



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 21/06/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 150

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 ...

ΦΑΞ : 213 1604567

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 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».

γ. 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».

δ. Του Π.Δ. 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).

ε. 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 ημερομηνία κατάθεσης .../.../... και με αρ. πρωτ., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας:
- α)** της με αρ./..... Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011, συνολικού ποσού € 200,00,
- β)** της με αρ./..... Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, συνολικού ποσού € 4.400,00,
- γ)** της με αρ./..... Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012, συνολικού ποσού € 200,00,
- δ)** της με αρ./..... Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014, συνολικού ποσού € 32.500,00,
- ε)** της με αρ./..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. που αφορά την ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2012-31/12/2012, συνολικού ποσού € 2.170,32,
- στ)** της με αρ./..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. που αφορά την ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2014-31/12/2014, συνολικού ποσού € 751,45,
- ζ)** της με αρ./..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. που αφορά την ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2011-31/12/2011, συνολικού ποσού € 3.379,46,
- η)** της με αρ./..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. που αφορά την ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, συνολικού ποσού € 1.976,30,
- θ)** της με αρ./..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012, συνολικού ποσού € 395,36, και,
- ι)** της με αρ./..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013, συνολικού ποσού € 297,00.
5. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../... και με αρ. πρωτ., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, αίτηση του ιδίου ως άνω προσφεύγοντος για την αναστολή

καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών.

6. Τη σχετική Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../.... και με αρ. πρωτ., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, αίτησή του, ο του, με Α.Φ.Μ., κάτοικος, αιτείται την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των προαναφερθεισών οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, συνολικού ποσού € 46.269,89, ήτοι ποσού € 23.134,945 (= € 46.269,89 X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον 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 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 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 ...

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

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παρ. 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 ...

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 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, 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 ο αιτών προβάλλει ότι αδυνατεί να καταβάλλει άμεσα το 50% των αμφισβητούμενων ποσών που του καταλογίστηκαν με τις προαναφερθείσες πράξεις, ήτοι ποσό ύψους € 23.134,95, αφού στερείται των απαραίτητων οικονομικών πόρων. Ισχυρίζεται δε, ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη σε περίπτωση που δεν του χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή, διότι θα απειληθεί άμεσα ο πλειστηριασμός της πλήρους κυριότητας της οικίας του και όλων των κληρονομιαίων ακινήτων ιδιοκτησίας του.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει και επικαλείται εκκαθαριστικά σημειώματα των οικ. ετών 2012, 2013, 2014 και του φορ.

έτους 2014 (χρήσεις 2011, 2012, 2013 και 2014 αντίστοιχα), σύμφωνα με τα οποία το συνολικό δηλωθέν εισόδημά του κατά τα εν λόγω έτη ανήλθε στο ποσό των € 28.113,37, € 23.101,83, € 15.467,66 και € 10.063,79 αντίστοιχα. Σημειωτέον ότι τα δηλωθέντα εισοδήματα του αιτούντος οικ. ετών 2012 και 2013 έχουν αποτελέσει αντικείμενο του επίμαχου ελέγχου, συνεπεία του οποίου έχουν εκδοθεί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου εισοδήματος. Περαιτέρω, ο αιτών προσκομίζει Εκκαθαριστικά Σημειώματα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) ετών 2011, 2012 και 2013, και Δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων-Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4123/2013 ετών 2014 και 2015. Σύμφωνα δε με την πιο πρόσφατη Δήλωση ΕΝΦΙΑ έτους 2015 του αιτούντος, ο τελευταίος διαθέτει, ποσοστό 8,33% εξ αδιαιρέτου επί ενός οικοπέδου κείμενου στο Δ.Δ.-Κ.Δ., καθώς και την πλήρη κυριότητα επί μίας μονοκατοικίας μετά του οικοπέδου της, κείμενης στο Δ.Δ.-Κ.Δ., συνολικής αξίας € 44.645,93. Σύμφωνα με την ίδια δήλωση ο αιτών διαθέτει επίσης ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου επί 22 γηπέδων σημαντικής συνολικής εκτάσεως (πάνω από 53 στρέμματα), κείμενων στο Δ.Δ.-Κ.Δ., των οποίων η αξία δεν προκύπτει από την εν λόγω δήλωση.

Επειδή, ωστόσο, η αίτηση αναστολής του αιτούντος δε συνοδεύεται από υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986, η οποία να περιλαμβάνει τα απαραίτητα στοιχεία που ορίζει η διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων. Πιο συγκεκριμένα, δεν δηλώνονται τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα του αιτούντος από κάθε πηγή για τη χρήση 2015, αλλά ούτε και η συνολική περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και την αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της υπό κρίση αίτησης αναστολής. Παραλείπεται, ιδίως, κάθε αναφορά, έστω και με αρνητικό περιεχόμενο, σε τυχόν εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα του αιτούντος επί ακινήτων ευρισκόμενων στην αλλοδαπή, καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα, επενδύσεις σε κινητές αξίες, δάνεια και δωρεές, μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην περ. δ του άρθρου 3 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013), εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των € 10.000, καθώς και στην εκτιμώμενη αγοραία αξία των γηπέδων ιδιοκτησίας του αιτούντος που προαναφέρθηκαν, αλλά και των λοιπών περιουσιακών στοιχείων που τυχόν αυτός διαθέτει.

Επειδή, πέραν των ανωτέρω, 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 € 23.134,945, αδύνατη.

Επειδή, υπό τα παραπάνω δεδομένα, καθίσταται ανέφικτη η διαμόρφωση πλήρους εικόνας σχετικά με την περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος, ώστε να δύναται να εξαχθεί ασφαλές συμπέρασμα και να εκτιμηθεί τυχόν ανεπανόρθωτη βλάβη του από την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι του ποσού των € 23.134,945.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση αίτηση αναστολής τυγχάνει απορριπτέα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1002/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** του αιτήματος για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ