



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 17.02.2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 10

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 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), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.

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 με ημερομηνία κατάθεσης 18.01.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ. κατά της

με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθ. 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2007 (διαχειρ. περίοδος 1/1-31/12/2006), ποσού 14.141,70 €.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 18.01.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., Αίτηση Αναστολής του ιδίου ως άνω (Α.Φ.Μ.) για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προαναφερόμενης πράξης.
4. Την από 21.01.2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
5. Την από 16.02.2016 εισήγηση του Β2 Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Υπηρεσίας μας.

Με την από 18.01.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή του, ο, με Α.Φ.Μ., κάτοικος (.....) Δήμου, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των 14.141,70 € της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθ. 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2007 (διαχειρ. περίοδος 1/1-31/12/2006), ήτοι του ποσού των 7.070,85 € (14.141,70 € X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον 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 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή της καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των 14.141,70 € της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθ. 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2007 (διαχειρ. περίοδος 1/1-31/12/2006), ήτοι του ποσού των 7.070,85 € (14.141,70 € X 50%), ισχυρίζεται ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη, καθώς δεν θα μπορεί να ανταπεξέλθει στις βιοποριστικές ανάγκες του ιδίου και της οικογένειάς του, δεδομένης και της οικονομικής κρίσης που είχε ως αποτέλεσμα την πελατειακή συρρίκνωση και τη δραστική μείωση των εσόδων του.

Επειδή, ωστόσο, με τον τρόπο που διατυπώνεται ο ανωτέρω ισχυρισμός, ήτοι χωρίς καμία περαιτέρω εξειδίκευση (λ.χ. προσδιορισμός αριθμού μελών της οικογένειας του αιτούντος, αναφορά μηνιαίων εξόδων βιοπορισμού αυτών και των παγίων εξόδων λειτουργίας της επιχείρησής του κλπ.), προκειμένου να τεκμηριώσει ότι η βλάβη του είναι ανεπανόρθωτη ή μη αναστρέψιμη ή ότι η αποκατάστασή της, υπό τις συγκεκριμένες οικονομικές και λοιπές συνθήκες, είναι δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει, το αίτημά του για αναστολή του εν λόγω ποσοστού καθίσταται απορριπτέο ως αόριστο.

Επειδή, επιπλέον, από τις φορολογικές δηλώσεις του αιτούντος για τα φορολ. έτη 2014 και 2015, τις οποίες προσκόμισε ο ίδιος, και από την από 21.01.2016 Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ.

....., προκύπτουν τα ακόλουθα εισοδήματα: α) ποσό 18.631,05 € στο οικ. έτος 2013, β) ποσό 15.273,52 € στο οικ. έτος 2014, γ) ποσό 23.818,98 € στο φορολ. έτος 2014 και δ) ζημία ποσού 11.021,09 € στο φορολ. έτος 2015, σύμφωνα με το έντυπο της υπό κατάθεση φορολογικής δήλωσης του αιτούντος (δεδομένου ότι δεν έχει αρχίσει η προθεσμία υποβολής των σχετικών δηλώσεων). Επιπλέον, σύμφωνα με την από 15/01/2016 Βεβαίωση Υπολοίπου Καταθετικών Προϊόντων της Τράπεζας, που προσκόμισε ο αιτών, προκύπτει υπόλοιπο ποσού 48.899,19 € του με αριθ. καταθετικού λογαριασμού, συνδικαιούχος του οποίου είναι και ο ίδιος. Υπό αυτά τα δεδομένα δεν στοιχειοθετείται ανεπανόρθωτη βλάβη του αιτούντος κατά την ανωτέρω αναφερόμενη έννοια.

Επειδή, περαιτέρω, η υπεύθυνη δήλωση που προσκομίζει ο αιτών αναφορικά με τα παγκόσμια εισοδήματα του ιδίου και της συζύγου του είναι ελλιπής ως προς τα εισοδήματα της συζύγου του. Ειδικότερα, ενώ αναφέρει εισοδήματα αυτής από τόκους και μερίσματα ύψους 2.469,00 € δεν εξειδικεύει την πηγή προέλευσης του ποσού αυτού, δεδομένου ότι εάν πρόκειται για τόκους θα έπρεπε να αναφέρεται και το κεφάλαιο από το οποίο προκύπτουν, ενώ αν πρόκειται για μερίσματα θα έπρεπε να αναφέρεται το είδος των αξιών από τις οποίες απορρέουν αυτά. Και εξ αυτού του λόγου το αίτημα του αιτούντος καθίσταται απορριπτέο ως αόριστο και μη αποδεδειγμένο.

Επειδή, τέλος, από την προσκομισθείσα από τον αιτούντα Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης, αλλά και από τα υπόλοιπα σχετικά έγγραφα (Δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α., Στοιχεία Οχημάτων κλπ) προκύπτει ότι ο αιτών διαθέτει την ακόλουθη ακίνητη και κινητή περιουσία: Όσον αφορά στην ακίνητη περιουσία του, η συνολική αξία της οποίας εκτιμήθηκε στο ποσό των 631.217,63 €, σύμφωνα με την με αριθ. χρημ. Καταλ. Πράξη Διοικ. Προσδ. Φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α., ο αιτών διαθέτει κατά πλήρη κυριότητα: α) ένα ισόγειο κατάστημα 223 τ.μ. σε οικόπεδο επιφάνειας 544,00 τ.μ. εντός του Δήμου και επί της οδού αρ., β) ένα βιοτεχνικό κτίριο επιφάνειας 840,00 τ.μ. στο Δήμο (.....), εντός αγρού στη θέση, γ) ένα αγροτεμάχιο 4.000,00 τ.μ. στο Δήμο (.....), στη θέση και δ) ένα αγροτεμάχιο 1.000,00 τ.μ. στο Δήμο (.....), στη θέση, ενώ περαιτέρω διαθέτει κατά ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% μια ισόγεια οικία επιφάνειας 137,57 τ.μ. σε οικόπεδο 461,64 τ.μ. εντός του Δήμου και επί της οδού Όσον αφορά στην κινητή περιουσία του, εκτός των χρηματικών διαθεσίμων (τραπεζικές καταθέσεις) ο αιτών διαθέτει τα με αριθ. κυκλοφορίας ΦΔΧ, ΕΙΧ, ΦΙΧ και (δίκυκλο). Σε κάθε, λοιπόν, περίπτωση η εν λόγω περιουσία του αιτούντος μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την κάλυψη των οικονομικών του υποχρεώσεων (π.χ. μίσθωση, υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών της, εκποίηση κ.λ.π.).

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.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των 14.141,70 € της με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθ. 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2007 (διαχειρ. περίοδος 1/1-31/12/2006), ήτοι του ποσού των 7.070,85 € (14.141,70 € X 50%).

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α
Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**