



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 213 1604 548

Φαξ: 213 1604566,567

Καλλιθέα, 13/11/2015

Αρ. Απόφ.: 87

**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. 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».

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).

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 από 14/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, με ΑΦΜ:, κατά των υπ' αριθ.,,,,, και/26.8.2015 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ποσών 33.662,00€, 30.816,00€, 33.987,79€, 40.438,00€, 58.138,00€, 20.952,82€ και 19.428,23€ αντίστοιχα, με ταυτόριθμο αίτημα αναστολής καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) των προαναφερόμενων αμφισβητούμενων ποσών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 13/11/2015 εισήγηση του Β2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Με την από 14/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση τουτου με ΑΦΜ:, κατοίκου Αθηνών, ,.....ή, Τ.Κ., για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των υπ' αριθ.,,,,, και/26.8.2015 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, συνολικού ποσού 237.422,84€, ήτοι 118.711,42€ (237.422,84*50%).

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

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 ισχυρίζεται ότι η βεβαίωση του 100% του αμφισβητούμενου ποσού και η εκτέλεσή του 50% θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη (και ειδικότερα ότι κινδυνεύει άμεσα η ζωή του από τη μη αντιμετώπιση των εξόδων και δαπανών της ιατροφαρμακευτικής του αγωγής) δεδομένου ότι αδυνατεί να καταβάλει άμεσα το 50% του ποσού των επιβληθέντων προστίμων, ήτοι το ποσό των 118.711,42€, αφού δεν έχει την οικονομική δυνατότητα καταβολής οιασδήποτε χρηματικού ποσού, ούτε έχει τη δυνατότητα δανεισμού του ποσού αυτού από οποιαδήποτε χρηματοδότηση (τραπεζική ή άλλη).

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8, παρ. 4, ν. 1599/1986 (και μας απέστειλε, μέσω της Δ.Ο.Υ. Χολαργού την από 12/11/2015 υπεύθυνη δήλωση με διορθωμένο το ετήσιο ποσό της σύνταξης για το έτος 2014), στην οποία αναφέρει ότι είναι συνταξιούχος δικηγόρος, το ετήσιο καθαρό εισόδημά του από την σύνταξη του (κύρια και επικουρική) μαζί με κάποια ποσά που εισέπραξε αναδρομικά ανήλθε για το φορολογικό έτος 2014, στο ποσό των 21.336,13€, ενώ για το τρέχον έτος το συνολικό ποσό της σύνταξής του θα είναι περίπου 14.500,00€, λόγω των προσφάτως θεσπισθεισών κρατήσεων. Η μηνιαία σύνταξή του είναι το μοναδικό από κάθε πηγή παγκόσμιο εισόδημά του. Ουδέν άλλο περιουσιακό στοιχείο έχει στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή.

Ως προς την περιουσιακή κατάσταση της συζύγου του δήλωσε ότι δεν έχει κανένα εισόδημα στην Ελλάδα ή στην Αλλοδαπή, ενώ έχει στην ιδιοκτησία της ένα αυτοκίνητο μάρκας BMW, έτους κατασκευής και κυκλοφορίας 2006 σημερινής αγοραίας αξίας 6.000,00€, ένα αγροτεμάχιο (εκτός σχεδίου) στην περιοχή Αττικής έκτασης 240,35 τ.μ., αντικειμενικής αξίας 700,00€, το 1/2 εξ αδιαιρέτου ενός αγροτεμαχίου (εκτός σχεδίου) στην περιοχή Αττικής έκτασης 508 τ.μ. αντικειμενικής αξίας 1.200,00€, έναν αγρό στην περιοχή της Κοινότητας Ηλείας, έκτασης 3.773 τ.μ., αντικειμενικής αξίας 700,00€, ένα ελαιοστάσιο στην περιοχή της Κοινότητας Ηλείας έκτασης 5.000 τ.μ., αντικειμενικής αξίας 2.000,00€, την επικαρπία ενός διαμερίσματος 98 τ.μ. στον 1ο όροφο στην οδό στην αντικειμενικής αξίας 36.182,00€.

Επιπλέον, από τα έγγραφα που προσκομίζει ο αιτών προκύπτει ότι αντιμετωπίζει σοβαρό πρόβλημα υγείας και το κόστος της ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης επιβαρύνει σημαντικά τον οικογενειακό προϋπολογισμό.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα αποδεικτικά στοιχεία και την υπεύθυνη δήλωση του αιτούντα και κατόπιν εκτίμησης αυτών, προκύπτει πως δεν διαθέτει την οικονομική δυνατότητα για την άμεση καταβολή του οφειλόμενου ποσού, αφού δεν διαθέτει κανένα περιουσιακό στοιχείο και η μηνιαία σύνταξη που εισπράττει αποτελεί το μοναδικό του εισόδημα.

Επειδή, επιπροσθέτως, η σύζυγός του δεν διαθέτει σταθερό εισόδημα, ενώ η ακίνητη περιουσία της αφενός μεν είναι μικρής αντικειμενικής αξίας και η ρευστοποίησή της δεν θα εξυπηρετήσει την αποπληρωμή του συνόλου της οφειλής, αφετέρου δε, θα πρέπει να ρευστοποιηθεί σε ελάχιστο χρονικό διάστημα, το οποίο δεν είναι εύκολο λόγω της οικονομικής κρίσης που αντιμετωπίζει η χώρα μας.

Επειδή το οφειλόμενο ποσό είναι ιδιαίτερα ψηλό σε σχέση με την οικονομική κατάσταση του αιτούντος την αναστολή, κρίνεται ότι υπάρχει κίνδυνος πρόκλησης σ' αυτόν ανεπανόρθωτης οικονομικής βλάβης.

Αποφασίζουμε

Αναστέλλουμε την καταβολή του πενήντα τοις εκατό (50%) των βεβαιωθέντων αμφισβητούμενων ποσών των υπ' αριθ.,,,,, και/26.8.2015 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού που αφορά τον του με Α.Φ.Μ., 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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
α/α

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ