



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 21/07/2014

Αριθμός απόφασης: 191

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

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).

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 ΠΟΔ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΔ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 02/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του , ΑΦΜ , κατοίκου , οδός κατά των υπ' αρ. /02-06-2014, /02-06-2014 και /02-06-2014 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικών περιόδων 1998,1999 και 2000 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το από 02/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα του του , ΑΦΜ , κατοίκου , οδός για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού € 97.328,00 των ανωτέρω πράξεων και τα προσκομιζόμενα με το αίτημα αυτό σχετικά έγγραφα.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 21/07/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί του από 02/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων του του , το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 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 ΠΟΔ 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 ΠΟΔ: «*Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραιτήτως 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.

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 εκπιμώμενη 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 ιδίας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, και σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος2 Κεφαλαίου 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 εκπιμήσει 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 διάδικτο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (Επ.Αν. ΣτΕ 496/2011).

Επειδή στην υπό εξέταση υπόθεση ο αιτών ζητά να ανασταλεί η καταβολή ποσοστού 50%, ήτοι ποσού 48.664,00€, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων συνολικού ποσού καταλογισμού 97.328,00€, επικαλούμενος ανεπανόρθωτη υλική και ηθική βλάβη και αδυναμία κάλυψης των

βασικών αναγκών διαβίωσης του ιδίου και της οικογένειάς του, σε περίπτωση καταβολής του 50% του ως άνω ποσού. Ειδικότερα όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα εκκαθαριστικά σημειώματα των τελευταίων τριών ετών, το ετήσιο εισόδημά του δεν επαρκεί για να εξοφληθεί η παραπάνω οφειλή. Σημειώνουμε ότι ο αιτών τυγχάνει έγγαμος και πατέρας ανήλικου προστατευόμενου τέκνου. Ως εκ τούτου η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών του δυνατοτήτων. Επιπλέον από τη δήλωση περιουσιακής κατάστασης του ιδίου και της συζύγου του, προκύπτει ότι πέραν της κύριας κατοικίας της οικογένειάς του, η υπόλοιπη ακίνητη περιουσία είναι χαμηλής αξίας και δεν πρόκειται να προκαλέσει αγοραστικό ενδιαφέρον αλλά ούτε και να αποφέρει κάποιο αξιόλογο τίμημα για την ικανοποίηση του Δημοσίου.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή, προκειμένου να αποδείξει την επικαλούμενη από αυτόν ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή του βεβαιωθέντος σε βάρος του ποσού, προσκόμισε τα κάτωθι: α) την υποβληθείσα, κοινή με τη σύζυγό του, υπ.αριθμ. /2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, β) την υποβληθείσα, κοινή με τη σύζυγό του, υπ.αριθμ. /2013 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 καθώς και την υπ.αριθμ. /2013 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 καθώς και το υπ.αριθμ. /2013 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, γ) την υποβληθείσα, κοινή με τη σύζυγό του, υπ.αριθμ. /2012 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 καθώς και το υπ.αριθμ. /2012 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων, δ) το ατομικό του εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π) οικονομικού έτους 2013 ε) την βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9) όπως έχει δηλωθεί την 01/01/2014 του ιδίου και της συζύγου του και στ) δήλωση περιουσιακής κατάστασης κατά το άρθρο 203 του Ν.2717/1999 όπου αναφέρονται τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα του ιδίου από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος καθώς και η περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Από τα έγγραφα αυτά προκύπτει ότι τα εισοδήματα του αιτούντος και της συζύγου του από κάθε πηγή (μισθωτές υπηρεσίες, ελευθέριο επάγγελμα και τόκοι στην Ελλάδα ανήλθαν το οικ. έτος 2014 (χρήση 2013) στο συνολικό ποσό των 13.970,10€ και το προηγούμενο οικ. έτος 2013 (χρήση 2012) στο ποσό των 14.186,05€ (12.602,05€ από μισθωτές υπηρεσίες και 1.584,00€ αυτοτελώς φορολογούμενα εισοδήματα της συζύγου του). Επίσης, σύμφωνα με τη δήλωση περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος δεν κατέχει οποιουδήποτε είδους μετοχές, ομόλογα ή ομολογίες, καταθέσεις ή θυρίδες σε τράπεζες, ταμιευτήρια και άλλα ημεδαπά ή αλλοδαπά πιστωτικά ίδρυματα, πλωτά ή εναέρια μεταφορικά μέσα, ενώ διαθέτει ένα όχημα 1360 κυβικών και έτους κυκλοφορίας το 2007. Επίσης δεν συμμετέχει σε οποιουδήποτε είδους ατομική επιχείρηση ή άλλο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα και δεν υφίστανται στο όνομά του δάνεια, δωρεές ούτε εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα αξίας άνω των 10.000,00€. Από την κατάσταση της δηλωθείσας ακίνητης περιουσίας του ιδίου και της συζύγου του προκύπτει ότι τα εμπράγματα δικαιώματά τους επί ακινήτων (δύο διαμερίσματα 132 τ.μ. έκαστο, εκ των οποίων το ένα ημιτελές, επί των οποίων διαθέτει έκαστος την πλήρη κυριότητα κατά ποσοστό 50%, ήτοι συνολικά κατέχουν το 100%, κτισμένα επί οικοπέδου 189 τ.μ.) είναι συνολικής εκτιμώμενης αγοραίας αξίας ευρώ 180.000,00 και συνολικής αντικειμενικής αξίας ευρώ 135.332,98. Επιπλέον η σύζυγος του αιτούντος κατέχει την πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 25% επί μονοκατοικίας 90 τ.μ. μετά αποθήκης 30 τ.μ. κτισμένης επί οικοπέδου 500 τ.μ. καθώς και επί τεσσάρων αγροτεμαχίων. Για τα ανωτέρω περιουσιακά στοιχεία της συζύγου του αιτούντος δεν αναφέρεται αγοραία αλλά ούτε και αντικειμενική αξία.

Επειδή, εν προκειμένω, από τα δηλωθέντα εισοδήματα του αιτούντος σε συνδυασμό και με το ύψος της οφειλής του προκύπτει ότι, προκειμένου να εξυπηρετηθεί η αποπληρωμή του 50% της συνολικής οφειλής σε περίπτωση απορρίψεως της αιτήσεως αναστολής του, θα πρέπει να

μευστοποιηθεί σε ελάχιστο χρονικό διάστημα η ακίνητη περιουσία του ιδίου και της συζύγου του. Κατά συνέπεια δεν θα καταστεί δυνατόν να εξυπηρετηθεί η εν λόγω οφειλή, χωρίς να προκαλέσει στον αιτούντα ανεπανόρθωτη βλάβη.

Α π ο φ α σ í ζ ο υ μ ε

Αναστέλλουμε την καταβολή του πενήντα τοις εκατό (50%), ήτοι ποσού 48.664,00 ευρώ, του βεβαιωθέντος αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αρ. /02-06-2014, I/02-06-2014 και /02-06-2014 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας διαχειριστικών περιόδων 1998,1999 και 2000 αντίστοιχα, μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**