



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ

ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313 333249

ΦΑΞ : 2313 333258

Θεσσαλονίκη, 19/07/2016

Αρ. απόφασης: 191

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....» με ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....» κατά της υπ' αρ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. «.....» και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτηση αναστολής του «.....» με ΑΦΜ «.....», για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού 39100,73 € της ως άνω πράξεως και τα προσκομιζόμενα με το αίτημα αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί του από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος 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 τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013 « ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση , ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.4 Ν.4174/2013 « 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 απόφασης της στον υπόχρεο , μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση , η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί...»

Επειδή κατά τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/2014 ορίζεται ότι : «1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει 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. ...

2. Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στην 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 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 ανήλικων τέκνων αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα , 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 , κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής , των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ο αιτών καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος...

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.....

3. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται.»

Επειδή όπως κρίθηκε με την 496/2011 απόφαση της Επιτροπής Αναστολών της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, η οποία συνήλθε βάσει του άρθρου 1 παρ 1 του Ν.3900/2010, ως «ανεπανόρθωτη» βλάβη, η αποσόβηση της οποίας καθιστά, σύμφωνα με τα άρθρα 94 και 95 του Συντάγματος, επιβεβλημένη την παροχή προσωρινής προστασίας, 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 (496/2011 Ολ.Επ.Αν.ΣτΕ). Εξάλλου, προκειμένου περί φορολογικών, τελωνειακών και διαφορών με χρηματικό αντικείμενο, σε περίπτωση αποδοχής του αιτήματος προσωρινής δικαστικής προστασίας δεν αναστέλλεται η εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης καθ' εαυτήν, αλλά απαγορεύεται η λήψη από τη Διοίκηση των αναφερομένων στην παράγραφο 2 του άρθρου 202 μέτρων. Τούτο δε ισχύει όταν ο αιτών επικαλείται ως λόγο αναστολής ανεπανόρθωτη βλάβη από την λήψη των συγκεκριμένων μέτρων.

Επειδή επομένως για να δοθεί αναστολή είσπραξης θα πρέπει να προβάλλεται κατά τρόπο σαφή και ορισμένο προσωπικός λόγος ανεπανόρθωτης βλάβης από την εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης (ΕπΑνΣτΕ 46, 162, 172/1990, ΕλλΔνη 34, 921). Έχει γίνει δεκτό επίσης, ότι η χρηματική μόνο ζημία δεν δικαιολογεί βλάβη ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς δυνάμενη να επανορθωθεί, εκτός αν αποδεικνύεται, στη συγκεκριμένη περίπτωση, ότι η προκαλούμενη χρηματική ζημία έχει τέτοια έκταση, ώστε προκαλεί ανεπανόρθωτο ή δυσχερώς επανορθώσιμο οικονομικό κλονισμό της επιχειρήσεως του αιτούντος ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (ΣτΕ 732/2007, ΕπΑνΣτΕ 548-550/1990, ΕλλΔνη 34, 914)

Επειδή από το σύνολο των εγγράφων που προσκομίζει ο προσφεύγων προκύπτει ότι : για τη διαχειριστική χρήση 2014 δήλωσε ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα βάσει δε της από 22.06.2016 υπεύθυνης δήλωσης τα έσοδα του για το έτος 2015 είναι μηδενικά. Περαιτέρω, προσκομίζει την από «.....» βεβαίωση του ΟΑΕΔ βάσει της οποίας από 11/03/16 έως 18/05/16 είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ανέργων . Είναι έγγαμος και πατέρας πέντε τέκνων ηλικίας 19,14,12,11 και 1 έτους αντίστοιχα. Διαμένει σε ιδιόκτητη οικία 104,54 τμ στο Δήμο «.....» η οποία και αποτελεί την οικογενειακή στέγη και διαθέτει επίσης την κυριότητα σε ποσοστό 37,5% ενός οικοπέδου εκτάσεως 984 τμ στο δημοτικό διαμέρισμα «.....» στο νομό «.....». Η δε σύζυγος αυτού και όπως προκύπτει από τη προσκομιζόμενη βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης όπως έχει δηλωθεί την 01/01/15, κατέχει ποσοστά ψιλής κυριότητας διαφόρων ακινήτων (μονοκατοικιών, επαγγελματικών στεγών και αποθηκών) καθώς και το 100% ψιλής κυριότητας διαμερίσματος. Όλα τα ως άνω ακίνητα βρίσκονται στον Δήμο «.....». Είναι δε διορισμένη στο «.....» (κλάδος ΠΕ «.....») με μηνιαίο μισθό (πληρωτέο) 754,47 €. Τέλος, ο αιτών έχει από κοινού με τη σύζυγο του και κατά ποσοστό 50% έκαστος την κυριότητα του με στοιχεία κυκλοφορίας «.....» ΙΧΕ 1870 κε με έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2006. Σύμφωνα

δε πάντα με την από 22/06/2016 υπεύθυνη δήλωση αυτού , δεν διαθέτει άλλα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς , καταθέσεις σε τράπεζες , μετοχές, τραπεζικά προϊόντα ή άλλες κινητές αξίες.

Επειδή από την ως άνω αναφερόμενη οικονομική κατάσταση του προσφεύγοντος προκύπτει ότι ο ίδιος δε θα μπορούσε επιτυχώς και με συνέπεια να ανταποκριθεί σε εξόφληση του οφειλόμενου ποσού ακόμα και με δόσεις κατόπιν διευκολύνσεως τμηματικής καταβολής.

Επειδή το σπίτι όπου διαμένει με τη σύζυγο και τα πέντε τέκνα αυτού υπερκαλύπτει ως αξία το σύνολο της οφειλής, αποτελεί όμως οικογενειακή στέγη επομένως δεν τίθεται θέμα πώλησης ή γενικότερα εκμετάλλευσης αυτού με την έννοια της εκμίσθωσης. Το δε ποσοστό 37,5 % κυριότητας επί οικοπέδου που διαθέτει, πέρα του ότι δε μπορεί επακριβώς να υπολογιστεί η αξία του καθώς βρίσκεται κατά τα αναγραφόμενα στην προσκομιζόμενη βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης όπως έχει δηλωθεί την 01/01/15 σε περιοχή εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων, καθίσταται, δεδομένων των γενικότερων οικονομικών συνθηκών ,δύσκολο να εκποιηθεί άμεσα προς κάλυψη του οφειλόμενου ποσού. Το αυτό ακριβώς ισχύει και για την ακίνητη περιουσία που διαθέτει η σύζυγος αυτού και η οποία είναι δύσκολο να εκποιηθεί επιτυχώς, ιδιαιτέρως εν τω μέσω της δημοσιονομικής κρίσης που αντιμετωπίζει η χώρα, καθώς αφορά μόνο το δικαίωμα της ψιλής κυριότητας το οποίο παρουσιάζει ελάχιστο αγοραστικό ενδιαφέρον.

Επειδή τα εισοδήματα που παρουσιάζει ο προσφεύγων δεν επαρκούν για την κάλυψη του οφειλόμενου ποσού. Ο ίδιος και μετά τη διακοπή της επιχειρήσεως του την 28.12.2015 είναι άνεργος η δε σύζυγος αυτού αποκομίζει μηνιαίο μισθό ο οποίος δεν είναι υψηλός δεδομένου μάλιστα ότι έχουν υποχρέωση διατροφής προς τα πέντε τέκνα τους εκ των οποίων τα τέσσερα είναι ανήλικα και άρα ανίκανα προς εργασία. Ακόμα και με τα στοιχεία της δήλωσης φορολογικού έτους 2015 την οποία δεν προσκόμισε ο ενάγων και από την οποία προκύπτει καθαρό κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 899,62 € αλλά και δαπάνη για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ύψους 16019,28 € για τη σύζυγο αυτού, τα εισοδήματα του δεν φαίνεται να επαρκούν για την αποπληρωμή του επίδικου ποσού δίχως να τεθεί σε κίνδυνο ο βιοπορισμός της οικογένειας αυτού.

Επειδή ενόψει όλων των ανωτέρω , η καταβολή ποσοστού 50% του βεβαιωθέντος φόρου , λαμβανομένης υπόψη της ως άνω αναφερόμενης περιουσιακής κατάστασης του προσφεύγοντος αλλά και της συζύγου του, οδηγεί σε ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη αυτού η αποκατάσταση της οποίας μάλιστα υπό τις ανωτέρω περιγραφόμενες οικονομικές (ανεργία και μάλιστα σε περίοδο που η εύρεση θέσης εργασίας έχει καταστεί δυσχερής λόγω της γενικής οικονομικής κρίσης, έλλειψη υψηλού οικογενειακού εισοδήματος) και λοιπές συνθήκες (ύπαρξη πέντε τέκνων εκ των οποίων τα τέσσερα ανήλικα) είναι αδύνατον να επιτευχθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 18/6/2016 και με αρ. πρωτ. «.....» αίτησης αναστολής καταβολής ποσοστού 50% για την υπ'αριθμ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ

ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ

ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΑΡΑΠΙΔΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ-ΝΤΙΝΑ