



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 548
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 7/8/2015

Αριθμός απόφασης: 48

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 ισχύει.
- β. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- γ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 14/7/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ:, κατά των υπ' αριθ. ..., ..., ..., .../25.5.2015 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, χρήσεων 2009,

2010, 2011, 2012 συνολικού ποσού 338.388,12€ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την από 14/7/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουαίτηση του του, με ΑΦΜ:, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου ύψους 338.388,12€ των ανωτέρω πράξεων και των προσκομιζόμενων με την αίτηση αυτή σχετικών εγγράφων.

5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την από 7/8/2015 εισήγηση του Β2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 14/7/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου, συνυποβαλλόμενης με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή, αίτησης του του, με Α.Φ.Μ., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ..., ..., ..., .../25.5.2015 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλομένων λόγων της αιτήσεως 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 εγκύκλιο, 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, ο αιτών ισχυρίζεται ότι η του 50% του αμφισβητούμενου ποσού είναι αδύνατη εκ μέρους του, δεδομένου ότι αδυνατεί να καταβάλει άμεσα το ποσό των 169.194,06€ (338.388,13 X 50%), ενώ τυχόν πληρωμή του υπέρογκου συνολικού ποσού θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη οικονομική του βλάβη, η αποκατάσταση της οποίας υπό τις συγκεκριμένες οικονομικές συνθήκες είναι δυσχερής σε τέτοιο βαθμό για τον ίδιο ώστε να αδυνατεί πραγματικά να την επιτύχει, διότι επαπειλείται αναγκαστική εκτέλεση σε βάρος της ακίνητης και κινητής περιουσίας του και η επιβολή σε βάρος του μέτρων διασφάλισης του δημοσίου όπως κατασχέσεις εις χείρας τρίτου, μη χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας.

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

1. Υπεύθυνη δήλωση στην οποία αναφέρει ότι τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο έτος ανέρχονται στο καθαρό ποσό των 15.000,00€ περίπου. Κατά το τρέχον έτος στο καθαρό ποσό των 12.000,00€ για το πρώτο τρίμηνο ενώ επισημαίνει ότι κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής και δη στις 14/7/2015 η περιουσιακή του κατάσταση είναι μηδενική, τόσο στην Ελλάδα όσο και στην αλλοδαπή, δεν έχει ακίνητη και κινητή περιουσία πλην ενός φορτηγού δημοσίας χρήσεως 26 τόνων και ενός φορτηγού Ι.Χ. μεταφοράς οχημάτων Ο.Τ.Κ.Ζ.
2. Φωτοαντίγραφο της εικόνας του από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου από το οποίο προκύπτει ότι δεν υπάρχουν ηλεκτρονικές δηλώσεις Ε9.
3. Φωτοαντίγραφο της αναλυτικής κατάστασης της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του πρώτου τριμήνου 2015, καθώς και φωτοαντίγραφο της εν λόγω περιοδικής δήλωσης από την οποία προκύπτει ότι τα ακαθάριστα έσοδα της συγκεκριμένη περιόδου ανέρχονται στο ποσό των 11.326,29€.
4. Ισοζύγιο αποτελεσματικών λογ/σμων περιόδου 1/1/2015 - 31/3/2015 και περιόδου 1/1/2014 - 31/12/2014.
5. Λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης, Κατάσταση Αποτελεσμάτων χρήσεως και Ισολογισμό της χρήσης 2013.
6. Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων για την χρήση 2012.
7. Στοιχεία των οχημάτων που έχει στην κατοχή του.

Επειδή, η από 21.7.2015 προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 108 του ν.1599/1986 κρίνεται ελλιπής ως προς το περιεχόμενό της, αφού, όπως προκύπτει από έλεγχο των στοιχείων που έχει στην διάθεσή της η Υπηρεσία μας, σε συνδυασμό με τις διατάξεις παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ο αιτών αφενός δεν δήλωσε με ακρίβεια τα εισοδήματά του κατά το προηγούμενο οικ. έτος, ήτοι οικ. έτος 2014, άλλα απλώς ανέφερε ότι ήταν περίπου 15.000,00€, αφετέρου δε, δεν έχει υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω οικ. έτος.

Επειδή, η ως άνω υπεύθυνη δήλωση κρίνεται, επιπλέον, ελλιπής ως προς το περιεχόμενό της, διότι ο αιτών δεν δήλωσε τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος στην Ελλάδα και την αλλοδαπή, καθώς και την περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή της συζύγου του και του ανηλίκου τέκνου του.

Επειδή ενόψει τούτου, η Υπηρεσία μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα για τα εισοδήματα και την εν γένει περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος και κατ' επέκταση ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης του από τη καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών.

Επειδή, επιπροσθέτως, για την επίρρωση των ισχυρισμών του αιτούντος περί αδυναμίας καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 169.194,06ευρώ (338.388,13 Χ 50%), επικαλείται το προδήλως βάσιμο της ενδικοφανούς προσφυγής του. 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, ελλείψει των ανωτέρω αναφερομένων, πρέπει η αίτηση αναστολής να απορριφθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1002/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της αιτήσεως του του, με ΑΦΜ:, για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των

υπ' αριθ. ..., ..., ..., .../25.5.2015 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών
Χαρτοσήμου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
α/α

Γ. ΚΑΦΗΡΑΣ