



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Θεσσαλονίκη, 07/06/2016

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αρ.απόφασης:150

**ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313 333249

ΦΑΞ : 2313 333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

2. 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 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση 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).

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

4. Την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....» με ΑΦΜ «.....», κατοίκου «....., οδός» κατά των : α) υπ' αρ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ β) υπ' αρ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ γ) υπ' αρ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ δ) υπ' αρ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ε) υπ' αρ. «.....» πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ στ) υπ' αρ. «.....» πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ ζ) υπ' αρ. «.....» πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ και η) υπ' αρ. «.....» πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. «.....» και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Το από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτημα του «.....» με ΑΦΜ «.....», κατοίκου «....., οδός», για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού α) 14449,51 € β) 37765,49 € γ) 44488,86 € δ) 28081,32 € ε) 35100 € στ) 43200 ζ) 28500 και η) 28500 € αντίστοιχα των ανωτέρω πράξεων και τα προσκομιζόμενα με το αίτημα αυτό σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. 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%) των αμφισβητούμενων ποσών των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και των πράξεων οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ 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 στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή του ή της συζύγου και των ανήλικων τέκνων αυτού 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 ... τηρεί λογιστικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ κατά τη διπλογραφική μέθοδο , με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.

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. 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). Δεν χορηγείται αναστολή, εφόσον ο αιτών δεν επικαλείται, ούτε αποδεικνύει συγκεκριμένη βλάβη (ΕπΕνΣτΕ 377, 386/1989, ΔιοικΔνη 29, 301). 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 πληρωμή του ποσού θα προκαλέσει ισχυρό οικονομικό κλονισμό αυτού που ζητεί την αναστολή (ΕπΑνΣτΕ 548-550/1990, ΕλλΔνη 34, 914).

Επειδή ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει το βάσιμο των προβαλλόμενων λόγων αναστολής και την οικονομική του αδυναμία στο βαθμό όπου η πληρωμή του οφειλόμενου ποσού θα προκαλέσει ισχυρό κλονισμό αυτού καθώς :

_ Όπως προκύπτει από τη δήλωση περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος αλλά και από τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού αλλά και φορολογικού έτους 2014 ο αιτών δήλωσε συνολικό εισόδημα 115110,88 € και 83002,44 € αντίστοιχα. Το εισόδημα αυτό προκύπτει από επιχειρηματική δραστηριότητα και ακίνητα. Η δε σύζυγος του δηλώνει εισόδημα 10912,52 € και 10885,27 € προερχόμενο από συντάξεις και ακίνητα.

- Όπως προκύπτει από τη δήλωση περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος αλλά και από

τη βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης όπως έχει δηλωθεί την 01/01/15 καθώς και την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/13, αυτός διαθέτει την κυριότητα σε ποσοστό 50% ενός οικοπέδου εκτάσεως 2374,54 τμ στην «.....» καθώς και την κυριότητα σε ποσοστό 38% και 50 % αντίστοιχα δυο αγροτεμαχίων εκτάσεως 11546,67 € και 7260 € τμ στην ίδια ως άνω περιοχή. Επίσης διαθέτει την επικαρπία σε άλλα τρία αγροτεμάχια (ποσοστό 100% στα δυο πρώτα εκτάσεως 8385 και 4315 τμ και 62% στο τρίτο εκτάσεως 11546,67 τμ) και την πλήρη κυριότητα δύο αγροτεμαχίων εκτάσεως 5029,17 και 7325 τμ ,άπαντα στην ίδια ως άνω περιοχή της «.....». Τα ανωτέρω ακίνητα έχουν σύμφωνα με την δήλωση του αιτούντος, συνολική αντικειμενική αξία 149382,65 € και εμπορική αξία 117000 € Η δε σύζυγος του διαθέτει επικαρπία σε ποσοστό 100% μιας μονοκατοικίας 256,99 τμ και ενός αγροτεμαχίου εκτάσεως 7573,70 τμ στην «.....» συνολικής αντικειμενικής αξίας 114447,78 € και εμπορικής αξίας 100.000 €.(Σύνολο αντικειμενικής αξίας ακινήτων και των δύο συζύγων 263830,43 € και εμπορικής αξίας 217000 €.)

-Όπως προκύπτει από τη δήλωση περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος διαθέτει καταθέσεις σε τράπεζες ύψους 6649,16 € η δε σύζυγος αυτού καταθέσεις ύψους 1970,37 € και ένα ΙΧΕ με στοιχεία κυκλοφορίας «.....» 2996 κ.ε. Τέλος και όσον αφορά την ύπαρξη λοιπών οικονομικών υποχρεώσεων του αιτούντος, όπως ο ίδιος αναγράφει στην ανωτέρω δήλωση, έχει λάβει δάνειο ποσού 61083,09 € από την Τράπεζα «.....» το έτος 2010 και δάνειο ποσού 11221,63 € από την «.....»Τράπεζα το έτος 2014.

Από όλα τα ανωτέρω καθίσταται σαφές ότι ο προσφεύγων διαθέτει ακίνητη περιουσία της οποίας η αξία καλύπτει το σύνολο της οφειλής για την οποία ζητείται αναστολή (50% οφειλόμενου ποσού) , είναι δε σε κάθε περίπτωση πρόσφορη προς εκμετάλλευση. Εξάλλου ήδη αποκομίζει εισόδημα από αυτή, έστω και μικρό. Η δε οικονομική του κατάσταση εμφανίζεται πολύ καλή καθώς διαθέτει μια ατομική επιχείρηση η οποία εμφανίζεται κερδοφόρα με υψηλά ποσά κέρδους ακόμα και στην παρούσα εποχή όπου οι συνθήκες στην αγορά είναι δυσχερείς λόγω οικονομικής κρίσης . Αναφορικά δε με τα δάνεια που επικαλείται ως οικονομικό βάρος, η υπηρεσία μας δεν μπορεί να οδηγηθεί σε ασφαλή συμπεράσματα καθώς το έγγραφο της Τράπεζας «.....» με το οποίο πιστοποιείται το υπόλοιπο αναγράφει ότι αφορά την 31/03/16, το δε έγγραφο της «.....» Τράπεζας φέρει ημερομηνία εκδόσεως 02/02/16 και ημερομηνία αξίας (valeur) 25/01/2016.Δεδομένου ότι και τα δύο έγγραφα τοποθετούνται σε χρονικό σημείο που απέχει άνω του μήνα από την παρούσα που κρίνεται η αναστολή, ενδέχεται να έχουν υπάρξει μεταβολές ως προς την υφιστάμενη εικόνα των δανείων.

Επειδή από όλα τα ανωτέρω καθίσταται σαφές ότι η πληρωμή του επιβληθέντος ποσού φόρου δεν επιφέρει ισχυρό οικονομικό κλονισμό του προσφεύγοντος δεδομένης και της δυνατότητας ανάλωσης κεφαλαίου των προηγούμενων ετών, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί ανεπανόρθωτης βλάβης καθίστανται αναπόδεικτοι

Την απόρριψη της από «.....» και με αρ. πρωτ. «.....» αίτησης αναστολής καταβολής ποσοστού 50% για τις α) υπ' αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ β) υπ' αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ γ) υπ' αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ δ) υπ' αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ ε) υπ' αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ στ) υπ' αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ ζ) υπ' αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ και η) υπ' αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. «.....».

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ