



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

Καλλιθέα, 6/5/2014

Αριθμός απόφασης: 163

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9566817

ΦΑΞ : 210 9531321

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

Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Α.Φ.Μ., κατοίκου Αλεξανδρούπολης,, με την οποία προσβάλλει: Το υπ. αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 της Δ.Ο.Υ ,το υπ. αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ ,το υπ. αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ ,το υπ. αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 της ίδιας

ως άνω Δ.Ο.Υ , το υπ. αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ ,το υπ. αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ, το υπ. αριθμ. φύλλο ελέγχου προσδιορισμού εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ, η υπ. αριθμ. πράξη προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2011 της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ, η υπ. αριθμ. πράξη προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2012 της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ, η υπ. αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ ,η από έκθεση τακτικού ελέγχου φόρου εισοδήματος της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ , η από έκθεση ελέγχου ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ,η υπ. αριθμ. πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ , η υπ. αριθμ. πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ , η υπ. αριθμ. πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ, η υπ. αριθμ. πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ ,η υπ. αριθμ. πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ ,η υπ. αριθμ. πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ, η έκθεση τακτικού ελέγχου ΦΠΑ , η υπ. αριθμ. ΑΕΠ ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 1.12.2005 -31.12.2005 της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ, η υπ. αριθμ. ΑΕΠ ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 1.1.2006 - 31.12.2006 της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ, η υπ. αριθμ. ΑΕΠ ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 1.1.2007 -31.12.2007 της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ, η υπ. αριθμ. ΑΕΠ ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 1.1.2008 -31.12.2008 της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ, η υπ. αριθμ. ΑΕΠ ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 1.1.2009 -31.12.2009 της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ, η υπ. αριθμ. ΑΕΠ ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 1.1.2010 -31.12.2010 της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ , η υπ. αριθμ. ΑΕΠ ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 1.1.2011 -31.12.2011 της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ, η από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

3. Το από και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων της του , Α.Φ.Μ., κατοίκου Αλεξανδρούπολης, οδός....., και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.
4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
5. Την από 5/05/2014 εισήγηση του Β1 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

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 νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, 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, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ο αιτών καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος.

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, και σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος 2 Κεφάλαιο 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.».

3. 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 Δ/νσή μας δύναται να αναστείλει την καταβολή 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 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 η αιτούσα ζητά να ανασταλεί η καταβολή ποσοστού 50% των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων συνολικού ποσού καταλογισμού 324.970,105 €, επικαλούμενη ανεπανόρθωτη βλάβη.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή, προκειμένου να αποδείξει την επικαλούμενη από αυτήν ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή του βεβαιωθέντος σε βάρος της ποσού, προσκόμισε όλα τα απαιτούμενα έγγραφα καθώς και την απαραίτητη, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα της ίδιας από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος καθώς και την περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Από τα έγγραφα αυτά προκύπτει ότι τα εισοδήματα της αιτούσας από κάθε πηγή (μισθωτές υπηρεσίες, ελευθέριο επάγγελμα και τόκοι στην Ελλάδα ανήλθαν το οικ. έτος (2014) χρήση 2013 στο συνολικό ποσό των 36140,21€, το προηγούμενο οικ. έτος (2013) χρήση 2012 στο ποσό των 35354,49€. Επίσης, η αιτούσα δηλώνει υπευθύνως ότι το συνολικό ποσό των οποιουδήποτε είδους καταθέσεων σε τράπεζες, ταμιευτήρια και άλλα ημεδαπά ή αλλοδαπά πιστωτικά ιδρύματα της ίδιας ανέρχεται στα 25.237,75 ευρώ, ενώ διαθέτει δυο οχήματα το πρώτο 3311 κυβικά και έτος κυκλοφορίας 2007, το δεύτερο 998 κυβικά και έτος

κυκλοφορίας 2007 συνολικής εκτιμώμενης από την ίδια αγοραίας αξίας των ως άνω 13.000 ευρώ. Από την κατάσταση της δηλωθείσας ακίνητης περιουσίας της ίδιας που προσκομίζει προκύπτει ότι τα εμπράγματα δικαιώματά της επί ακινήτων (τρία ακίνητα επί των οποίων διαθέτει την πλήρη κυριότητα και αντίστοιχα ποσοστό συγκυριότητας 25% ψιλής κυριότητας επί ενός ακινήτου) είναι συνολικής εκτιμώμενης αγοραίας αξίας ευρώ 707.500, χωρίς να προσδιορίζεται η αντικειμενική τους αξία. Τέλος η αιτούσα δηλώνει ότι έχει λάβει το 2010 στεγαστικό δάνειο με διάρκεια αποπληρωμής μέχρι και το 2040 ύψους 259.000 ευρώ από την Εθνική Τράπεζα το οποίο τμηματικά αποπληρώνει .

Επειδή, εν προκειμένω, από τα δηλωθέντα εισοδήματα της αιτούσας σε συνδυασμό και με το ύψος της οφειλής προκύπτει ότι παρά του ότι αυτή διαθέτει εισοδήματα και καταθέσεις καθώς και ακίνητη περιουσία η οποία υπερβαίνει το συνολικό ποσό της οφειλής, αυτή θα πρέπει να ρευστοποιήσει σε ελάχιστο χρονικό διάστημα και ενδεχομένως σχεδόν το σύνολο αυτής ώστε να εξυπηρετηθεί η αποπληρωμή του συνόλου της οφειλής σε περίπτωση απορρίψεως της αιτήσεως αναστολής της και κατά συνέπεια δεν θα καταστεί δυνατόν να εξυπηρετηθεί η εν λόγω οφειλή, χωρίς να προκαλέσει στην αιτούσα ανεπανόρθωτη βλάβη.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή του αιτήματος αναστολής της αιτούσας για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι του ποσού των 324.970,105 (649.940,21ευρώ X 50%).

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Προϊστάμενος της Δ/σης

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Γεώργιος Πλάνης