



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 : 213 1604 548
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 19/11/2015

Αριθμός απόφασης: 92

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 1140/01-07-2015 Απόφαση της Αναπληρώτριας Υπουργού Οικονομικών για την «Παράταση προθεσμιών άσκησης ενδικοφανών προσφυγών και αιτήσεων αναστολής ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης λόγω της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ Α' 65/28.06.2015)».
4. Την από/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών αίτηση αναστολής, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, του, με Α.Φ.Μ., κατά της αριθ.-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων, φορολογικού έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, με τα συνημμένα αυτών.
5. Τις από/2015 απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής Αρχής.
6. Την από/2015 εισήγηση του Β2 Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Υπηρεσίας μας.

Με την από/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ο, με Α.Φ.Μ.:, κάτοικος:– Αθήνα, ζητά την αναστολή εκτέλεσης του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της αριθ.-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων, φορολογικού έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, συνολικού ποσού 210.683,00 ευρώ, ήτοι 105.341,50 ευρώ (210.683,00 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 παρ. 2 και 3 του ίδιου 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 στο άρθρ. 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.

Αν ο αιτών 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 οικονομικού έτους.

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, οπότε, σε θετική περίπτωση, η αναστολή επενεργεί για το σύνολο αυτού, ενώ επιφέρει και την αναστολή εκτέλεσης των ήδη ληφθέντων αναγκαστικών μέτρων.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή ισχυρίζεται ότι η βλάβη που θα υποστεί από την εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης θα είναι ανεπανόρθωτη, καθόσον, εκτός από τα μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης (κατασχέσεις), θα ληφθούν σε βάρος του και άλλα διοικητικά μέτρα, και συγκεκριμένα: α) δέσμευση των τραπεζικών λογαριασμών του, β) μη χορήγηση πιστοποιητικού Φορολογικής Ενημερότητας με συνέπεια, εκτός των άλλων, και την μη δυνατότητα είσπραξης χρηματικών ποσών που του οφείλονται από το ευρύτερο Δημόσιο, αλλά και στέρηση του δικαιώματος συμμετοχής σε διαγωνισμούς του Δημοσίου – πελάτες, γ) αφαίρεση των αδειών λειτουργίας που θα έχει ως άμεση συνέπεια το κλείσιμο της ατομικής του επιχείρησης.

Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι αδυνατεί να καταβάλει το υπέρογκο – υπερβολικό καταλογισθέν σε βάρος του με την προσβαλλόμενη πράξη χρηματικό ποσό. Η αδυναμία του αυτή προκύπτει τόσο από τους δύο τελευταίους ισολογισμούς της ατομικής του επιχείρησης, όσο και από διάφορες άλλες ληξιπρόθεσμες του υποχρεώσεις και ειδικότερα:

α) οφειλές ύψους 33.794,16 ευρώ (κεφάλαιο) προς τοτις οποίες έχει ρυθμίσει προκειμένου να μπορέσει να τις καταβάλει,

β) οφειλή του προς τοναπό σύναψη δανείου ύψους 120.000,00 ευρώ (έχει εκδοθεί η αριθ.Διαταγή Πληρωμής του Προέδρου του Πρωτοδικείου Αθηνών και το αριθ. Πρακτικό Εξώδικης Επίλυσης Διαφοράς, ρύθμισης της ως άνω οφειλής, σύμφωνα με το οποίο ο αιτών πρέπει να καταβάλει την πρώτη δόση ποσού 30.000 ευρώ στις 30/10/2015),

γ) οφειλή του προς τοναπό σύναψη δανείου ύψους 369.258,88 ευρώ (έχει κατατεθεί η αριθ.Αγωγή ενώπιον του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών και το σχετικό απόΠρακτικό Συμβιβασμού από το οποίο προκύπτει ότι ο αιτών πρέπει να καταβάλει την πρώτη δόση ποσού 60.000 ευρώ στις 31/12/2015).

Προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει τα κάτωθι:

- Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης κατά το άρθρο 203 ν.2717/1999.
- Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/1986 του ίδιου και της συζύγου του ότι τα εισοδήματά τους είναι αυτά που αναγράφονται στις φορολογικές τους Δηλώσεις, ότι δεν έχουν εισοδήματα στο εξωτερικό, ότι σήμερα δεν υπάρχουν καταθέσεις σε κανένα Πιστωτικό Ίδρυμα στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, και ότι επισυνάπτονται Δηλώσεις Περιουσιακής

κατάστασης τελευταίου έτους.

- Την απόβεβαίωση Ασφαλιστικής Ενημερότητας.
- Τον απόΠίνακα Ληξιπρόθεσμων Χρεών Οφειλέτη ως προς το ΙΚΑ – ΕΤΑΜ.
- Την απόΕιδοποίηση Πληρωμής Ι.Κ.Α. μηνός Αυγούστου.
- Την αριθ.Διαταγή Πληρωμής του Προέδρου του Πρωτοδικείου Αθηνών και το σχετικό Πρακτικό Εξώδικης Επίλυσης Διαφοράς.
- Την αριθ.Αγωγή τουκαι το απόΠρακτικό Συμβιβασμού ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών.
- Το απόαντίγραφο κίνησης λογαριασμού του επιχειρηματικών δανειακών συμβάσεων της
- Ενδεικτικούς Πίνακες Επιθεώρησης του ΙΚΑ – ΕΤΑΜ απασχολούμενων της επιχείρησής του κατά το θέρος 2015.
- Ισολογισμούς χρήσεων 2013 και 2014.
- Ισοζύγιο της περιόδου από 01/01/2015 έως 31/10/2015
- Εκκαθαριστικά Σημειώματα Ε.Ν.Φ.Ι.Α. του ίδιου και της συζύγου του έτους 2015.

Από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία και απ' όσα επικαλείται ο αιτών στο υπό εξέταση αίτημα αναστολής προκύπτει ότι τα εισοδήματα του αιτούντος στην Ελλάδα από κάθε πηγή ανήλθαν το οικ. έτος 2014 στο ποσό των 55.407,89 ευρώ και το φορολογικό έτος 2014 στο ποσό των 73.471,11 ευρώ. Η συνολική αντικειμενική αξία της ακίνητης περιουσίας του ίδιου ανέρχεται στο ποσό των 970.420,22 ευρώ, από τα οποία, ακίνητο αξίας 43.338,68 ευρώ αποτελεί την έδρα της ατομικής του επιχείρησης (50% ιδιοκτησίας του ίδιου), ακίνητο αξίας 648.608,31 ευρώ είναι οι εγκαταστάσεις της (η οποία είναι και η βασική δραστηριότητα της ατομικής του επιχείρησης, ποσοστό ιδιοκτησίας 100% του ίδιου), και ακίνητο αξίας 82.080,20 ευρώ αποτελεί την κύρια κατοικία του (ποσοστό ιδιοκτησίας 50% του ίδιου). Η συνολική αντικειμενική αξία της ακίνητης περιουσίας της συζύγου ανέρχεται στο ποσό των 286.866,53 ευρώ, από τα οποία, ακίνητο αξίας 11.356,74 αποτελεί δευτερεύουσα κατοικία με ποσοστό ιδιοκτησίας της ιδίας 100%. Επίσης, κατέχει από κοινού με τη σύζυγό του ένα επιβατικό αυτοκίνητο με αριθ. κυκλ.ΙΧΕ κυβ. εκ., εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 5.000 ευρώ.

Επειδή ωστόσο, αφενός, ο ίδιος βαρύνεται με δάνεια σε διάφορα Πιστωτικά Ιδρύματα συνολικού ύψους 1.963.000,00 ευρώ, από τα οποία ποσό 386.324,73 ευρώ αποτελεί επιχειρηματικό δάνειο, αφετέρου, όπως αναφέρεται παραπάνω, έχει συνάψει και δύο συμφωνητικά δανεισμού με ιδιώτες, για τα οποία έχει επιτευχθεί εξωδικαστικός συμβιβασμός.

Επειδή, επιπροσθέτως, η ακίνητη περιουσία του ίδιου και της συζύγου του, πλην αυτής που αφορά την κύρια κατοικία τους καθώς και την έδρα και τις εγκαταστάσεις της ατομικής του επιχείρησης, θα πρέπει να ρευστοποιηθεί σε ελάχιστο χρονικό διάστημα, το οποίο δεν είναι εύκολο λόγω της οικονομικής κρίσης που αντιμετωπίζει η χώρα μας.

Επειδή από τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα του αιτούντος (συνεκτιμώμενης και της εν γένει οικονομικής και περιουσιακής κατάστασης του ίδιου και της συζύγου του, όπως αυτές επίσης δηλώνονται εν προκειμένω από τον αιτούντα) προκύπτει ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών του

δυνατοτήτων και προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει στον αιτούντα και στην οικογένειά του ανεπανόρθωτη βλάβη.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Αποφασίζουμε

την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά καταλογισθέντος ποσού των 210.683,00 ευρώ, σε βάρος του, **με Α.Φ.Μ:**, **κατοίκου:** – **Αθήνα, αρμοδιότητας: Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών**, βάσει της αριθ.-2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων, φορολογικού έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ