



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 09.08.2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 255

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604557

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 του Υπουργείου Οικονομικών 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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/τ.Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/11.7.2016, κατατεθείσα στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ.,

κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.: α) της υπ' αριθ./18.5.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος του ποσό κυρίου φόρου 291.788,61 ευρώ και πρόσθετου φόρου 350.146,34 ευρώ και συνολικά ποσό 641.934,95 ευρώ, β) της υπ' αριθ./18.5.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος του ποσό κυρίου φόρου 292.358,58 ευρώ και πρόσθετου φόρου 280.664,23 ευρώ και συνολικά ποσό 573.022,81 ευρώ, γ) Της υπ' αριθ./18.5.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος του ποσό κυρίου φόρου 109.538,57 ευρώ και πρόσθετου φόρου 76.676,99 ευρώ και συνολικά ποσό 186.215,56 ευρώ, δ) της υπ' αριθ./18.5.2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος του ποσό φόρου 56.166,26 ευρώ, ε) της συνοδεύουσας τις τρεις πρώτες προσβαλλόμενες πράξεις (προσδιορισμού φόρου εισοδήματος) Εκθέσεως Μερικού Ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και στ) της συνοδεύουσας την υπ' αριθ./18-5-2016 πράξη, Έκθεσης Ελέγχου Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης.

5. Την περιληφθείσα στην ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή, αίτηση αναστολής του ως άνω για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π..
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την περιληφθείσα στην με αρ. πρωτ./11.7.2016 ενδικοφανή προσφυγή του κατατεθείσα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., αίτησή του, ο του, με Α.Φ.Μ., κάτοικος, αιτείται την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των προαναφερθεισών οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., συνολικού ποσού 1.457.339,58 €, ήτοι ποσού **728.669,79 €** (= € 1.457.339,58 X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των περιλαμβανόμενων στον 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 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, περαιτέρω, 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, 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, με την υπό κρίση αίτηση προβάλλεται ότι ο αιτών θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη λόγω διακινδύνευσης της επιβίωσής του από την δέσμευση των χρημάτων του, σε εκτέλεση των προσβαλλόμενων με την ενδικοφανή προσφυγή πράξεων. Ειδικότερα, ο αιτών ισχυρίζεται ότι το μοναδικό πλέον εισόδημα του, δεδομένου ότι δεν ασκεί επαγγελματική δραστηριότητα και αναμένει την απονομή σύνταξης από τον ασφαλιστικό του φορέα, είναι τα μισθώματα από τα ακίνητα που διαθέτει, και το οποίο για το έτος 2016 ανέρχεται στο ποσό των 15.000 €, που δεν αρκεί ούτε για την πληρωμή των φόρων που προκύπτουν από τα ακίνητα αυτά, με αποτέλεσμα να τίθεται σε κίνδυνο και η στοιχειώδης διατροφή του. Ισχυρίζεται περαιτέρω ότι από το έτος 2009 έχει ανάγκη οικιακής βοηθού και ιατρικής παρακολούθησης και γενικά περιποίησης.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει και επικαλείται τα ακόλουθα έγγραφα:

- α) Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρου 8 Ν. 1599/1986) σχετικά με την περιουσιακή του κατάσταση.
- β) Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης Ε9 του 2015 του ίδιου και της συζύγου του,

Επειδή, με την Υπεύθυνη Δήλωση που προσκομίζει ο αιτών, σε ότι αφορά την εν γένει περιουσιακή του κατάσταση κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, γίνεται παραπομπή στο περιεχόμενο των λοιπών προσκομιζόμενων από τον ίδιο εγγράφων, και συγκεκριμένα Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης Ε9 του 2015 του ίδιου και της συζύγου του, ενώ δηλώνει ότι οι τραπεζικές του καταθέσεις ανέρχονται στο ποσό των 40,00 €, ότι δεν διαθέτει μετοχές σε κινητές αξίες, τραπεζικά προϊόντα, μερίδια, συμμετοχή σε κεφάλαια εταιρειών, ότι διαθέτει δύο αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσεως και ότι δεν διαθέτει δικαιώματα σε κινητά πράγματα αξίας άνω των 10.000 €.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προσκομισθείσες Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος οικ. έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 και 2015 (χρήσεις 2013, 2014 και 2015), καθώς και τα οικεία εκκαθαριστικά σημειώματα των ίδιων ετών, ο αιτών είχε κατά το οικ. έτος 2014 συνολικό δηλωθέν εισόδημα € 33.375,00, κατά το φορολογικό έτος 2014 συνολικό δηλωθέν εισόδημα €29.697,00 € και κατά το φορολογικό έτος 2015 συνολικό δηλωθέν εισόδημα €25.203,50.

Επειδή, όμως, όπως προκύπτει από την από 18-5-2016 Έκθεση Ελέγχου και συνομολογεί ο αιτών στην ενδικοφανή προσφυγή του, απέστειλε στο εξωτερικό κατά τα οικονομικά έτη 2011, 2012 εμβάσματα ύψους € 1.600.000 €, και το οικ. έτος 2013 έμβασμα ύψους 280.000 \$. Εντούτοις, παρότι ο αιτών δεν ισχυρίζεται, ούτε βέβαια προκύπτει ανάλωση των εμβασμάτων αυτών, στην ως άνω Υπεύθυνη Δήλωσή του δεν κάνει ουδεμία αναφορά σε τραπεζικές καταθέσεις στο εξωτερικό, παρά μόνο μια γενική αναφορά ότι οι τραπεζικές του καταθέσεις ανέρχονται στο ποσό των 40 €.

Επειδή, εξάλλου, και μόνο από το περιεχόμενο της προσκομιζόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ έτους 2015, προκύπτει ότι ο αιτών διαθέτει την πλήρη

κυριότητα πλήθους ακινήτων συνολικής αξίας 1.753.796,46 €, της οποίας σημειωτέον δεν αναγράφει την εμπορική αξία, τα οποία δύναται να αξιοποιήσει ποικιλοτρόπως (π.χ. μίσθωση, υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών του, εκποίηση με τη διαδικασία των παραγράφων 4 ή 6 του άρθρου 12 του Ν. 4174/2013 κ.λ.π.) προκειμένου να ανταποκριθεί στις ως άνω φορολογικές του υποχρεώσεις.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο αιτών δεν εξειδικεύει τις τρέχουσες βιοτικές του ανάγκες, οι οποίες καθιστούν, κατά τη γνώμη του, την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι του ποσού των **728.669,79 €**, αδύνατη.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεν αποδεικνύεται η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντα από την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι από την καταβολή του ποσού των **728.669,79 €**, 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 του Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ