



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 : 210 9521792 / 2131604548
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 25/06/2015

Αριθμός απόφασης: 28

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/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης ενδικοφανή προσφυγή και αίτηση αναστολής, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, της, με Α.Φ.Μ.

....., κατά της υπ' αριθ./2014 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, με τα συνημμένα αυτής.

4. Τις από/2015 απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής Αρχής.
5. Την από/2015 εισήγηση του Β2 Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Νομικών θεμάτων της Υπηρεσίας μας.

Με την από/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουαίτησή της, η, με Α.Φ.Μ., κάτοικος Χίου,, αρ. ...ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ./2014 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, συνολικού ποσού 149.823,57 €, ήτοι ποσού 74.911,78 ευρώ (149.823,57 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 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή, ισχυρίζεται μεν ότι έχει εξοφλήσει το αναγραφόμενο στην αριθ.Α.Ε.Π. πρόστιμο ποσού 2.930 ευρώ, όπως προκύπτει και από το αριθ.Πρακτικό Διοικητικής Επίλυσης Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, δεν έχει όμως καταβάλλει ποσοστό 50% του, επίσης αναγραφόμενου στην ανωτέρω Α.Ε.Π. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, ποσού των 149.823,57 ευρώ, ισχυριζόμενη ότι η καταβολή αυτή θα έχει ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για την ίδια, επειδή, παρά το γεγονός ότι από την προσκομιζόμενη υπεύθυνη δήλωσή της προκύπτει ότι, τα εισοδήματα της ίδιας και του συζύγου της και η περιουσιακή τους κατάσταση εγγυώνται, ότι είναι μεν εξασφαλισμένη για το Δημόσιο η είσπραξη του αμφισβητούμενου ποσού, θα προκαλέσει όμως και δυσάρεστες ανατροπές στην οικογενειακή τους ισορροπία, καθώς και στον προγραμματισμό τους για επαγγελματική υποβοήθηση της θυγατέρας τους στον τομέα ανάπτυξης υπηρεσιών υγείας. Υποστηρίζει μάλιστα, ότι σε περίπτωση ευδοκίμησης της προσφυγής της, η επιστροφή του ποσού από το Δημόσιο – σε περίπτωση που καταβληθεί πριν την ουσιαστική κρίση επί της ενδικοφανούς προσφυγής της, την οποία θεωρεί προφανώς βάσιμη - δεν θα είναι εφικτή δεδομένης της αδυναμίας του Δημοσίου για την πληρωμή των οφειλών του. Εξάλλου, η μείωση της περιουσιακής τους κατάστασης κατά το ποσό του προστίμου, κινδυνεύει να αποτελέσει απειλή στη διατήρηση των δύο θέσεων εργασίας, τις οποίες με δυσκολίες διατηρεί ο σύζυγός της στοκαι να επιφέρει κλονισμό στην επαγγελματική του υπόσταση.

Προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986, στην οποία δηλώνει τα εισοδήματα και την περιουσιακή κατάσταση της ίδιας και του συζύγου της, τα οποία συνοπτικά έχουν ως εξής:

A. Ακίνητα

1) Της αιτούσας

Η συνολική αντικειμενική αξία των ακινήτων ανέρχεται σταευρώ.

2) Του συζύγου

Η συνολική αντικειμενική αξία των ακινήτων ανέρχεται σταευρώ.

B. Αυτοκίνητα

1) Της αιτούσας

Το με αριθ. κυκλ.ΙΧΕ 1199 κυβ. εκ., έτος πρώτης κυκλοφορίας 2003, εκτιμώμενης αξίας 1.000 ευρώ.

2) Του συζύγου

- Το με αριθ. κυκλ.ΙΧΕ 1329 κυβ. εκ., έτος πρώτης κυκλοφορίας 2011, εκτιμώμενης αξίας 6.000 ευρώ.
- Η με αριθ. κυκλ.ΕΙΧ δίκυκλη 150 κυβ. εκ., εκτιμώμενης αξίας 200 ευρώ.

Γ. Τραπεζική θέση

- 1) Της αιτούσας:ευρώ.
- 2) Του συζύγου:ευρώ.
- 3) Κοινοί λογαριασμοί:ευρώ.

Δ. Συναφή τραπεζικά προϊόντα

1) Της αιτούσας

- Συμμετοχή σε αμοιβαία κεφάλαια αποτίμηση σε ευρώ
- Συνολική αξία μετοχών ευρώ

2) Του συζύγου

- Συνολική αξία μετοχώνευρώ

Ε. Τραπεζοασφαλιστικά προϊόντα

1) Της αιτούσας

- Καταβληθέντα ποσά για ασφαλιστική κάλυψηευρώ.
- Καταβληθέντα ποσά επένδυσης,10 ευρώ.

2) Του συζύγου

- Καταβληθέντα ποσά για ασφαλιστική κάλυψηευρώ.
- Καταβληθέντα ποσά επένδυσης ευρώ.

ΣΤ. Εισοδήματα

1) Της αιτούσας

- Οικ. Έτος 2014:ευρώ
- Οικ. Έτος 2015:ευρώ.

2) Του συζύγου

- Οικ. Έτος 2014:ευρώ.
- Οικ. Έτος 2015: ευρώ.

Επειδή, από την προσκομισθείσα ως άνω αναφερόμενη Υπεύθυνη Δήλωση, στην οποία δηλώνονται τα παγκόσμια έσοδα/εισοδήματα της αιτούσας και του συζύγου της κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και η περιουσιακή τους κατάσταση, προκύπτει ότι το

συνολικό εισόδημα της ίδιας και του συζύγου της για τα οικ. Έτη 2014 και 2015 ανέρχεται στο ποσό τωνκαι ευρώ, αντίστοιχα. Επίσης προκύπτει ότι η αιτούσα δεν βαρύνεται με κάποια άλλη οικονομική υποχρέωση (π.χ. δάνειο, ληξιπρόθεσμη οφειλή κ.λ.π.). Επιπλέον, διαθέτει σημαντική ακίνητη περιουσία, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την κάλυψη των οικονομικών της υποχρεώσεων (π.χ. μίσθωση, υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών της, εκποίηση κ.λ.π.).

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). Λαμβάνοντας δε υπόψη τα οικονομικά δεδομένα, που προκύπτουν από τα προσκομισθέντα ως άνω στοιχεία, σε συνδυασμό με το ύψος, τόσο του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού (ήτοι των 149.823,57 ευρώ), όσο και του ποσοστού 50% επί του ανωτέρω ποσού, του οποίου ζητείται η αναστολή καταβολής, ήτοι του ποσού των 74.911,78 ευρώ, κρίνουμε ότι η όποια καταβολή δεν είναι ικανή να προκαλέσει ουσιώδη απομείωση των μέσων βιοπορισμού της αιτούσας.

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών της περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης της ίδιας και του συζύγου της σε περίπτωση καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 74.911,78 ευρώ (149.823,57 X 50%), επικαλείται το προδήλως βάσιμο της ενδικοφανούς προσφυγής της. 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.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου

επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, οικ. έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

α/α

Γ. ΚΑΚΙΩΡΑΣ