



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 : 2131604502
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 1/10/2015

Αριθμός απόφασης: 59

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 από 2.09.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., κατά των ακόλουθων πράξεων: α) της αριθ./23.06.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2001, β) της αριθ.

...../23.06.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2002 και γ) της αριθ./23.06.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

4. Την από 2.09.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση αναστολής του για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού.
5. Τις από 8.09.2015 απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής Αρχής.
6. Την από 30.09.2015 εισήγηση του Β2 Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Νομικών θεμάτων της Υπηρεσίας μας.

Με την από 2.09.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αρ....., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων: α) της αριθ./23.06.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2001, β) της αριθ./23.06.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2002 και γ) της αριθ./23.06.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού 1.538.049,11 ευρώ, ήτοι 769.024,55 ευρώ (1.538.049,11 X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων 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 παρ. 2 & 3 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 στο άρθρο 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 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, αιτών την αναστολή της καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ήτοι ποσό ύψους 769.024,55 € ($1.538.049,11 \times 50\% = 769.024,55$ €), ισχυρίζεται ότι η καταβολή του ποσού αυτού θα έχει ως συνέπεια την πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης στον προσφεύγοντα, συνιστάμενη στον οικονομικό κλονισμό του. Συγκεκριμένα η οικονομική κατάσταση του ιδίου και της οικογενείας του τα τελευταία έτη είναι πολύ περιορισμένη καθώς τα εισοδήματά του, προερχόμενα από τη συμμετοχή του σε Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, είναι χαμηλά και σε καμία περίπτωση δεν θα μπορούσε να ανταποκριθεί στην καταβολή του καταλογιζόμενου ποσού. Αναφορικά δε με την περιουσιακή του κατάσταση, έχει στην κατοχή του: α) την πλήρη κυριότητα ενός διαμερίσματος στην, οδός, κατασκευής του 1952 και στο οποίο κατοικεί αυτός και η σύζυγός του, η δε εμπορική του αξία είναι μηδαμινή, β) την πλήρη κυριότητα ενός οικοπέδου 3.500 τ.μ. στην περιοχή του Δήμου, το οποίο όμως δεν έχει καμία αγοραστική-εμπορική αξία αφού έχει ενταχθεί στη με πλήρη και απόλυτη απαγόρευση δομήσεως επί αυτού, γ) μια πολύ παλαιά λέμβο την οποία έχει αποκτήσει προ εικοσαετίας και που πλέον έχει τεθεί σε πλήρη αχρηστία με συνέπεια να μην έχει αγοραστική-ανταλλακτική αξία και δ) παγκόσμιες καταθέσεις ύψους 1.242,33 €. Με τα δεδομένα αυτά ισχυρίζεται ότι αδυνατεί να καταβάλει το καταλογισθέν ποσό, κατά το μέρος που του αναλογεί, ως ένας εκ των κληρονόμων της αποβιώσας μητέρας του, καθώς και ότι οι συνέπειες της εκτέλεσης των προσβαλλόμενων πράξεων θα είναι καταστροφικές για τον προσφεύγοντα αφού θα επιφέρουν τον οικονομικό κλονισμό του και τον κλονισμό της επαγγελματικής του φήμης. Ιδιαίτερο πρόβλημα θα αντιμετωπίσει ως εταίρος Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης αφού η μη δυνατότητα χορήγησης φορολογικής ενημερότητας θα καταστήσει ανέφικτη την πραγματοποίηση σημαντικού όγκου εμπορικών συναλλαγών.

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

1. Δήλωση περιουσιακής κατάστασης του κατά το άρθρο 203 του

ν.2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'/17.5.1999).

2. Βεβαίωση περιουσιακής κατάστασης της, συζύγου του αιτούντος.
3. Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης, όπως έχει δηλωθεί μέχρι την 10.02.2015, του
4. Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 παρ. 4 του ν.1599/1986 του αναφορικά με την περιουσιακή κατάσταση της συζύγου του.
5. Ενιαία εκκαθαριστικά σημειώματα φυσικών προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) οικ. ετών 2012 και 2013, συνοδευμένα από τα αντίστοιχα έντυπα Ε1.
6. Τις με αριθ. και Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση και με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορολογουμένου οικ. έτους 2014, συνοδευόμενες από τα αντίστοιχα έντυπα Ε1.
7. Το με αριθ. /18.03.2004 πιστοποιητικό κληρονομητηρίου του Τμήματος Εκούσιας Δικαιοδοσίας του Πρωτοδικείου Αθηνών.

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 ο αιτών στην προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 παρ. 4 του ν.1599/1986, δεν δηλώνει την περιουσιακή του κατάσταση, τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και το τρέχον έτος, ως όφειλε, πάρα μόνο δηλώνει σε αυτή την περιουσιακή κατάσταση της συζύγου του, χωρίς ωστόσο να δηλώνει σε αυτή τα εισοδήματα και τα έσοδά της συζύγου από οιαδήποτε πηγή κατά το προηγούμενο και τρέχον έτος. Περαιτέρω, στην υπεύθυνη δήλωση που προσκομίζει ο προσφεύγων για λογαριασμό της συζύγου του, δεν γίνεται καμία αναφορά στην αντικειμενική ούτε και στην εκτιμώμενη αξία των ακινήτων ιδιοκτησίας της. Επιπλέον σε κανένα σημείο της υπεύθυνης δήλωσης ή της προσκομιζόμενης δήλωσης περιουσιακής κατάστασης κατά το άρθρο 203 του ν.2717/1999 δηλώνεται υπευθύνως ότι ο προσφεύγων και η σύζυγός του δεν έχουν στην κυριότητά τους ακίνητα ή καταθέσεις στην αλλοδαπή ή εισόδημα στην αλλοδαπή.

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω αναφερόμενη διάταξη του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1002/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ο αιτών όφειλε να συνυποβάλει υπεύθυνη

δήλωση στην οποία να 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.

Επειδή, η ανωτέρω έλλειψη δεν θεραπεύεται από τα λοιπά δικαιολογητικά που προσκομίζει ο αιτών σχετικά με τα εισοδήματα και τα περιουσιακά του στοιχεία και τα οποία καταγράφονται στην υποβληθείσα δήλωση περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος την αναστολή (κατά το άρθρο 203 του ν.2717/1999), η οποία επιπλέον δεν φέρει την υπογραφή του.

Επειδή, ελλείπει του ανωτέρω στοιχείου, πρέπει η αίτηση αναστολής να απορριφθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε την από 2.09.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση του, με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητος Δ.Ο.Υ., κατοίκου, οδός, αρ., για την αναστολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων: α) της αριθ./23.06.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2001, β) της αριθ./23.06.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2002 και γ) της αριθ./23.06.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α
Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**