



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Καλλιθέα, 14/11/2016

Αριθμός απόφασης: 468

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604....

ΦΑΞ : 213 1604567

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 1002/31.12.2014 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 Δ.Ε.Δ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14.10.2016 και με αριθ. πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, με Α.Φ.Μ., κατά του με αριθ./21-07-2016 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 και της από 21/7/2016 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Κ.Β.Σ (Π.Δ 186/1992) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ συνολικού ποσού 7.581,60 ευρώ.
5. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14.10.2016 και με αριθ. πρωτοκόλλου αίτηση αναστολής, κατοίκου, με Α.Φ.Μ., για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης.
6. Τη σχετική Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από 14.10.2016 και με αριθ. πρωτοκόλλου αίτησή του, ο, με Α.Φ.Μ., κάτοικος, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της κατά τα ανωτέρω αναφερόμενης πράξης, ποσού 7.581,60 ευρώ, ήτοι ποσού 3.790,80 ευρώ (7.581,60 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 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 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 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...3. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, 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, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, στην

περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

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 στέρση 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 διάδικο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (Επ. Av. ΣτΕ 496/2011).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών ζητά την αναστολή καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού των επίμαχων πράξεων, διότι διατείνεται ότι *«η πιθανή λήψη μέτρων αναγκαστικής είσπραξης σε συνδυασμό με τους υφιστάμενους τραπεζικούς περιορισμούς θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη και θα θέσουν σε κίνδυνο τη διαβίωσή του και της οικογένειάς του, την προσωπική του ελευθερία και τη συνέχιση της επαγγελματικής του δραστηριότητας, καθώς δε θα είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του προς τους πελάτες και τους δανειστές του»*. Επιπλέον ο αιτών δηλώνει ότι οφείλει στο Δημόσιο 16.636,48 ευρώ και τα ετήσια εισοδήματά του ανέρχονται σε 9.490,83 ευρώ.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει:

- Δήλωση περιουσιακής κατάστασης του άρθρου 203 του ν. 2717/1999
- Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015
- Την από 01/2015 Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης Ε9 και
- Την με αριθ. ειδοποίησης/20-10-2015 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ν. 4223/2013

Επειδή, εξάλλου, όπως προκύπτει από την επισκόπηση της περιουσιακής κατάστασης του υποχρέου από τα στοιχεία του φακέλου και τα ως άνω συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά του αιτούντος, ο αιτών κατά το φορολογικό έτος 2014 είχε συνολικό ετήσιο δηλωθέν εισόδημα 18.518,94 ευρώ και κατά το φορολογικό έτος 2015 είχε συνολικό ετήσιο δηλωθέν εισόδημα ύψους 9.490,83 ευρώ προερχόμενο από επιχειρηματική δραστηριότητα, τόκους καταθέσεων και αγροτική δραστηριότητα. Επιπλέον, από τη με αριθ. ειδοποίησης/20-10-2015 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α προκύπτει ότι ο αιτών διαθέτει το 100% της πλήρους κυριότητας δώδεκα ακινήτων συνολικής αξίας 53.672,17 ευρώ. Περαιτέρω, από την προσκομιζόμενη δήλωση περιουσιακής κατάστασης του άρθρου 203 του ν. 2717/1999 προκύπτει ότι ο αιτών διαθέτει τρεις λογαριασμούς σε τραπεζικά ιδρύματα της ημεδαπής και συγκεκριμένα ένα τραπεζικό λογαριασμό στην τράπεζα με υπόλοιπο 10.000 ευρώ, ένα λογαριασμό στην τράπεζα με υπόλοιπο 23.000 ευρώ και ένα λογαριασμό στην τράπεζα με υπόλοιπο 10.700 ευρώ, ενώ δηλώνει ότι έχει δανειακές υποχρεώσεις συνολικού ύψους 20.000 ευρώ. Επιπρόσθετα, ο αιτών διαθέτει κι ένα ΙΧΕ αυτοκίνητο εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 2.500 ευρώ.

Επειδή από τα προεκτεθέντα προκύπτει ότι ο αιτών διαθέτει επαρκή υπόλοιπα στους τραπεζικούς του λογαριασμούς, αλλά και ακίνητη περιουσία, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί

ποικιλοτρόπως (π.χ. μίσθωση, υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών της, εκποίηση κλπ) για την κάλυψη των φορολογικών και λοιπών οικονομικών του υποχρεώσεων και κατά συνέπεια δεν στοιχειοθετείται η ανεπανόρθωτη βλάβη της επιχείρησης του αιτούντος, ούτε στέρηση των μέσων βιοπορισμού του δεδομένου του ύψους της οφειλής του.

Επειδή, εξάλλου, με τον τρόπο που διατυπώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος σχετικά με ενδεχόμενη στέρηση των μέσων βιοπορισμού του και την κατάρρευση της επιχείρησης του υπό τις συγκεκριμένες οικονομικές και λοιπές συνθήκες, ήτοι χωρίς καμία περαιτέρω εξειδίκευση (λ.χ. αναφορά μηνιαίων εξόδων βιοπορισμού αυτών κλπ.), προκειμένου να τεκμηριώσει ότι η βλάβη του είναι ανεπανόρθωτη ή μη αναστρέψιμη ή ότι η αποκατάστασή της, είναι δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει, το αίτημά του για αναστολή καταβολής του εν λόγω ποσοστού καθίσταται απορριπτέο.

Κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων η αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ