



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

16-04-2014

Αριθμός απόφασης: 156

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. Της ΠΟΛ 1002/02.01.2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/.....2014 ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου Λέσβου, τ.κ., κατά της υπ' αριθμ.-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης για τη διαχειριστική περίοδο από την 01-01-2010 έως την 31-12-2010, ποσού 10.000,00 ευρώ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα μετά του ταυτάριθμου αιτήματός του περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης, ήτοι ποσού 5.000,00 ευρώ και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

4. Την από-2014 εισήγηση του Β'1 Τμήματος της Διεύθυνσής μας.

Επί του με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2014 αιτήματος του του, με ΑΦΜ, κατοίκου Λέσβου, τ.κ., περί αναστολής καταβολής του ποσοστού

πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των 10.000,00 ευρώ, που του καταλογίσθηκε βάσει της υπ' αριθμ.-/.....-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης για τη διαχειριστική περίοδο από την 01-01-2010 έως την 31-12-2010, ήτοι του ποσού των 5.000,00 ευρώ (= 10.000,00 * 50%), το οποίο αίτημα κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 είκοσι (20) 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 1002/02-01-2014 (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 τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του υπό τον τίτλο «Γ. Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» κεφαλαίου της ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου: «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 ποσού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. ...», ενώ σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω κεφαλαίου της εν λόγω Εγκυκλίου: «Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προκειμένου να εκτιμήσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του υπόχρεου, λαμβάνει υπόψη της τους ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου, σύμφωνα και με την ΠΟΛ 1002/2.1.2014, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο. Διευκρινίζεται ότι η περ. α' της παρ. 2 του αρθ.2 της ως άνω ΠΟΛ, αναφέρεται στην έννοια του οικονομικού έτους, οπότε κατά την αληθή έννοια αυτής θα πρέπει να δηλώνονται τα έσοδα ή εισοδήματα των δύο προηγούμενων χρήσεων από το τρέχον φορολογικό έτος».

Επειδή στην υπό εξέταση υπόθεση, ο ως άνω αιτών συνυποβάλλει με την ως άνω αίτησή του την από-2014 υπεύθυνη δήλωσή του, στην οποία δηλώνει ως παγκόσμιο εισόδημά του: α) για το οικονομικό έτος 2012 (ήτοι για το έτος 2011) το ποσό των 9.200,38 ευρώ, της δε συζύγου του των 5.765,23 ευρώ και β) για το οικονομικό έτος 2013 (ήτοι για το έτος 2012) εκείνο των 5.660,37 ευρώ, της δε συζύγου του των 8.208,60 ευρώ. Προς απόδειξη τούτων προσκομίζει φωτοαντίγραφα της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του Οικονομικού Έτους 2012 και 2013 αντιστοίχως (Έντυπο Ε1).

Επειδή, όμως, στην ως άνω δήλωσή του δεν αναφέρει καθόλου τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του ίδιου και της συζύγου του από κάθε πηγή για το έτος 2013, ούτε και εκείνα των δύο ανήλικων τέκνων για τα έτη 2012 και 2013, καθώς και την περιουσιακή κατάσταση των τελευταίων κατά τον χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, όπως ορίζεται σχετικώς ρητά στη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/02-01-2014 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων σε συνδυασμό με την παρ. 3 του υπό τον τίτλο «Γ. Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» κεφαλαίου της ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου. Εξάλλου, από το προσκομιζόμενο φωτοαντίγραφο του εντύπου Ε1 του Οικονομικού Έτους 2013 προκύπτει αγροτική ενίσχυση της συζύγου του αιτούντος ύψους 48.243,78 ευρώ (κωδ. 478), η οποία δεν δηλώνεται στην ως άνω υπεύθυνη δήλωσή του.

Επειδή, κατά τα ανωτέρω, η ως άνω υπεύθυνη δήλωση εμφανίζει ελλείψεις αναφορικά με το περιεχόμενό της για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα του προηγούμενου και τρέχοντος έτους του ίδιου, της συζύγου και των ανήλικων τέκνων τους, καθώς και την περιουσιακή κατάσταση των τελευταίων κατά τον χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Ως εκ τούτου, η Διεύθυνσή μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα αναφορικά με τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα, καθώς και την περιουσιακή κατάσταση και κατ' επέκταση ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης του από την καταβολή του ως άνω καταβλητέου ποσού. Πρέπει, συνεπώς, το αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης ν' απορριφθεί, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/02-01-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων σε συνδ. με την παρ. 3 εδ. β' του υπό τον τίτλο «Γ. Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» κεφαλαίου της ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου.

Επειδή, περαιτέρω, ο υπόχρεος, αιτείται την αναστολή καταβολής του ως άνω ποσού ισχυριζόμενος ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη από την καταβολή του ποσού των 5.000,00 ευρώ, καθώς τα ετήσια εισοδήματά του για τη συντήρηση της οικογένειάς του δεν ξεπερνούν το ποσό των 15.000,00 ευρώ. Ως εκ τούτου, ισχυρίζεται ότι δεν δύναται να καταβάλει το χρηματικό ποσό των 5.000,00 ευρώ από το ετήσιο εισόδημά του και έτσι για την εξεύρεση του άνω ποσού θα προσφύγει στην εκποίηση ενός ακινήτου του.

Επειδή, όμως, ως «ανεπανόρθωτη» βλάβη νοείται η κατά κυριολεξία μη αναστρέψιμη, καθώς και εκείνη, της οποίας η αποκατάσταση, υπό τις συγκεκριμένες οικονομικές και λοιπές συνθήκες, είναι για τον αιτούντα δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (Επ.

Αν. ΣΤΕ 496/2011). Εξάλλου, μόνη η χρηματική ζημία, ως κατ' αρχήν επανορθώσιμη, δεν δικαιολογεί τη χορήγηση αναστολής καταβολής, εκτός αν συντρέχουν ειδικές περιστάσεις, εξαιτίας των οποίων η οικονομική επιβάρυνση από την καταβολή συνεπάγεται ανεπανάρθωτο κλονισμό της επιχείρησης του υπόχρεου ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (Επ. Αν. ΣΤΕ 45/2010, 1041/2009, 732/2007, 463, 698, 707/2006, 181, 661/2001, 208/2000). Κατά συνέπεια, από την καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού ο αιτών δεν θα υποστεί ανεπανάρθωτη βλάβη, καθώς πέραν των εισοδημάτων που δηλώνει για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, τα οποία ανέρχονται αντιστοίχως μαζί με αυτά της συζύγου του περίπου στο ποσό των 14.965,00 ευρώ και 13.868,00 ευρώ, δηλώνει ότι η περιουσιακή κατάσταση του ιδίου, που αποτελείται από ακίνητα ιδιοκτησίας του, ανέρχεται κατ' εκτίμηση στο ποσό των 100.000,00 ευρώ. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του περί ανεπανάρθωτης βλάβης, για την εκτίμηση της οποίας λαμβάνεται υπόψη μεταξύ άλλων από τη Διεύθυνσή μας οι ισχυρισμοί του υπόχρεου, καθώς και η περιουσιακή κατάστασή του σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παρ. 3 του υπό τον τίτλο «Γ. Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» κεφαλαίου της ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου, είναι κατ' αρχήν αόριστος και σε κάθε περίπτωση αβάσιμος και έτσι πρέπει να απορριφθεί το σχετικό αίτημά του ως άνω περί αναστολής καταβολής του πενήντα τοις εκατό του αμφισβητούμενου ποσού.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού καταλογισθέντος σε βάρος του αιτούντος, βάσει του υπ' αριθμ.-/.....-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης για τη διαχειριστική περίοδο 2010, ποσού των 5.000,00 ευρώ (= 10.000,00 * 50%), σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 2 και 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/02-01-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων σε συνδ. με την παρ. 3 εδ. β' του υπό τον τίτλο «Γ. Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» κεφαλαίου της ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου, καθώς και την παρ. 4 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/02-01-2014 και τις παρ. 2 και 3 του ίδιου ως άνω κεφαλαίου της ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥ-
ΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ