



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

Καλλιθέα, 25.05.2016

Αριθμός απόφασης: 100

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 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/ 9.4.2013 (ΦΕΚ 975/τ. Β' / 17.4.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία καταθέσεως 25.04.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή του, επιχειρηματία, με αντικείμενο εργασιών, με ΑΦΜ., κατοίκου (οδ.

....., αριθ.), κατά της με αριθ. Πράξεως Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997/άρθρο 55 παρ. 2δ ν. 4174/2013) για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την με ημερομηνία καταθέσεως 25.04.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., Αίτηση Αναστολής του ίδιου ως άνω φορολογούμενου για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως.

6. Την συνημμένη στο με αριθ. πρωτ. διαβιβαστικό έγγραφο Έκθεσης Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την από 25.05.2016 εισήγηση του Β2 Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Υπηρεσίας μας, όπως αυτή διατυπώνεται στο σχέδιο της παρούσας απόφασης.

Με την από 25.04.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή του, ο αιτών, επιχειρηματίας, με αντικείμενο εργασιών, με ΑΦΜ., κάτοικος (οδ., αριθ.), ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των 40.057,67 €, ήτοι ποσού 20.029,33 € (40.057,67 € X 50%), της με αριθ. Πράξεως Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997/ άρθρο 55 παρ. 2δ ν. 4174/2013) για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2011-31.12.2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επί της παραπάνω αιτήσεως αναστολής και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων του αιτούντος, των αποδεικτικών στοιχείων που συνυπέβαλε με την αίτηση αναστολής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων, εισηγούμαστε 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 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, 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, 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, εν προκειμένω, ο αιτών ισχυρίζεται όλως αορίστως ότι η υποχρέωση καταβολής του 50% του καταλογισθέντος προστίμου θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, χωρίς ωστόσο να εξειδικεύει αυτή με συγκεκριμένα οικονομικά στοιχεία (λ.χ. πάγια έξοδα διαβίωσής του και λειτουργίας της επαγγελματικής του δραστηριότητας κλπ.), εξ αυτού του λόγου τυγχάνει απορριπτέα η κρινόμενη αίτηση .

Επειδή, εξάλλου, από την προσκομισθείσα δήλωση περιουσιακής του κατάστασης, προκύπτουν τα ακόλουθα:

- Ότι είναι μέλοςεπιχείρησης στη
- Ότι τα εισοδήματά του κατά το έτος 2014 ανέρχονταν στα ακόλουθα ποσά: α) 5.520,00 € από, β) 39.835,94 € από και γ) 180,00 € από, ενώ τα αντίστοιχα κατά το έτος 2015 ανέρχονταν στα εξής ποσά: α) 5.520,00 €, β) 15.000,00 € από και γ) 180,00 € από
- Ότι έχει στην αποκλειστική και πλήρη κυριότητά του τα ακόλουθα δύο (2) ακίνητα: α) ένα

διαμέρισμα επιφάνειας στον Δήμο (οδ. αριθ.)
και β) έναν αγρό έκτασης στον Δήμο

- Ότι έχει στην αποκλειστική και πλήρη κυριότητά του τα ακόλουθα μηχανοκίνητα ΙΧ οχήματα: α) το με αριθ. κυκλοφ. Φ.Ι.Χ. με μικτό βάρος, β) το με αριθ. κυκλοφ. Ε.Ι.Χ., κυβικών, γ) το με αριθ. κυκλοφ. Ε.Ι.Χ., κυβικών, δ) το με αριθ. κυκλοφ. Ε.Ι.Χ. κυβικών και ε) το με αριθ. κυκλοφ. δίκυκλο, κυβικών

Επειδή, ωστόσο, στην ανωτέρω δήλωση δεν προσδιορίζεται η αντικειμενική, ούτε η εκτιμώμενη από τον αιτούντα αξία των ακινήτων ιδιοκτησίας του, αλλά ούτε και η εκτιμώμενη αγοραία αξία των μηχανοκίνητων οχημάτων του, κατά παράβαση των οριζόμενων στην προαναφερόμενη ΠΟΛ1002/31-12-2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, με αποτέλεσμα να καθίσταται αυτή ελλιπής και ανακριβής.

Επειδή, επιπλέον, και από τα υπόλοιπα στοιχεία του φακέλου, όπως αυτά μας διαβιβάστηκαν από την αρμόδια φορολογική αρχή, προκύπτει μεταξύ άλλων ότι στις αρχές του έτους 2016 ο αιτών είχε υποβάλει δήλωση περιουσιακής κατάστασης κατά την υποβολή αιτήσεως αναστολής (αριθ. πρωτ.) και ενδικοφανούς προσφυγής (αριθ. πρωτ.) κατά άλλης πράξεως επιβολής προστίμου (αριθ. πρόστιμο Κ.Β.Σ.) της αυτής φορολογικής αρχής, στην οποία είχε δηλώσει για το έτος 2015 εισόδημα 71.500,00 € από, αντί δηλαδή των 15.000,00 € που δηλώνει στην υποβληθείσα με την κρινόμενη αίτηση δήλωσή του. Ως εκ τούτου, δημιουργούνται σοβαρές αμφιβολίες για την αλήθεια των δηλούμενων από τον αιτούντα στοιχείων και την αξιοπιστία αυτού, πέραν των όποιων άλλων κυρώσεων μπορεί αυτά να επισύρουν, με αποτέλεσμα να μην δύναται να ληφθεί υπόψη κατά τη στάθμιση της ανεπανόρθωτης βλάβης του.

Επειδή, ωστόσο, από τα εισοδηματικά στοιχεία του αιτούντος κατά τα προηγούμενα του φορολογικού έτους 2015 χρόνια, όπως αυτά απεικονίζονται στα προσκομισθέντα εκκαθαριστικά σημειώματα (οικ. ετών 2012 έως 2014 και φορολογικού έτους 2014) προκύπτουν ικανά -επί το πλείστον- εισοδήματα (57.883,37 €, 42.488,66 € και 40.415,83 € για οικ. έτη 2012-2014 αντίστοιχα, πλην δηλαδή εκείνων του φορολογικού έτους 2014), τα οποία δεν δύνανται να υποστηρίξουν τον ισχυρισμό του περί ανεπανόρθωτης βλάβης.

Επειδή, συνεπώς από το σύνολο των ανωτέρω εκτιθέμενων, προκύπτει ότι η υπό κρίση αίτηση αναστολής τυγχάνει στο σύνολό της απορριπτέα, προεχόντως ως αόριστη, σε κάθε δε περίπτωση και ως ουσία αβάσιμη και αναπόδεικτη.

Επειδή, εξάλλου – παρά τα όσα εσφαλμένως αντίθετα επικαλείται η αρμόδια φορολογική αρχή (.....) στις σχετικές απόψεις της περί εκπρόθεσμης υποβολής, όχι μόνο γιατί θεωρεί από προφανή παραδρομή ως καταληκτική ημερομηνία την 22-03-2016 (το ορθόν 22-04-2016) – η

υπό κρίση αίτηση εμπροθέσμως και άρα παραδεκτώς ασκείται ενώπιον της Υπηρεσίας μας, δεδομένου ότι δεν τηρήθηκε η προβλεπόμενη στο εδ. β΄ της παρ. 2 του άρθρου 5 ν.4174/2013 διαδικασία (λαμβανομένου υπόψη ότι μέχρι σήμερα δεν υφίσταται η δυνατότητα κοινοποίησης σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου αυτής) και ακολούθησε αναιτιολογήτως τη διαδικασία του εδ. γ΄ - παρά τα σαφώς οριζόμενα σε αυτό- και προέβη στην επίδοση με θυροκόλληση κατά τα προβλεπόμενα στον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως.

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

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