



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Καλλιθέα, 11.07.2016

Αριθμός απόφασης: 185

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604503

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 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/ 9.4.2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β' 17.4.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10.06.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, με επαγγελματική δραστηριότητα, κατά των

ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού 440.421,69 €, ήτοι: α) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2012, ποσού 342.73982 €, και β) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2014, ποσού 97.681,87 €.

5. Το συνυποβληθέν με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και με όμοιο αριθμό πρωτοκόλλου (.....) αίτημα του ιδίου ως άνω υποχρέου περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω αναφερόμενων πράξεων.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της παρούσας απόφασης.

Με την από 10.06.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή του, ο, με Α.Φ.Μ., κάτοικος και με επαγγελματική δραστηριότητα, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού των 440.421,69 €, ήτοι του ποσού των 220.210,84 € ($440.421,69 \times 50\%$), των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.: α) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2012, ποσού 342.739,82 €, και β) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2014, ποσού 97.681,87 €.

Επί της κρινόμενης αιτήσεως, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων 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') Απόφαση 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 στο άρθρο 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 Εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, παράγραφος Α΄ : «... 2. Η ενδικοφανής προσφυγή και το αίτημα αναστολής πρέπει να αναφέρουν όλους τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του, τα οποία συνυποβάλλονται με την προσφυγή.

Επισημαίνεται ότι στην προσφυγή πρέπει να συμπεριλαμβάνονται οπωσδήποτε τα στοιχεία επικοινωνίας με τον αιτούντα (δηλαδή ταχυδρομική διεύθυνση και διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, όπου και μόνο θα κοινοποιείται η απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών), καθώς και τα στοιχεία του αντικλήτου, εφόσον ορίζεται από τον προσφεύγοντα.», ενώ περαιτέρω στην παράγραφο Γ΄ ορίζεται ότι: «....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. Διευκρινίζεται ότι η περ. α΄ της παρ. 2 του άρθρου 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, από τις ανωτέρω διατάξεις, μεταξύ άλλων, 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, ο αιτών προβάλλει ότι σε περίπτωση μη χορήγησης σε αυτόν της αιτούμενης αναστολής θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη, ισχυριζόμενος ότι μετά την κατάσχεση, στις2015, του ποσού του 1.595.175,00 € και του με αριθ. κυκλοφορίας ΙΧΕ επιβατηγού αυτοκινήτου του, από τη Δ/ση Ασφαλείας Αττικής-Υποδ/ση Αντιμετώπισης Οργανωμένου Εγκλήματος, το μοναδικό ποσό που του απέμεινε ανήλθε στο ύψος των 25.000,00 € περίπου, το οποίο χρησιμοποίησε για την έναρξη «από το μηδέν» της λειτουργίας της επιχείρησής του, «που διατηρείται με δανεικά, στο όριο της επιβίωσης» και το οποίο εν τέλει αναγκάστηκε να καταβάλει ως περιοριστικό όρο για την αποφυλάκισή του.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει μεταξύ άλλων:

1. Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 Ν. 1599/1986 για τα εισοδήματά του κατά το προηγούμενο (2015) και κατά το τρέχον έτος (2016) καθώς και για την περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή του ιδίου, της συζύγου του και των δύο ανήλικων τέκνων του,
2. Έντυπο Ε1 φορολογικού έτους 2014
3. Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης μέχρι 19.05.2016 της συζύγου του,
4. Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης μέχρι 19.05.2016 του ανήλικου τέκνου του,
5. Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης μέχρι 19.05.2016 του έτερου ανήλικου τέκνου του,
6. Κινήσεις λογαριασμών εσόδων-εξόδων από 01.01.2015 έως 31.12.2015 και
7. Κινήσεις λογαριασμών εσόδων-εξόδων από 01.01.2016 έως 31.03.2016

Επειδή, ωστόσο, στο έγγραφο του υπό εξέταση αιτήματός του, ο αιτών δεν εξειδικεύει, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων (λ.χ. πάγια έξοδα λειτουργίας της επιχείρησής του και βιοπορισμού του ιδίου και των υπολοίπων μελών της οικογένειά του κλπ.), την ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή του ως άνω ποσού. Η συγκεκριμένη δε παράλειψη είναι ουσιώδης δεδομένου ότι μόνη η χρηματική ζημία, ως κατ' αρχήν επανορθώσιμη, δεν 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 (ΕπΑν ΣτΕ 675/2003, 36, 164, 514/2001, 757/2002). Συνεπώς, η υπό κρίση αίτηση τυχάνει απορριπτέα προεχόντως λόγω αοριστίας.

Επειδή, περαιτέρω, από την επισκόπηση της προαναφερόμενης Υπεύθυνης Δήλωσης σε συνδυασμό με τα υπόλοιπα έγγραφα που προσκομίζει ο αιτών, προκύπτουν τα ακόλουθα: Στην εν λόγω Υπεύθυνη Δήλωση, κατά τη ρητή διατύπωσή της, γίνεται απλή παραπομπή στο περιεχόμενο των λοιπών ως άνω εγγράφων, τα οποία παρατίθενται μεν, αλλά δεν προσδιορίζονται αριθμητικά τα οικονομικά δεδομένα που ενσωματώνουν, τα οποία αποτελούν κρίσιμα στοιχεία για τη στάθμιση της ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος. Σημειώνεται δε ότι οι προσκομισθείσες ως άνω κινήσεις λογαριασμών εσόδων-εξόδων (από 01.01.2015 έως 31.12.2015 και από 01.01.2016 έως 31.03.2016), δεν συνιστούν επαρκές αποδεικτικό στοιχείο των εισοδημάτων του κατά τις χρήσεις στις οποίες αφορούν, καθόσον ελλείπει συνοπτικού αριθμητικού προσδιορισμού αναφορικά με αυτά στην ως άνω δήλωση, για την εξαγωγή συμπεράσματος απαιτείται αντιπαραβολικός λογιστικός έλεγχος εσόδων-εξόδων, που εκφεύγει της αρμοδιότητας της Υπηρεσίας μας κατά την παρούσα διαδικασία. Περαιτέρω, στην εν λόγω υπεύθυνη δήλωση δεν δηλώνεται η αντικειμενική και η εκτιμώμενη αγοραία αξία των ακινήτων ιδιοκτησίας του αιτούντος και των λοιπών μελών της οικογένειάς του, όπως αυτά προκύπτουν από τις υποβληθείσες βεβαιώσεις περιουσιακής τους κατάστασης, αλλά ούτε και η εκτιμώμενη αγοραία αξία των οχημάτων που δηλώνονται στο προσκομισθέν Έντυπο Ε1 φορολογικού έτους 2014, ήτοι του με αριθ. κυκλ. IXE αυτ/του, κυβ. εκατ. 2993, ιδιοκτησίας του αιτούντος και του με αριθ. κυκλ. IXE αυτ/του, κυβ. εκατ. 1598, ιδιοκτησίας της συζύγου του,

αμφότερα έτους πρώτης κυκλοφορίας το έτος 2014. Συνεπεία των ανωτέρω η εν λόγω Υπεύθυνη Δήλωση καθίσταται ελλιπής και ανακριβής.

Επειδή, εξάλλου, πέραν των εισοδημάτων του αιτούντος κατά το φορολογικό έτος 2014, όπως αυτά προκύπτουν από το προσκομισθέν σχετικό Έντυπο Ε1, ουδόλως δηλώνονται, αλλά ούτε και αποδεικνύονται, με προσκόμιση επαρκών στοιχείων, τα εισοδήματά του κατά το έτερο κρίσιμο φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. Γ'3 της προαναφερόμενης ΠΟΛ.1069/2014.

Επειδή, συνεπεία των ανωτέρω εκτιθέμενων ελλείψεων δεν καθίσταται εφικτή η εκτίμηση της τυχόν ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος, σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής, η υπό κρίση αίτηση καθίσταται απορριπτέα και ως αβάσιμη και αναπόδεικτη.

Συνεπώς, δεν πληρούνται εν προκειμένω τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και στην παρ. Γ'3 εδαφ. β' της ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου του ιδίου ως άνω Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και ως εκ τούτου η υπό κρίση αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού των 440.421,69 €, ήτοι του ποσού των 220.210,84 € ($440.421,69 \times 50\%$), των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ήτοι: α) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2012, ποσού 342.73982 €, και β) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2014, ποσού 97.681,87 €.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
α/α

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΑΓΓΕΛΑΚΗΣ