



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

Καλλιθέα, 22/7/2016

Αριθμός απόφασης: 227

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604570
ΦΑΞ : 213-1604524

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. 0012895 ΕΞ2014/9.4.2014 (ΦΕΚ Β΄ 975/17.4.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Την υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου/01-07-2016 ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, επί της οδού, κατά των: α) υπ' αριθμ./17-05-2016, β)/17-05-2016, γ)/17-05-2016, δ)/17-05-2016, ε)/17-05-2016, στ)/17-05-2016, ζ)/17-05-2016, η)/17-05-2016, θ)/17-05-2016, ι)/17-05-2016, ια)/17-05-2016 και ιβ)/17-05-2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το ταυτάριθμο αίτημα της ίδιας, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων, ύψους συνολικού ποσού 124.515,94 Ευρώ (249.031,88 x 50%) και τα προσκομιζόμενα με το αίτημα αυτό σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

Επί του υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου/01-07-2016 αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 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 οπουοδήποτε 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. 3 του ίδιου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

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 ίδιου 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. Διευκρινίζεται ότι η περ. α' της παρ. 2 του αρθ.2 της ως άνω ΠΟΛ, αναφέρεται στην έννοια του οικονομικού έτους, οπότε κατά την αληθή έννοια αυτής θα πρέπει να δηλώνονται τα έσοδα ή εισοδήματα των δύο προηγούμενων χρήσεων από το τρέχον φορολογικό έτος».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η αιτούσα, προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986 στην οποία δηλώνει επακριβώς : «Τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά μου από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και β) η περιουσιακή κατάστασή μου στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά τον χρόνο καταθέσεως της αιτήσεως αναστολής είναι αυτά, που εμφανίζονται, αντιστοίχως, στις νομίμως υποβληθείσες και προσκομιζόμενες δηλώσεις φόρου εισοδήματος και τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά σημειώματα (πράξεις διοικητικού προσδιορισμού του φόρου) και τις οικείες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015».

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η αιτούσα, προκειμένου να αποδείξει την ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις

εκατό (50%) του βεβαιωθέντος αμφισβητούμενου ποσού, προσκόμισε μεταξύ άλλων τα εξής έγγραφα: α) αντίγραφα των φορολογικών δηλώσεων, των Ε2 και των Ε3 του για τα έτη 2013 και 2014 και των αντιστοίχων εκκαθαριστικών σημειωμάτων και β) αντίγραφο της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015.

Επειδή εκ των ανωτέρω στοιχείων που έχουν τεθεί υπ' όψιν της Υπηρεσίας μας, καθώς και από την από 06.07.2016 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., συνάγεται ότι, τα εισοδήματα της προσφεύγουσας για το έτος 2010 ανέρχονταν σε 66.907,32 Ευρώ, για το έτος 2011 σε 94.917,13 Ευρώ, για το έτος 2012 σε 11.931,64 Ευρώ, για το έτος 2013 σε 40.164,25 Ευρώ και για το έτος 2014 σε 1,30 και για το έτος 2015 15.470,46 Ευρώ .

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει στην ιδιοκτησία της ακίνητα, συνολικής αντικειμενικής αξίας 395.657,85 Ευρώ.

Επειδή επίσης, η προσφεύγουσα είναι ιδιοκτήτρια σε ποσοστό 100% ενός αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας, έτος 1^{ης} άδειας 1999 και κινητήρα 3494 cc.

Επειδή, ο σύζυγός της είναι κάτοχος σε ποσοστό 100% ενός ιστιοφόρου σκάφους αναψυχής με αριθμό νηολογίου, έτος 1^{ης} νηολόγησης 1980 και μήκος 8 μέτρα.

Επιπλέον, όπως αναφέρεται στη σελ. 12 της από 17/05/2016 σχετικής Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, υπάρχει ανατιολόγητη προσαύξηση περιουσίας που προκύπτει από πιστώσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας ύψους 6.582,22 € στην Εθνική Τράπεζα και 779.240,24 € στην Τράπεζα Πειραιώς.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αποστέρησης της οικονομικής δυνατότητάς της για ανταπόκριση στα έξοδα των θεραπειών στις οποίες υποβάλλεται η θυγατέρα της σε περίπτωση εκτέλεσης των προσβαλλομένων πράξεων, προβάλλεται αορίστως, καθόσον ουδόλως εξειδικεύεται το ύψος των εν λόγω εξόδων ,ώστε να είναι δυνατή και η εξειδίκευση της ανεπανόρθωτης βλάβης που τυχόν θα υποστεί από την καταβολή του ανωτέρω ποσού.

Επειδή η χρηματική ζημία, ως κατ' αρχήν επανορθώσιμη, δε δικαιολογεί τη χορήγηση αναστολής καταβολής, εκτός αν συντρέχουν ειδικές περιστάσεις, εξαιτίας των οποίων η οικονομική επιβάρυνση από την καταβολή συνεπάγεται ανεπανόρθωτο κλονισμό της επιχείρησης του υπόχρεου ή 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, εκ της ανωτέρω περιουσιακής κατάστασης της προσφεύγουσας και του συνόλου των οικογενειακών εισοδημάτων της σε συνδυασμό με το γεγονός ότι ουδόλως προκύπτει ότι έχει δαπανηθεί το σύνολο ή έστω μέρος του ανωτέρω ποσού το οποίο προέκυψε από τον φορολογικό έλεγχο ως αναπαιτούμενη προσαύξηση περιουσίας, δεν αποδεικνύεται η δυσχέρεια καταβολής του 50% των βεβαιωθείσων οφειλών της προσφεύγουσας, ήτοι ποσού 124.515,94 Ευρώ, πολλώ δε μάλλον η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης σε αυτήν από την εν λόγω καταβολή.

Επειδή, ως εκ τούτου προκύπτει σαφώς ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί οικονομικής αδυναμίας της να καταβάλλει το ως άνω 50% των βεβαιωθείσων οφειλών της, ύψους 124.515,94 Ευρώ στερείται ουσιαστικής βασιμότητας.

Επειδή, συνεπώς, το υπό κρίση αίτημα αναστολής είναι απορριπτέο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/02-01-2014 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου/01-07-2016 ενδικοφανή προσφυγή 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