



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

Καλλιθέα, 06/06/2016

Αριθμός απόφασης:132

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604557

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. 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 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/τ.Β΄/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10.05.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατά της από 08.04.2016 και με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου για διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα χωρίς την καταβολή νόμιμου τέλους έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. συνολικού ποσού 6.000€.
5. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10.05.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Αίτηση Αναστολής του του (Α.Φ.Μ.) για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης.
6. Την σχετική Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από 10.05.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή του, ο του, με Α.Φ.Μ., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της με αρ. υπ' αρ. /08-04-2016 Ατομικής Ειδοποίησης ληξιπρόθεσμων χρεών της Δ.Ο.Υ., ποσού 6.000€, ήτοι ποσού 3.000 € (6.000€ X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων 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 Εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή ισχυρίζεται ότι η άμεση εκτέλεση των ανωτέρω πράξεων θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη ηθική, επαγγελματική και υλική βλάβη, συνιστάμενη στην αδυναμία συντήρησης της επιχείρησής του, δεδομένων των ζημιών των τελευταίων ετών και της οφειλής του προερχόμενης από τραπεζικό δανεισμό.

Προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει τα κάτωθι:

- Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/1986 με την οποία δηλώνει ότι ο ίδιος δεν έχει εισοδήματα από άλλη πηγή και άλλη περιουσία πλην εκείνων που αναφέρονται στις Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου των τελευταίων δύο ετών, όπως αυτές εκδόθηκαν βάσει των αντίστοιχων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και στην προσκομισθείσα βεβαίωση περιουσιακής κατάστασης Ε9 καθώς και ότι δεν έχει αξιόλογο υπόλοιπο τραπεζικών καταθέσεων, ούτε διαθέτει μετοχές ή άλλο χαρτοφυλάκιο αξιογράφων, καθώς και ότι αναφορικά με την περιουσία της συζύγου του ότι τελούν επίσημα σε διάσταση από το έτος 2015, όπως έχει γνωστοποιηθεί προσηκόντως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.
- Αντίγραφο Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Ε1 και Ε3 του αιτούντος, φορολ. έτους 2014 και των Πράξεων διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού και οικονομικού έτους 2014.

- Βεβαίωση περιουσιακής κατάστασης Ε9 2014.
- Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φ.Α.Π έτους 2013.
- Την από 21/8/2015 Αναλυτική βεβαίωση οφειλών της Τράπεζας, από την οποία προκύπτει ότι ο αιτών έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές στεγαστικής και καταναλωτικής πίστης βάσει των με στοιχείων και απαιτήσεων, συνολικού ύψους 174.747,26 €.
- Αντίγραφο του με αριθ. /27-07-2005 συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου και του με ΚΑΕΚ Αποσπάσματος Κτηματολογικών Εγγραφών του Κτηματολογικού Γραφείου Σπάτων.
- Αντίγραφο του από 23.01.2013 Ιδιωτικού συμφωνητικού επαγγελματικής μίσθωσης για ισόγειο κατάστημα που μισθώνει ο αιτών, το οποίο βρίσκεται στην και επί της, με μηνιαίο μίσθωμα ποσού 800 ευρώ, καθώς και αντίγραφο της από /..... /2016 Εξώδικης διαμαρτυρίας της εκμισθώτριας κατά του αιτούντος, με την οποία αυτός καλείται να καταβάλλει τα οφειλόμενα μισθώματα μηνών Νοεμβρίου 2015 έως και Μαρτίου 2016, συνολικού ύψους 4.204€.

Από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία και απ' όσα επικαλείται ο αιτών στα υπό εξέταση αιτήματα αναστολής προκύπτει ότι τα παγκόσμια εισοδήματά του από κάθε πηγή για το οικ. έτος 2014 και για το φορολ. έτος 2014 προσδιορίστηκαν τεκμαρτά (οικ. έτος 2014: 6.266,67 ευρώ και φορολ. έτος 2014: 8.700 ευρώ), καθώς για το οικον. έτος παρουσίασε ζημιές ύψους 3.517,31 ευρώ και για το φορολογικό έτος 2014 είχε ζημιές ύψους 28.476,38 ευρώ. Επιπλέον, η ακίνητη περιουσία του αιτούντος αποτελείται ένα οικόπεδο 385,75 τ.μ. μετά των εντός αυτού κείμενων κτισμάτων, ήτοι ενός κτίσματος 54 τ.μ, το οποίο χρησιμεύει ως κύρια κατοικία του αιτούντος, ενός κτίσματος 47 τ.μ και δύο βοηθητικών χώρων 24,20 τ.μ και 22 τ.μ στα, όλων έτους κατασκευής 1930, στα οποία έχει δικαίωμα κυριότητας ποσοστού 50%, έχουν αντικειμενική αξία 58.342,40 € και βαρύνονται με προσημείωση υποθήκης λόγω δανειοδότησης του αιτούντος από την τότε Τράπεζα Ελλάδος και ήδη Τράπεζα, ως καθολική διάδοχο. Επιπλέον, ο αιτών είναι αποκλειστικός κύριος του με αριθ. κυκλοφ. ΙΧΕ 1390 κυβ. εκ, έτους πρώτης κυκλοφορίας 1997.

Επειδή από τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα του αιτούντος (συνεκτιμώμενης και της εν γένει οικονομικής και περιουσιακής κατάστασής του, όπως αυτές επίσης δηλώνονται εν προκειμένω από τον ίδιο) προκύπτει ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 6.000 €, ήτοι του ποσού των 3.000 €, ευρίσκεται εκτός των τρεχουσών οικονομικών του δυνατοτήτων και προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει στον αιτούντα και στην επιχείρησή του ανεπανόρθωτη βλάβη.

Αποφασίζουμε

την αποδοχή του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 6.000 €, ήτοι του ποσού των 3.000 €, της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι της με αριθ./08-04-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου για διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα χωρίς την καταβολή νόμιμου τέλους έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ