



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9521792 / 2131604548
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 21.03.2016

Αριθμός απόφασης: 29

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. 111/14 (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 ΠΟΛ 1192/12.08.2014 με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις της υποπαραγράφου 1β' του άρθρου 232 του ν. 4281/2014 (ΦΕΚ 160 Α' /8-8-14) «Μέτρα στήριξης και ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας, οργανωτικά θέματα Υπουργείου Οικονομικών και

άλλες διατάξεις», αναφορικά με την αναστολή της προθεσμίας για την άσκηση της προβλεπόμενης από το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

4. Την από «...». «...». «...» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά ενδικοφανή προσφυγή και αίτηση αναστολής, με τα συνημμένα αυτής, της «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για αναστολή καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιώς:
- α) της υπ΄ αριθμ. «.....»/«...» Οριστικής πράξεως προστίμου Κ.Β.Σ. φορολογικής περιόδου 25.09.2002 – 31.12.2002,
- β) της υπ΄ αριθμ. «.....»/«...» Οριστικής πράξεως προστίμου Κ.Β.Σ. φορολογικής περιόδου 01.01.2003 – 31.12.2003,
- γ) της υπ΄ αριθμ. «.....»/«...» Οριστικής πράξεως προστίμου Κ.Β.Σ. φορολογικής περιόδου 01.01.2004 – 31.12.2004,
- δ) της υπ΄ αριθμ. «.....»/«...» Οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01.09.2002 – 31.12.2002,
- ε) της υπ΄ αριθμ. «.....»/«...» Οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004,
- στ) της υπ΄ αριθμ. «.....»/«...» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005,
- ζ) της υπ΄ αριθμ. «.....»/«...» Οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008,
- η) της υπ΄ αριθμ. «.....»/«...» Πράξεως επιβολής προστίμου εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007,
- θ) της υπ΄ αριθμ. «.....»/«...» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 25.09.2002 – 31.12.2002,
- ι) της υπ΄ αριθμ. «.....»/«...» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2003 – 31.12.2003,
- ια) της υπ΄ αριθμ. «.....»/«...» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2004 – 31.12.2004,
- ιβ) της υπ΄ αριθμ. «.....»/«...» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007,
- ιγ) της υπ΄ αριθμ. «.....»/«...» οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 – 31.03.2009,

ιδ) του υπ' αριθμ. «.....»/«.....» οριστικού προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 01.01.2003 – 31.03.2003 και

ιε) του υπ' αριθμ. «.....»/«.....» οριστικού προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 01.01.2004 – 31.03.2004

5. Την από «.....» του Β1 Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Υπηρεσίας μας.

Με την από «.....». «.....».«.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτησή της, η «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος Αγίας Βαρβάρας, οδός «.....», αρ. «.....» - Τ.Κ. «.....», ζητά την αναστολή καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, συνολικού ποσού 255.082,50 € (παρόλο που εσφαλμένα αναγράφεται στην αίτηση αναστολής το ποσό των 241.689,09 €).

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 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 ιδίου 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, 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 ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή ισχυρίζεται ότι το υπέρογκο και εξοντωτικό ποσό που καταλογίστηκε εις βάρος της δια των προσβαλλόμενων πράξεων της Φορολογικής Αρχής, παρίσταται δυνάμενο να ανατρέψει τον οικονομικό προγραμματισμό και την οικονομική ισορροπία οποιουδήποτε προσώπου, πολλώ μάλλον στη δική της περίπτωση, που τα εισοδήματά της, όπως αυτά προκύπτουν από τις υποβληθείσες δηλώσεις της φορολογίας εισοδήματος όλων των τελευταίων ετών, δεν επαρκούν για την καταβολή του ως άνω ποσού. Κατά συνέπεια, εφόσον δεν της χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή πληρωμής του καταλογισθέντος ποσού, λόγω της αντικειμενικής αδυναμίας της να ανταποκριθεί σε αυτό, θα επισπευσθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος της ακίνητης περιουσίας της και, ως εκ τούτου θα υποστεί βλάβη, της οποίας η επανόρθωση θα είναι αδύνατη, ακόμη και στη βεβαία περίπτωση της δικαιώσεως των ισχυρισμών της κατά των ως άνω καταλογιστικών πράξεων είτε από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, είτε από τα αρμόδια Διοικητικά Δικαστήρια. Τέλος, διατείνεται ότι η χορήγηση της αιτούμενης αναστολής ουδόλως κωλύεται από τυχόν συνδρομή λόγων δημοσίου συμφέροντος, οι οποίοι εξάλλου, δεν δύνανται να νοηθούν ως καθαρώς εισπρακτικοί ή ταμειευτικοί.

Επειδή, η αιτούσα, όπως προκύπτει τόσο από τη δήλωση περιουσιακής κατάστασης που μας προσκομίζει, όσο και από την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015, διαθέτει ακίνητη περιουσία σημαντικής αξίας, και συγκεκριμένα αντικειμενικής αξίας 423.263,74 ευρώ, την οποία μπορεί να αξιοποιήσει ποικιλοτρόπως (π.χ. μίσθωση, υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών της, εκποίηση κλπ) για την κάλυψη των οικονομικών της υποχρεώσεων.

Επειδή, περαιτέρω, η αιτούσα δεν εξειδικεύει την ανεπανόρθωτη βλάβη που θα επέλθει στην περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής των επίμαχων πράξεων και, επομένως, το εν λόγω αίτημά της είναι απορριπτέο ως αόριστο και μη αποδεδειγμένο.

Επειδή, επιπροσθέτως, η αιτούσα, προς επίρρωση του ισχυρισμού της περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης, επικαλείται το προδήλως βάσιμο της ενδικοφανούς προσφυγής της. Όμως, όπως συνάγεται και από τις ανωτέρω αναφερόμενες σχετικές διατάξεις, η Υπηρεσία μας, κατά την εξέταση αιτημάτων αναστολής, δύναται να κρίνει αποκλειστικά και μόνο την πρόκληση στον υπόχρεο ανεπανόρθωτης βλάβης από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και όχι την πιθανολόγηση της ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, τέλος, ειδικά στις φορολογικές διαφορές συντρέχει λόγος δημοσίου συμφέροντος για την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων, που συνίσταται στην αποτροπή της απώλειας εσόδων του κρατικού προϋπολογισμού, με επακόλουθο την υστέρηση των δημοσίων

εσόδων και συνακόλουθα τη δυσχέραση της εκτέλεσης του κρατικού προϋπολογισμού, που οδηγεί στην επιβράδυνση της προγραμματισμένης δράσης της Διοίκησης. Επομένως, η χορήγηση της αιτούμενης αναστολής αντίκειται στο δημόσιο και το γενικότερο συμφέρον και κάθε αντίθετος ισχυρισμός της αιτούσας είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων η αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων, ήτοι ποσού 127.451,25 € (255.082,50 € X 50%).

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**