



**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, 04/03/2014

Αριθμός απόφασης: 112

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 συμπληρώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ 1893/01.08.2013, Τεύχος Β') «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 3367/31.12.2013, Τεύχος Β') «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β'), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου «.....», Τ.Κ. «.....», κατά της υπ' αριθμ. «.....» Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

3. Το από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης του «.....», Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου «.....» «.....», Τ.Κ. «.....», και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
5. Την από «.....» εισήγηση του Β1 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Με την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτηση του «.....», Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου «.....» «.....», Τ.Κ. «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, ζητείται η αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 194.950,00 ευρώ (389.900,00 ευρώ Χ 50%), της υπ' αριθμ. «.....» Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος 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 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 1002/31-12-2013 (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 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή ισχυρίζεται ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης θα έχει με βεβαιότητα ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη ηθική και οικονομική βλάβη για τον ίδιο και την οικογένειά του. Περαιτέρω, ο αιτών ισχυρίζεται ότι, προκειμένου να καταβάλει το ποσό των 194.950,00 ευρώ θα χρειαστεί να εκποιήσει τα περιουσιακά του στοιχεία, η αγοραία αξία των οποίων δεν καλύπτει το προαναφερθέν ποσό, καθώς είναι σημαντικά λιγότερη από αυτό. Επίσης, ο αιτών δηλώνει ότι είναι έγγαμος, πατέρας δύο ανήλικων τέκνων και ότι η σύζυγός του είναι μακροχρόνια άνεργη. Κατά συνέπεια, βάσει των ισχυρισμών του, με δυσκολία ανταπεξέρχεται στις οικονομικές υποχρεώσεις που απορρέουν ιδίως από τη λήψη στεγαστικού δανείου για την απόκτηση της οικίας στην οποία διαμένει με την οικογένειά του.

Προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει :

1. Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986, στην οποία δηλώνει τα εισοδήματα και την περιουσιακή του κατάσταση.
2. Αναλυτική δήλωση περιουσιακής κατάστασης, με την οποία δηλώνονται αναλυτικά τα εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς

και η περιουσιακή κατάσταση του ιδίου, της συζύγου και των ανηλίκων τέκνων αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

3. Βεβαιώσεις δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης της 1ης Ιανουαρίου 2013 του αιτούντος και της συζύγου του.
4. Βεβαιώσεις οφειλών του αιτούντος στη «.....», στο «.....», στη «.....» και στην «.....».
5. Δελτίο ανεργίας για το έτος 2013 της συζύγου του αιτούντος.

Επειδή, αναλυτικότερα, από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι:

1. Ο αιτών, κατά τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, δήλωσε συνολικά εισοδήματα ύψους 72.796,18 και 3.462,65 ευρώ, αντιστοίχως.
2. Δε δηλώνει άλλο εισόδημα από καμία πηγή, καταθέσεις σε τράπεζες, ομόλογα ή άλλα αξιόγραφα.
3. Ο αιτών είναι ιδιοκτήτης, από κοινού με τη σύζυγό του, ενός διαμερίσματος στην Κοζάνη, αντικειμενικής και εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 24.227,91 ευρώ και ενός κλειστού χώρου στάθμευσης, αντικειμενικής και εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 2.127,77 ευρώ.
4. Η λοιπή περιουσία του αιτούντος και της συζύγου του αποτελείται από αγροτεμάχια μικρής αντικειμενικής και εκτιμώμενης αγοραίας, κατά δήλωσή του, αξίας, ένα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο, δύο Φ.Ι.Χ. οχήματα και τρία μηχανήματα έργων.

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 στην υπό εξέταση υπόθεση, από την εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων που προσκομίζει και επικαλείται ο αιτών, προκύπτει ότι τα δηλωθέντα εισοδήματά του υπολείπονται σημαντικά του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι ποσού 194.950,00 ευρώ. Επιπλέον, η περιουσία του, πλην της πρώτης κατοικίας του, που χρησιμοποιείται ως οικογενειακή στέγη και για τα δύο ανήλικα τέκνα του, έχει μικρή -σε σχέση με το καταλογισθέν ποσό- αντικειμενική κι εκτιμώμενη αγοραία αξία. Επειδή, περαιτέρω, δε δηλώνονται λοιπά εισοδήματα, καταθέσεις σε τράπεζες, μετοχές ή άλλα αξιόγραφα, αλλά αντίθετα υπάρχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές σε τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα και περιουσιακά στοιχεία του αιτούντος και λαμβανομένου υπ' όψιν του ύψους του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού

της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι ποσού 194.950,00 €, κρίνουμε ότι η βλάβη που θα προκληθεί σε αυτόν από την άμεση εκτέλεση της πράξης θα είναι ανεπανόρθωτη.

Αποφασίζουμε

Αναστελλουμε την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 194.950,00 ευρώ (389.900,00 ευρώ X 50%), της υπ' αριθμ. «.....» Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ