



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

Καλλιθέα, 03/10/2016

Αριθμός απόφασης: 333

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 523
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 ΕΞ2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Την από 02/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., και το συνοποβαλλόμενο με αυτή αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ./.../1-7-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (βάσει των διατάξεων του Ν.4308/2014 Ε.Λ.Π.), διαχειριστικής περιόδου 1/1/2015 - 31/12/2015 (αριθ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου/14-12-2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης με τα συνημμένα αυτών.

5. Την από 06/09/2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

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

~~~~~//~~~~~

Με την από 02/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .... αίτησή του, ο ...., με Α.Φ.Μ. .... κάτοικος ..... Αττικής (οδός .....), ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της από 1-7-2016 ως άνω Πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, συνολικού ποσού 83.000,00 ευρώ, ήτοι 41.500,00 ευρώ (83.000,00 X 50%), διότι κατά δεύτερη υποτροπή, στις 20-8-2015 δεν εξέδωσε 83 Α.Α.Π.

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.

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 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, οπότε σε θετική περίπτωση, η αναστολή επενεργεί για το σύνολο αυτού, ενώ επιφέρει και την αναστολή εκτέλεσης των ήδη ληφθέντων αναγκαστικών μέτρων.

**Επειδή,** στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή ισχυρίζεται ότι η καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλομένων πράξεων θα του επιφέρει

ανεπανόρθωτη βλάβη, καθώς το συνολικό ποσό ως υπέρογκο και εξοντωτικό απέχει από την όποια οικονομική δυνατότητά του δυνάμενο να ανατρέψει την οικονομική ισορροπία της οικογενείας αλλά και της ατομικής επιχείρησής του, καθώς θα αναγκαστεί να οδηγήσει στην απόλυση τα τριάντα (30) άτομα προσωπικό που διαθέτει. Προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Ε1 και καταστάσεις οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) από τις οποίες φαίνεται ότι τα εισοδήματά του το φορολογικό έτος 2014 (καθαρά κέρδη) ανήλθαν σε 27.450,68 €, το 2015 σε 7.135,45 € και το α' εξάμηνο του 2016 σε 7.186,45 €. Τα δε φορολογητέα εισοδήματα της συζύγου του για το φορολογικό έτος 2014 ανήλθαν σε 1.128,09 € από μερίσματα-τόκους-δικαιώματα, ενώ το 2015 σε 8.960,34 € προερχόμενα από μισθωτή εργασία. Περαιτέρω, στην υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986 που προσκομίζει, αναγράφει ότι το ύψος των καταθέσεων σε λογαριασμό όψεως που διατηρεί στην τράπεζα ..... Bank με συνδικαιούχους την σύζυγο και την κόρη του ανέρχεται στο ποσό των 16.813,33 € (δεκαέξι χιλιάδων οκτακοσίων δεκατριών ευρώ και τριάντα τριών λεπτών). Ωστόσο, το αντίγραφο του λογαριασμού που προσκομίζει είναι επικαιροποιημένο μέχρι τις 31-12-2015, οπότε εξ αυτού δεν συνάγεται η πλήρης εικόνα των τρεχουσών καταθέσεων του. Επιπροσθέτως, από τα προσκομισθέντα προκύπτει ότι έχουν στην κατοχή τους: υπεύθυνη δήλωσή του, καταθέτει και αποδεικτικό πληρωμής τελών των αυτοκινήτων: ένα Ι.Χ.Ε. του ιδίου πρώτης κυκλοφορίας έτους 2007 3.498 κ.εκ., ένα Ι.Χ.Ε. της συζύγου πρώτης κυκλοφορίας έτους 2012 1.242 κ.εκ, μία μοτοσικλέτα πρώτης κυκλοφορίας έτους 2013 330 κ.εκ. και ένα επαγγελματικό Ι.Χ. όχημα πρώτης κυκλοφορίας έτους 2015 1.248 κ.εκ., χωρίς όμως, να δηλώνεται η εκτιμώμενη αγοραία αξία τους.

Περαιτέρω, η αξία της ακίνητης περιουσίας του αιτούντος και της συζύγου του, όπως αναγράφονται στα εκκαθαριστικά του ΕΝΦΙΑ 2016, που προσκομίζει (εμπράγματα δικαιώματα ψιλής κυριότητας, συγκυριότητας σε αστικά και αγροτικά ακίνητα) ανέρχεται συνολικά στα 131.429,00 €, χωρίς, όμως να δηλώνεται στην υπεύθυνη δήλωση η αντικειμενική αξία αυτών. Επιπλέον, η εταιρία με την επωνυμία «.....», η οποία ιδρύθηκε με κεφάλαιο 30.000 € στις 7-5-2015 με ποσοστό συμμετοχής 55% του αιτούντος και 45% της συζύγου του, το φορολογικό έτος 2015 έκλεισε με ζημία -53.675,54 €. Ο αιτών, όμως, δεν αναφέρει - ως οφείλει - την αποτίμηση της αξίας των μεριδίων της ετερόρρυθμης εταιρίας μέχρι σήμερα, με αποτέλεσμα να μην δυνάμεθα να συνάγουμε ασφαλές συμπέρασμα για την οικονομική κατάσταση του αιτούντος ως μέλους της εν λόγω εταιρίας.

**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 κλονισμός της επιχείρησης ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού του αιτούντος (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, ο ισχυρισμός του αιτούντος αναφορικά με την αδυναμία καταβολής του ποσού 41.500,00 € δεν τεκμηριώνεται από τα προσκομισθέντα αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία δεν δύνανται να οδηγήσουν σε ασφαλή συναγωγή συμπεράσματος περί της συνολικής οικονομικής ρευστότητας του ιδίου και της συζύγου του. Κατόπιν τούτου, επειδή η Υπηρεσία μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα και να αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης αναφορικά με την καταβολή του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικώς καταλογιζόμενου ποσού.

#### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη του αιτήματος** του .... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της από 1-7-2016 προσβαλλόμενης Πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, συνολικού ποσού 83.000,00 ευρώ, ήτοι 41.500,00 ευρώ (83.000,00 X 50%).

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**