



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

Καλλιθέα, 10/10/2016

Αριθμός απόφασης: 351

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604522
ΦΑΞ : 213-1604524

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) «*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 εξουσιοδότηση υπογραφής».

4. Τη με αριθμ. πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», κατά των υπ' αριθμ. «.....» Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτημα του «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις από «.....» απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής Αρχής επί του αιτήματος αναστολής, καθώς και αυτές επί των ενδικοφανών προσφυγών.

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

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτησή του ο «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος Κορίνθου, ζητά την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ήτοι ποσού 167.875 ευρώ (335.749 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, 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 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 ίδιου 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 τα οριζόμενα στην παρ. 2 του κεφαλαίου Γ με τίτλο «Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» της ΠΟΛ. 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου: «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 ποσού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. ...», ενώ σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ως άνω κεφαλαίου της εν λόγω Εγκυκλίου: «Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προκειμένου να εκτιμήσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του υπόχρεου, λαμβάνει υπόψη της τους ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου, σύμφωνα και 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 προκειμένη περίπτωση, ο αιτών ζητά την αναστολή καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού των επίμαχων πράξεων, διότι η αδυναμία καταβολής αυτού θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, καθόσον, αφενός, θα κατασχεθεί και θα εκπλειστηριαστεί το μοναδικό του περιουσιακό στοιχείο, ήτοι ένα αγροτεμάχιο 20.000 τ.μ. στο Δήμο Επιδαύρου Αργολίδος, επί του οποίου έχει δικαίωμα συγκυριότητας με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50%, αφετέρου, δε θα μπορέσει να φανεί συνεπής σε σημαντικές οικονομικές υποχρεώσεις, ήτοι, δανειακές υποχρεώσεις, ρυθμίσεις δανείων, οφειλές από πληρωμές συναλλαγματικών και ρυθμίσεις οφειλών στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με αποτέλεσμα να υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη τόσο ο ίδιος όσο και η ατομική του επιχείρηση (πρατήριο υγρών καυσίμων), η οποία λόγω των οικονομικών εκκρεμοτήτων και της παντελούς οικονομικής αδυναμίας του, θα οδηγηθεί σε παύση λειτουργίας της.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών υποβάλλει έγγραφα σε ηλεκτρονική μορφή, εκ των οποίων αναφέρουμε τα κάτωθι:

1) Δήλωση περιουσιακής κατάστασης με τα παγκόσμια εισοδήματα του αιτούντος από κάθε πηγή του προηγούμενου έτους και την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

2) Τη με αριθμό «.....» Διαταγή Πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Κορίνθου.

3) Τη με αριθμό «.....» Διαταγή Πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, καθώς και την από «.....» Αίτηση Αναστολής του.

4) Το με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» Πρόγραμμα Αναγκαστικού Πλειστηριασμού.

5) Τη με αριθμό καταχώρησης στο TaxisNet: «.....» Αίτηση Ρύθμισης Οφειλών.

6) Απόσπασμα από τις καταβληθείσες δόσεις της Ρύθμισης, το οποίο εκτυπώθηκε στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

7) Αντίγραφα εκκαθαριστικών σημειωμάτων – Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος του αιτούντος των τελευταίων ετών.

Επειδή η Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης υπεβλήθη μόνο σε ηλεκτρονική

μορφή, χωρίς να συνοδεύεται από την προβλεπόμενη Υπεύθυνη Δήλωση της παρ. 5 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1002/2013 Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε., με την οποία δηλώνεται το ακριβές περιεχόμενο των στοιχείων του ηλεκτρονικού φακέλου. Σε κάθε περίπτωση, η ως άνω δήλωση περιουσιακής κατάστασης περιέχει περαιτέρω ουσιώδεις ελλείψεις, καθώς σε αυτή δεν δηλώνονται εισοδήματα του τρέχοντος έτους, η εκτιμώμενη αξία των εμπραγμάτων δικαιωμάτων του, αν και αυτή έχει εκτιμηθεί στα 850.000 ευρώ, όπως ο ίδιος ο αιτών αναφέρει στην αίτησή του. Επίσης, όπως προκύπτει από τα έγγραφα που προσκομίζει ο αιτών και από όσα στην αίτησή του επικαλείται, η Τράπεζα Πειραιώς (πρώην Τράπεζα Κύπρου) χορήγησε σε αυτόν δάνειο ποσού 1.000.000 Ευρώ, χωρίς ωστόσο, να προκύπτει ανάλωση του εν λόγω ποσού. Επιπλέον, στην ως άνω Υπεύθυνη Δήλωσή του ο αιτών δεν κάνει ουδεμία αναφορά σε τραπεζικές καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα.

Επειδή, επιπροσθέτως ο αιτών δεν επικαλείται συγκεκριμένα στοιχεία σχετικά με την τρέχουσα οικονομική κατάσταση και δραστηριότητα της επιχείρησής του, όπως π.χ. αν απασχολεί προσωπικό, αν έχει χρηματικά διαθέσιμα κ.λ.π.

Επειδή ενόψει τούτου, η Υπηρεσία μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα για τα εισοδήματα και την εν γένει περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος και κατ' επέκταση ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης του από την καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών.

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, σε κάθε περίπτωση, από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία και απ' όσα επικαλείται ο αιτών στο υπό εξέταση αίτημα αναστολής, προκύπτει ότι για το φορολογικό έτος 2015 τα εισοδήματα του αιτούντος ανέρχονται στο ποσό των

22.895,57 ευρώ, για το φορολογικό έτος 2014 τα εισοδήματά του ανέρχονται στο ποσό των 29.545,06 ευρώ, για το οικονομικό έτος 2014 τα εισοδήματά του ανέρχονται στο ποσό των 17.516,32 ευρώ και για το οικονομικό έτος 2013 τα εισοδήματά του ανέρχονται στο ποσό των 23.564,07 ευρώ. Επίσης, διαθέτει ακίνητη περιουσία, ήτοι ένα αγροτεμάχιο 20.000 τ.μ. στο Δήμο Επιδαύρου Αργολίδος, του οποίου η αξία, σύμφωνα με τα ανωτέρω, είχε εκτιμηθεί στα 850.000 ευρώ και επί του οποίου έχει δικαίωμα συγκυριότητας με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50%, είναι δε κάτοχος δύο ΙΧ αυτοκινήτων με αρ. κυκλοφορίας «.....» και «.....» εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 3200 Ευρώ και 9.900 Ευρώ, αντίστοιχα. Παράλληλα, ο αιτών έχει τις εξής οικονομικές υποχρεώσεις: 1) δανειακές υποχρεώσεις στην «ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ» ύψους 577.000 Ευρώ, για τις οποίες έχει εκδοθεί η επικαλούμενη υπ' αριθμ. «.....» Διαταγή Πληρωμής, της οποίας η εκτέλεση έχει ανασταλεί με την με αριθμ. «.....» απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Κορίνθου, 2) πληρωμές συναλλαγματικών συνολικής αξίας 650.982,68 Ευρώ, στην ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΚΑΥΣΙΜΑ Α.Ε.Ε.», για τις οποίες εκδόθηκε η με αριθμ. «.....» διαταγή πληρωμής, επί της οποίας ο αιτών έχει ασκήσει αίτηση αναστολής εκτέλεσης ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, με ημερομηνία συζήτησης «.....», 3) ρύθμιση οφειλών στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου συνολικού ύψους 228.061,17 Ευρώ, με μηνιαία δόση ύψους 2.687,47 Ευρώ, κατόπιν της από «.....» αίτησης ρύθμισης οφειλών.

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι, αφενός ο αιτών διαθέτει σημαντικό ετήσιο εισόδημα, αφετέρου, δε, το ως άνω ακίνητο, δεδομένης της αξίας του, μπορεί να αξιοποιηθεί για την καταβολή του ποσού, του οποίου ζητείται η αναστολή καταβολής, χωρίς να πλήξει την ικανοποίηση των βασικών οικονομικών και βιοτικών αναγκών του.

Λαμβανομένων υπόψιν όλων των ανωτέρω, σε συνδυασμό με το ύψος του ποσοστού 50% επί του αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 167.875 ευρώ, κρίνουμε ότι η όποια καταβολή δεν είναι ικανή να προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη τέτοιας έκτασης, ώστε να προκαλείται ο οικονομικός κλονισμός της επιχείρησης του αιτούντος ή η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμ. «.....» Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, του «.....» με Α.Φ.Μ. «.....».

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ