



**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

14/04/2014

Αριθμός απόφασης: 154

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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/.....2014 ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αριθ., κατά της υπ' αριθμ./.....2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, που αφορούν τη διαχ. περίοδο 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Το με αριθμό πρωτοκόλλου/.....2014 αίτημα, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αριθ., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από2014 εισήγηση του Β'1 Τμήματος της Διεύθυνσής μας.

Επί του με αριθμού πρωτοκόλλου/.....2014 αιτήματος του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αριθ., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού (€24.600,00) που του καταλογίσθηκε βάσει της υπ' αριθμ./.....2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, για τη διαχ. περίοδο 2012, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον 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 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 οπουδήποτε 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 αιτών την αναστολή, προκειμένου να αποδείξει την επικαλούμενη από αυτόν αδυναμία καταβολής του ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού και της ανεπανόρθωτης βλάβης που θα υποστεί από την τυχόν καταβολή του προσκόμισε: 1) αντίγραφο της δήλωσης φόρου εισοδήματος Ε1 για το έτος 2013, από το οποίο προκύπτουν τα δηλωθέντα οικογενειακά του έσοδα, συνολικού ύψους €15.716,15 (βλ. άθροισμα κωδ. 301, 302 και 103 σε συνδ. με 177) + €4.221,35 που αναφέρεται στον Κωδικό 781 του Ε1 του, χωρίς περαιτέρω διευκρίνιση για το αν αφορά χρηματικό ποσό που προέρχεται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρημ. κεφαλαίου αλλοδαπής, δωρεά, κ.λ.π. 2) αντίγραφα εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2013 και 2012, από τα οποία προκύπτουν τα δηλωθέντα οικογενειακά έσοδά του τα αντίστοιχα έτη, συνολικού ύψους €15.356,15 (συνολικό φορολογητέο εισόδημα €16.739,97) και €20.322,28, 3) αντίγραφο της δήλωση Ε-2 οικονομικού έτους 2013, για ετήσιο εισόδημα από μίσθωση ακινήτου ύψους €7.200,00, 4) αντίγραφα εκκαθαριστικών σημειωμάτων ΦΑΠ για τα έτη 2010 και 2013, από τα οποία προκύπτει ότι η συνολική αντικειμενική αξία της περιουσίας του αιτούντος ανέρχεται στο ποσό των €166.133,94 και

289.217,45 αντίστοιχα, 5) αντίγραφο της βεβαίωσης αποδοχών του αιτούντος για το χρονικό διάστημα από 25/01 έως 31/12/2012, συνολικού ακαθάριστου ποσού €1.478,89 (καθαρού €1.234,87), 6) αντίγραφο του Ε3, ήτοι της Αναγγελίας Πρόσληψης του αιτούντος, από την οποία προκύπτει, μεταξύ άλλων ότι ο αιτών εργάζεται από/2013 ως, με σύνολο μεικτών αποδοχών €33,57, στην επιχείρηση με την επωνυμία «.....», 7) αντίγραφο του Δελτίου Ανεργίας της συζύγου του αιτούντος, από την οποία συνάγεται ότι η με ημερομηνία εγγραφής της σ' αυτό είναι η2013, 8) Την από/2014 Υπεύθυνη δήλωση του αιτούντος, με την οποία βεβαιώνεται η αλήθεια του περιεχομένου των συνημμένων εγγράφων που συνυπέβαλε με την ενδικοφανή προσφυγή του κι αίτηση αναστολής, 9) Δύο (2) Υπεύθυνες δηλώσεις αιτούντος με τις οποίες βεβαιώνεται ότι το μόνο εισόδημά του παγκοσμίως ανέκαθεν είναι αυτό που έχει δηλώσει στις φορολογικές του δηλώσεις ενώπιον των ελληνικών φορολογικών αρχών -ήτοι το ποσό των €20.322,28 για το οικ. έτος 2012, το ποσό των €15.356,15 για το οικ. έτος 2013 και το ποσό των €17.224,58 για το οικ. έτος 2014- και κανένα άλλο εισόδημα ανά τον κόσμο ούτε είχε, ούτε έχει μέχρι σήμερα ο ίδιος ή η σύζυγός του. Επίσης ότι ούτε κανένα άλλο ακίνητο παγκοσμίως διαθέτει, εκτός των αναφερόμενων στις φορολογικές του δηλώσεις στην ελληνική επικράτεια, δηλ. τρία (3) διαμερίσματα στην, 4^{ου} ορόφου, 1^{ου} ορόφου και 5^{ου} ορόφου αντίστοιχα, 128,27τ.μ., 148,00τ.μ. και 25τ.μ.. Δηλώνει δε, περαιτέρω, ότι η αγοραία αξία της ακίνητης περιουσίας του ανέρχεται στο ποσό των €500.000,00 περίπου και της συζύγου του στο ποσό των 300.000,00 περίπου (με αντικειμενική αξία €165.000,00). Δηλώνει ακόμα ότι διαθέτει δύο αυτοκίνητα, 1600 κ.εκ. έκαστο, έτους α' κυκλοφορίας 2004 και 2003 αντίστοιχα. Περαιτέρω δηλώνει ότι δεν έχει κανένα άλλο περιουσιακό στοιχείο από αυτά που αναφέρονται στις ανωτέρω ΠΟΛ, ότι βαρύνεται με υπόλοιπο καταβολής δανείου ύψους €4.130,00 κι ότι οι συνολικές καταθέσεις του ίδιου και της συζύγου του σε Τράπεζες δεν ξεπερνούν το συνολικό ποσό των €3.800,00.

Επειδή από τα ανωτέρω έγγραφα προκύπτει ότι τα μηνιαία οικογενειακά έσοδα του αιτούντος την τελευταία τριετία ανέρχονται στο ποσό των €1693,00 1309,00, 1435,00 περίπου για τα οικ. έτη 2012, 2013 και 2014 αντίστοιχα. Περαιτέρω ο αιτών κατοικεί σε ιδιόκτητη κατοικία στη, συνολικής επιφάνειας κυρίων χώρων 117 τ.μ. και βοηθητικών 26τ.μ. και δε βαρύνεται με την αποπληρωμή δανείων (άλλων πλην του προαναφερθέντος συνολικού αρχικού ποσού €7.000,00 κι ανεξόφλητου υπολοίπου €4.130,00) ή άλλων υποχρεώσεων. Επιπλέον, έχει στην αποκλειστική κυριότητά του, τόσο ο ίδιος όσο και η σύζυγός του, ιδιαιτέρως σημαντική ακίνητη περιουσία, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την κάλυψη των οικονομικών του υποχρεώσεων (π.χ. μίσθωση, υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών του, 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). 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 €24.600,00), όσο και του ποσοστού 50% επί του ανωτέρω ποσού, του οποίου ζητείται η αναστολή καταβολής, κρίνουμε ότι η όποια καταβολή δεν είναι ικανή να προκαλέσει ουσιώδη απομείωση των μέσων βιοπορισμού του αιτούντος. Τέλος, επισημαίνεται ότι μόνη η ταμειακή βεβαίωση του προαναφερθέντος ποσού

αποτελεί απλώς νομική προϋπόθεση για την περαιτέρω διαδικασία είσπραξης, χωρίς να συνιστά καθ' αυτή πραγματική κατάσταση συνεπαγόμενη ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού καταλογισθέντος σε βάρος του αιτούντος ποσού των €24.600,00, βάσει της υπ' αριθμ./.....2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, για τη διαχ. περίοδο 2012, ήτοι του ποσού των **€12.300,00**, διότι, για τους λόγους που προαναφέραμε, δεν προκύπτει για τον αιτούντα ανεπανόρθωτη βλάβη από την εν λόγω καταβολή.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ