



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Καλλιθέα, 6/6/2016

Αριθμός απόφασης: 130

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 570
FAX : 213 1604 524

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

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 Β' 975/17.4.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου/....., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ποσού 17.468,84 Ευρώ, β) υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., ποσού 17.299,22 Ευρώ, γ) υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., ποσού 17.727 Ευρώ και δ) υπ' αριθμ.οριστικής απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., ποσού 12.440 Ευρώ, φορολογικού έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με τα συνημμένα αυτής.

5. Την από 26-05-2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/..... αίτησή της, η, με Α.Φ.Μ., ζητά την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ποσού 17.468,84 Ευρώ, β) υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., ποσού 17.299,22 Ευρώ, γ) υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., ποσού 17.727 Ευρώ και δ) υπ' αριθμ.οριστικής απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., ποσού 12.440 Ευρώ, φορολογικού έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, συνολικού ποσού όλων των ανωτέρω πράξεων 64.935,06 ευρώ, ήτοι 32.467,53 ευρώ (64.935,06 X 50%).

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 ίδιου 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 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.

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

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, στην περίπτωση που η αιτούσα επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η αιτούσα ζητά την αναστολή καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού των επίμαχων πράξεων, διότι η τυχόν καταβολή αυτού θα της προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, καθόσον, θα έχει ως συνέπεια την περιέλευση αυτής και της οικογένειάς της σε κατάσταση απόλυτης ένδειας, ενόψει των χαμηλών εισοδημάτων της, τα οποία τελούν σε προφανή δυσαναλογία με το συνολικό προς βεβαίωση ποσό. Ειδικότερα, η αιτούσα αναφέρει στην υπό κρίση αίτηση ότι έχει χαμηλό εισόδημα, το οποίο κατά το φορολογικό έτος 2014 ανερχόταν στο ποσό των 6.489,23 Ευρώ, έχει σχεδόν μηδενικές καταθέσεις, ύψους συγκεκριμένα 98,88 Ευρώ, έχει ληξιπρόθεσμη και απαιτητή δανειακή οφειλή προς την τράπεζα EUROBANK

ύψους 190.550,51 Ευρώ, διαθέτει δύο Ι.Χ. χαμηλής εκτιμώμενης αγοραίας αξίας εκ των οποίων το ένα χρησιμοποιεί για τις ανάγκες της επιχείρησής της και το άλλο για την κάλυψη των οικογενειακών της αναγκών, διαθέτει δύο ακίνητα εκ των οποίων το ένα στα ,το οποίο αποτελεί την κύρια κατοικία της και ένα στον, από το οποίο εισπράττει μισθώματα ως συμπληρωματική πηγή του εισοδήματός της. Μάλιστα, η αιτούσα εξειδικεύει ότι η ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί σε περίπτωση εκτέλεσης των προσβαλλομένων πράξεων, συνίσταται στην στέρηση διαθέσεως και απώλεια των μικρής αντικειμενικής αξίας ακινήτων της, στην απώλεια της ρύθμισης του ν. 4321/2015 οφειλών της προς τη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου ύψους 51.848,02 Ευρώ και εν τέλει την αδυναμία κάλυψης των βασικών αναγκών διαβίωσης της οικογένειάς της.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει πληθώρα εγγράφων, εκ των οποίων αναφέρουμε τα κάτωθι:

- Αντίγραφο του εκκαθαριστικού σημειώματος φορολογικού έτους 2004, εκ του οποίου προκύπτει δηλωθέν εισόδημα των 6.489,23 Ευρώ,
- Αντίγραφο Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (Ε1),
- Αντίγραφο κατάστασης οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) του φορολογικού έτους 2014,
- Αντίγραφο της αναλυτικής κατάστασης για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας (Ε2) φορολογικού έτους 2014 , εκ της οποίας προκύπτει η λήψη μηνιαίου μισθώματος ύψους 400 Ευρώ για την εκμίσθωση του ακινήτου της στον,
- Αντίγραφα των πινάκων προσωπικού που απασχολεί στην επιχείρησή της,
- Δήλωση περιουσιακής κατάστασης αιτούντος αναστολή, όπου δηλώνει τα συνολικά εισοδήματά της από κάθε πηγή, την κινητή και ακίνητη περιουσία της και τις πάσης φύσεως καταθέσεις της σε πιστωτικά ιδρύματα,
- Αντίγραφο Ε.Ν.Φ.Ι.Α. έτους 2015, όπου εμφανίζεται η αξία των ακινήτων της στον και στα, ύψους 75.953,43 Ευρώ και 16.290,15 Ευρώ αντίστοιχα,
- Αντίγραφο της υπ' αριθμ. διαταγής πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών σε βάρος της αιτούσας, αφορώσας στη δανειακή οφειλή της προς την τράπεζα EUROBANK ERGASIAS,
- Αντίγραφο της εκτύπωσης από το taxisnet της ρυθμισμένης οφειλής της αιτούσας προς τη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου ύψους 51.848,02 Ευρώ, εκ της οποίας φαίνεται η καταβολής από μέρους της του ποσού των 394,80 Ευρώ μηνιαίως.

Επειδή, από την εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων τα οποία προσκομίζει και επικαλείται η αιτούσα και λαμβανομένου υπόψη του ύψους του καταβλητέου ποσοστού 50% του βεβαιωθέντος αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων, ήτοι ποσού 32.467,53 Ευρώ, το οποίο είναι δυσανάλογα υψηλό σε σχέση με την παρούσα οικονομική της κατάσταση, προκύπτει ότι η εν θέματι φορολογούμενη, δεν δύναται να προβεί σε άμεση καταβολή του εν λόγω ποσού, ενώ η πληρωμή από μέρους της του εν λόγω ποσοστού θα σήμαινε την διακινδύνευση των μέσων βιοπορισμού της.

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, από τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα της αιτούσας (συνεκτιμώμενης και της εν γένει οικονομικής και περιουσιακής κατάστασης της ίδιας, όπως αυτή επίσης δηλώνεται εν προκειμένω από την αιτούσα), προκύπτει ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών της δυνατοτήτων και προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει στην αιτούσα και στην οικογένειά της ανεπανόρθωτη βλάβη, και ως εκ τούτου, δικαιολογείται η χορήγηση αναστολής.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την αποδοχή του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των α) υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ποσού 17.468,84 Ευρώ, β) υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., ποσού 17.299,22 Ευρώ, γ) υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., ποσού 17.727 Ευρώ και δ) υπ' αριθμ.οριστικής απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., ποσού 12.440 Ευρώ, φορολογικού έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, συνολικού ποσού όλων των ανωτέρω πράξεων 64.935,06 ευρώ, ήτοι 32.467,53 ευρώ (64.935,06 X 50%), μέχρι την έκδοση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ