Την από 6.6.2016 Προσωρινή Διαταγή του Ειρηνοδίκη Βόλου περί υποχρέωσης καταβολής ποσού 50 ευρώ στα πλαίσια δικαστικής προστασίας της κύριας κατοικίας της αιτούσας βάσει του ν. 3869/2010 ,
- Βεβαιώσεις οφειλών των πιστωτών-τραπεζικών ιδρυμάτων (Τράπεζα Πειραιώς και Τράπεζα Alpha Bank),
- Πίνακας ληξιπρόθεσμων οφειλών της στον ΟΑΕΕ από 20.4.2015, σχετική απόφαση ρύθμισης με αρ. πρωτ. 862, και υπολογισμός από 20.4.2015 στοιχείων ρύθμισης και παραστατικό πληρωμής ποσού 74,37 ευρώ για μηνιαία δόση,
- Εκτύπωση από 15.9.2016 του taxisnet περί των οφειλών της στην Δ.Ο.Υ.,
- Βεβαίωση διακοπής εργασιών από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.,
- Την από 18.6.2015 Βεβαίωση σπουδών του ΤΕΙ Θεσσαλίας για την φοίτηση της κόρης της αιτούσας, Γεωργίας Ματσούκα,
- Εκτύπωση κίνησης Τραπεζικού λογαριασμού Eurobank, όπου κατατίθεται η μισθοδοσία της αιτούσας, εκ της οποίας προκύπτει η καθυστέρηση στους μήνες καταβολής.

Επειδή, η εκτιθέμενη στην υπό κρίση αίτηση αναστολής οικονομική και περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας, βεβαιώνεται και με την από 16-09-2015 υπεύθυνη δήλωσή του άρθρου 8 ν. 1599/1986 στην οποία δηλώνει: α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και β) την περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

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, από τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα της αιτούσας (συνεκτιμώμενης και της εν γένει οικονομικής και περιουσιακής κατάστασης της ίδιας όπως αυτή επίσης δηλώνεται εν προκειμένω), καθώς και από τις ήδη υπάρχουσες οφειλές της τόσο προς την διοίκηση, όσο και προς πιστωτικά ιδρύματα, όπως όλα αποδεικνύονται από σχετικά έγγραφα της αιτούσας, προκύπτει ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών της δυνατοτήτων και προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει στην αιτούσα και στην οικογένειά της ανεπανόρθωτη βλάβη, και ως εκ τούτου, δικαιολογείται η χορήγηση αναστολής.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την αποδοχή του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμ./27-05-2016 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, συνολικού ποσού 2.500 Ευρώ, ήτοι 1.250 ευρώ (2.500 X 50%), μέχρι την έκδοση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής της υπόχρεης, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ