



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604557

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 22.07.2016

Αριθμός απόφασης: 215

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 2014/09.04.2013 (ΦΕΚ 975/τ.Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία καταθέσεως 24.06.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών: 1) της υπ' αριθ./26-5-2016 πράξης οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2005, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της ποσό κυρίου φόρου 3.425,77 ευρώ και προσαύξηση 4.422,77 ευρώ, ήτοι συνολικά 13.732,16 ευρώ

και προς καταβολή ποσό **13.977,86** ευρώ, **2)** της υπ'/26-5-2016 πράξης οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2006, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της ποσό κυρίου φόρου 3.425,77 ευρώ και προσαύξηση 4.422,77 ευρώ, ήτοι συνολικά 7.848,37 ευρώ και προς καταβολή ποσό **8.108,41** ευρώ, **3)** της υπ' αριθ. /26-5-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχ. περίοδο 1/1/2004-31/12/2004 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της ποσό κυρίου φόρου 2.940,14 ευρώ και προσαύξηση 3.528,17 ευρώ, ήτοι συνολικά **6.468,31** ευρώ, **4)** της υπ' αριθ. /26-5-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχ. περίοδο 1/1/2005-31/12/2005 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της ποσό κυρίου φόρου 3.629,44 ευρώ και προσαύξηση 4.355,33 ευρώ, ήτοι συνολικά **7.984,77** ευρώ, **5)** της υπ' αριθ. /26-5-2016 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη διαχ. περίοδο 1/1/2004-31/12/2004 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της πρόστιμο ποσού **916,20** ευρώ και **6)** της υπ' αριθ. /26-5-2016 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη διαχ. περίοδο 1/1/2005-31/12/2005 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της πρόστιμο ποσού **1.716,75** ευρώ.

5. Την περιληφθείσα στην ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή, αίτηση αναστολής της ως άνω του 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 της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την περιληφθείσα στην ανωτέρω από 24.06.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, αίτησή της η του, με Α.Φ.Μ., κάτοικος (οδός αρ. ...), ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 39.172,30 €, ήτοι ποσού 19.586,15 € (39.172,30 € X 50%), των ως άνω απαριθμούμενων πράξεων με του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

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

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, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή ισχυρίζεται ότι η άμεση εκτέλεση των ανωτέρω πράξεων θα έχει ως συνέπεια την οικονομική της καταστροφή, γεγονός που θα της επιφέρει ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι αδυνατεί να καταβάλει άμεσα το 50% του συνολικά καταλογισθέντος ποσού, αφού στερείται των απαραίτητων οικονομικών πόρων δεδομένου ότι από τη εργασία της ως υπάλληλος γραφείου λαμβάνει μηνιαίο μισθό ποσού 785,92 €, είναι διαζευγμένη και μητέρα ενός ανηλίκου τέκνου, ο δε πρώην σύζυγός της δεν καταβάλλει ποσό για τη διατροφή του τέκνου

της, με την οποία βαρύνεται αυτή εξ ολοκλήρου, καταβάλλει μηνιαίο μίσθωμα 300 ευρώ, ενώ έχει ελάχιστα αποταμιευμένα χρήματα απαραίτητα για την αξιοπρεπή διαβίωση της ίδιας και του τέκνου της. Τέλος ισχυρίζεται ότι ενδεχόμενη κατάσχεση και ενδεχόμενος πλειστηριασμός της ψιλής κυριότητας του μοναδικού περιουσιακού της στοιχείου όπου διαμένουν οι γονείς της αλλά και κατάσχεση του μισθού της και των ελάχιστων καταθέσεων της θα έχει ως αποτέλεσμα την οικονομική εξόντωση και εξαθλίωση της ίδιας και του ανήλικου τέκνου της.

Προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει τα κάτωθι:

- Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/1986, σύμφωνα με την οποία δεν διαθέτει άλλα εισοδήματα από αυτά που δηλώνει.
- Ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2013 και πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014.
- Απόδειξη πληρωμής αποδοχών μηνός Φεβρουαρίου της αιτούσας από τη δικηγορική εταιρεία στην οποία εργάζεται και από την οποία προκύπτει ότι οι πληρωτές της αποδοχές κατά το μήνα αυτό ανήλθαν στο ποσό των 785,92 ευρώ.
- Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης Ε9 το έτος 2016, από την οποία προκύπτει ότι διαθέτει την ψιλή κυριότητα κατά ποσοστό 50% α) ενός διαμερίσματος 1^{ου} ορόφου σε οικοδομή κείμενη στο του Δήμου του Ν., επιφάνειας 83,25 τ.μ., έτους κατασκευής 1982 και β) ενός διαμερίσματος 1^{ου} ορόφου σε οικοδομή κείμενη στο του του Ν., επιφάνειας τ.μ., έτους κατασκευής 1982.
- Την από 24-6-2016 βεβαίωση περί της οικογενειακής κατάστασης της αιτούσας, από την οποία προκύπτει ότι η αιτούσα είναι μητέρα ενός ανηλικού τέκνου ηλικίας δεκατεσσάρων ετών.
- Την υπ' αριθ./2008 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών από την οποία προκύπτει η λύση του γάμου της.
- Απόσπασμα εξώδικης δήλωσης πρόσκλησης διαμαρτυρίας της αιτούσας προς τον πρώην σύζυγό της με την οποία διαμαρτύρεται για την μη εκ μέρους του καταβολή του συμφωνηθέντος ποσού των 300 ευρώ το μήνα για τη διατροφή του ανηλικού τέκνου τους από το μήνα Σεπτέμβριο του έτους 2012.

Από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία και απ' όσα επικαλείται η αιτούσα στο υπό εξέταση αίτημα αναστολής, προκύπτει ότι τα φορολογητέα εισοδήματά της από κάθε πηγή για το οικ. έτος 2013 ανήλθαν στο ποσό των 13.319,29 , και για το οικ. έτος 2014 13.689,72 ευρώ ενώ σήμερα το μηνιαίο εισόδημά της ανέρχεται στο ποσό των 785 ευρώ, καθώς και ότι καταβάλλει μηνιαίο μίσθωμα 300 ευρώ για την κατοικία της και ότι βαρύνεται με τη διατροφή του ανηλικού τέκνου της. Όπως προκύπτει δε από τις διοικητικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των φορ. ετών 2014 και 2015, τα φορολογητέα εισοδήματά της ανέρχονται στο ποσό των 14.569,45 ευρώ και στο ποσό των 11.655,17 ευρώ

αντίστοιχα, καθώς και ότι διαθέτει ένα ΙΧ αυτοκίνητο, 1.198 κ.ε., έτους πρώτης κυκλοφορίας 2005.

Επειδή, εντούτοις, όπως προκύπτει από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της αιτούσας οικ. έτους 2014, φορ. έτους 2014 και φορ. έτους 2015, η αιτούσα δήλωσε ποσό 78.550,00 ευρώ για το οικ. έτος 2014, ποσό 7.200 ευρώ για το φορ. έτος 2014 και ποσό 15.000 ευρώ για το φορ. έτος 2015 αντίστοιχα, στον κωδικό 781, όπου δηλώνονται χρηματικά ποσά που προέρχεται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ. Από τις ανωτέρω δηλώσεις δεν προκύπτει ότι τα χρηματικά ποσά αυτά έχουν δαπανηθεί μέχρι και το έτος 2016, ενώ η αιτούσα δεν κάνει σχετική αναφορά περί αυτών στην υπό κρίση αίτησή της ή στην συνυποβληθείσα υπεύθυνη δήλωση. Κατόπιν των ανωτέρω και παρά το ύψος των μηνιαίων εισοδημάτων της αιτούσας από την εργασία της, δεν προκύπτει ότι η καταβολή εκ μέρους της αιτούσας του 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι του ποσού των 19.586,15 €, θα προκαλέσει στην αιτούσα ανεπανόρθωτη βλάβη, με την ανωτέρω περιγραφόμενη έννοια.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων η αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης.

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