



**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

17/03/2014

Αριθμός απόφασης: 140

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. Τις με αριθμούς πρωτοκόλλου και/.....2014 ενδικοφανείς προσφυγές του, ΑΦΜ, κατοίκου Εξωτερικού (.....), με διεύθυνση αντικλήτουΑττικής, οδός αριθ., κατά των υπ' αριθ./14 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 35 παρ. 3 Ν. 2238/94 και/.....-2014 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. αντίστοιχα της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, που αφορούν τη διαχ. περίοδο 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τα με αριθμούς πρωτοκόλλου και/.....2014 αιτήματα του, ΑΦΜ, κατοίκου Εξωτερικού (.....), με διεύθυνση αντικλήτου Αττικής, οδός αριθ., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί των με αριθμούς πρωτοκόλλου και/.....2014 αιτημάτων του, ΑΦΜ, για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού (€90.196,34) που του καταλογίσθηκε βάσει των υπ' αριθμ./14 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 35 παρ. 3 Ν. 2238/94 και/.....-2014 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. αντίστοιχα της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, που αφορούν τη διαχ. περίοδο 2013, τα οποία κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων αναστολής, επαγόμεστε 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 ίδιου 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 ίδιου 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 ίδιου 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 ίδιου 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 προκείμενη περίπτωση, ο αιτών, παρόλο που αιτείται την αναστολή καταβολής των ως άνω ποσών, εντούτοις ούτε επικαλείται στα έγγραφα των υπό εξέταση αιτημάτων του, ούτε εξειδικεύει, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, αλλά ούτε κι αποδεικνύει με την προσκόμιση όλων των απαραίτητων αποδεικτικών στοιχείων την προαπαιτούμενη -σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις- για τη χορήγηση της αναστολής αυτής ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή των εν λόγω ποσών. Αναφέρει μόνο, εντελώς αόριστα κι αναπόδεικτα, ότι από την επικείμενη καταβολή των ως άνω ποσών, θα κινδυνεύσει η προσωπική και κοινωνική υπόστασή του και θα οδηγηθεί σε δεινή οικονομική θέση, καθώς και ότι έχει τέσσερα παιδιά, χωρίς ιδίους πόρους, τα οποία διατρέφονται από αυτόν. Οι ως άνω μάλιστα παραλείψεις είναι ιδιαιτέρως ουσιώδεις, δεδομένου ότι, μόνη η

χρηματική ζημία, ως κατ' αρχήν επανορθώσιμη, δε δικαιολογεί τη χορήγηση αναστολής καταβολής, εκτός αν συντρέχουν ειδικές περιστάσεις, εξαιτίας των οποίων η οικονομική επιβάρυνση από την καταβολή συνεπάγεται ανεπανόρθωτο κλονισμό της επιχείρησης του υπόχρεου ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (Επ. Av. 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 διάδοχο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (Επ.Αν. ΣτΕ 496/2011).

Επειδή, στις υπό εξέταση υποθέσεις, ο αιτών, προκειμένου να αποδείξει την, ούτως ή άλλως μη επικαλούμενη από τον ίδιο, ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή των βεβαιωθέντων σε βάρος του ποσών προσκόμισε τα εξής έγγραφα: α) απλά φωτοαντίγραφα των εκκαθαριστικών σημειωμάτων του για τα δηλωθέντα εισοδήματά του στην Ελλάδα των οικ. ετών 2013, 2011, 2010, 2009 και 2007, στα οποία εμφανίζεται δηλωθέν εισόδημα μηδενικού ποσού για τον ίδιο και €7.125,00, €10.830,00, €8.882,50, €10.450,00 και €8.100,00 αντίστοιχα για τη σύζυγό του, προερχόμενο από μισθώματα. Μάλιστα από το εκκαθαριστικό σημείωμα του οικ. έτους 2013 προκύπτει ότι ο αιτών δήλωσε στον Κωδικό 781 του αντίστοιχου Ε1 του (στον οποίο δηλώνονται τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κ.λ.π.) ποσό ύψους €111.147,18 (χωρίς να εξειδικεύει την προέλευση των χρημάτων αυτών), ενώ στους Κωδικούς 852 και 853 (όπου δηλώνονται τα οχήματα της οικογένειας) δηλώθηκε όχημα αξίας €8.800,00 για τη σύζυγο και €3.200,00 για τον ίδιο, β) απλό φωτοαντίγραφο του εκκαθαριστικού σημειώματος Φ.Α.Π. οικ. έτους 2012, από το οποίο συνάγεται ότι ο αιτών διαθέτει ακίνητη περιουσία στην Ελλάδα, συνολικής αντικειμενικής αξίας €225.771,84, γ) απλό φωτοαντίγραφο του εκκαθαριστικού σημειώματος Ε.Τ.Α.Κ. οικ. έτους 2008, από το οποίο συνάγεται ότι ο αιτών διέθετε τότε ακίνητη περιουσία στην Ελλάδα, συνολικής αντικειμενικής αξίας €370.208,88, δ) απλό φωτοαντίγραφο του εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011 οικ. έτους 2011, ε) το από/2007 πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του Δ., από το οποίο προκύπτει ότι ο αιτών είναι έγγαμος και έχει τέσσερα συνολικά τέκνα, ηλικίας 32, 28, 23 και 23 αντίστοιχα, τα οποία μέχρι το έτος 2007 ήταν όλα άγαμα και στ) υπεύθυνη δήλωση του αιτούντος στην οποία δηλώνεται ότι τα περιεχόμενα στο CD σε ηλεκτρονική μορφή υφίστανται και είναι αληθή.

Επειδή, στις υπό εξέταση υποθέσεις, ο αιτών δεν προσκόμισε το σύνολο των οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/02-01-2014 απόφαση του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων αποδεικτικών στοιχείων και συγκεκριμένα την απαραίτητη, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986 για τα παγκόσμια εισοδήματα ή έσοδα του ιδίου και της συζύγου του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος καθώς και για την ακίνητη περιουσία τους στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Περαιτέρω, ο αιτών ούτε καν αναφέρει αλλά ούτε και προσκομίζει κάποιο αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να προκύπτουν τα εισοδήματα που απέκτησε τα δύο προηγούμενα οικ. έτη (ήτοι 2013 και 2012) ο ίδιος και η σύζυγός του στην αλλοδαπή, όπου μάλιστα κατοικούν μόνιμα, καθώς και στα ακίνητα που τυχόν διαθέτουν εκεί. Εξάλλου, δεν δηλώνονται ούτε τα εισοδήματα που απέκτησαν στην Ελλάδα το οικ. έτος 2012, ενώ ουδεμία επίσης αναφορά γίνεται στην ακίνητη περιουσία της συζύγου του στην Ελλάδα, η οποία μάλιστα τυγχάνει και προσοδοφόρα, δεδομένου ότι η σύζυγος δηλώνει εισοδήματα από μίσθωση ακινήτων στην Ελλάδα, τα οποία εμφανίζονται στα προσκομισθέντα από τον αιτούντα εκκαθαριστικά σημειώματα.

Έτσι, σε κάθε περίπτωση, η Δ/νσή 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.

Πρέπει δε τα υπό κρίση αιτήματα αναστολής ν' απορριφθούν, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/02-01-2014 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη των αιτημάτων αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού καταλογισθέντος σε βάρος του αιτούντος, βάσει των υπ' αριθμ./14 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 35 παρ. 3 Ν. 2238/94 και/.....-2014 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. αντίστοιχα της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, που αφορούν τη διαχ. περίοδο 2013, ποσού των **€90.196,34**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/02-01-2014 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων, διότι οι υπό εξέταση αιτήσεις αναστολής δεν συνοδεύονται από τα απαραίτητα νόμιμα αποδεικτικά στοιχεία που προβλέπονται στο άρθρο 2 της ίδιας ανωτέρω απόφασης.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ