



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

08-08-2014

Αριθμός απόφασης:

206

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Εχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΕ 2013/24.0/ 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 ΕΕ 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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ κατοίκου κατά της υπ' αρ. Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα για την περίοδο 01.01 2011 - 31.12.2011) του Προϊσταμένου του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το από και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα της με ΑΦΜ κατοίκου, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξης, ήτοι 118.085,83 € (236.173,65 *50%) και τα προσκομιζόμενα με το αίτημα αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση τουτμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί του από και με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αρ. Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (Εισοδήματα για την περίοδο 01.01.2011 – 31.12.2011) του Προϊσταμένου 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, 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 **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 οποιοσδήποτε μορφής νομική οντότητα, δηλώνονται επιπλέον και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα απτό 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 οπουδήποτε είδους και τα ουναφή 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 οποιοδήποτε 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 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 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/σή 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 την αναστολή, προκειμένου να αποδείξει την επικαλούμενη από αυτήν ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών προσκομίζει, την από υπεύθυνη δήλωση σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα της ίδιας και του συζύγου της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος καθώς και την περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Συγκεκριμένα η αιτούσα με την υπεύθυνη δήλωση, δηλώνει - προσκομίζει: α) δήλωση περιουσιακής κατάστασης,

Α) τα έσοδα της ανωτέρω φορολογουμένης και του συζύγου της κατά τα οικ. έτη 2013 και 2014 ανήλθαν συνολικά στο ποσό των 232.697,84 € εκ των οποίων 153.474,04 € προέρχονται από Τόκους καταθέσεων

Β) Ο σύζυγος της αιτούσας είναι ιδιοκτήτης κατά ποσοστό 100% ενός αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας, κυβικών εκατοστών κινητήρα και ημερομηνία πρώτης άδειας, και η αιτούσα είναι ιδιοκτήτης κατά ποσοστό 100% ενός αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας, κυβικών εκατοστών κινητήρα και ημερομηνία πρώτης άδειας καθώς.

Γ) Από τα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2013, 1) της αιτούσας, προκύπτουν εμπράγματα δικαιώματα επί κτισμάτων και οικοπέδων συνιδιοκτησίας της κατά ποσοστά 100% και 50%, συνολικής αντικειμενικής αξίας 258.039,22 €. Περαιτέρω, από τη βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2014 (Ε9) προκύπτει ότι η αιτούσα έχει στη κυριότητά της κατά διάφορα ποσοστά επιπλέον επτά (7) αγροτεμάχια που βρίσκονται στο Δήμο, η αντικειμενική αξία των οποίων δεν προκύπτει από τη σχετική βεβαίωση.

Σημειώνεται, ότι η προσφεύγουσα στην υποβληθείσα υπεύθυνη δήλωση περιουσιακής κατάστασης α) για τα με α/α ακίνητα δεν αναγράφει την αντικειμενική αξία τους και β) δεν αναγράφει την εκτιμώμενη αγοραία αξία (σε €) στο σύνολο των ακινήτων της, ως ορίζουν οι προαναφερόμενες διατάξεις.

2) του συζύγου της αιτούσας, προκύπτουν ότι έχειεμπράγματα δικαιώματα επί κτισμάτων και οικοπέδων συνιδιοκτησίας του κατά διάφορα ποσοστά, συνολικής αντικειμενικής αξίας 1.529.557,09 €. και από τη βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2014 (Ε9) προκύπτει ότι, ο σύζυγος έχει επιπλέοναγροτεμάχια, η αντικειμενική αξία των οποίων δεν προκύπτει από τη σχετική βεβαίωση.

Σημειώνεται, ότι ο σύζυγος της προσφεύγουσας στην υποβληθείσα υπεύθυνη δήλωση περιουσιακής κατάστασης α) για τα με α/α & ακίνητα δεν αναγράφει την εκτιμώμενη αγοραία αξία (σε €) των ακινήτων του και β) για τα με α/α ακίνητα δεν αναγράφει την αντικειμενική αξία του (σε €), ως ορίζουν οι προαναφερόμενες διατάξεις.

Δ) Στην υποβληθείσα υπεύθυνη δήλωση περιουσιακής κατάστασης, η αιτούσα αναφέρει ότι τηρεί σε πιστωτικά ιδρύματα στην και κοινούς λογαριασμούς με συνδικαιούχους τους ίδιους, το υπόλοιπο των οποίων ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 1.063.604,00 €

Ε) Στην υποβληθείσα υπεύθυνη δήλωση περιουσιακής κατάστασης, η αιτούσα στην ένδειξη " στοιχεία ατομικής επιχείρησης ή ομορρύθμου εταιρείας κλπ", έχει συμπληρώσει τα στοιχεία της ατομικής της επιχείρησης.

Επειδή, η αιτούσα ζητά την αναστολή της καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, ήτοι ποσού 118.086,83 € (236.173,65 *50%) επικαλούμενη ανεπανόρθωτη βλάβη, και από την εκτέλεση της πράξης αυτής θα στερηθούν των εισοδημάτων τους, ως αυτά προκύπτουν από τη δήλωση παγκοσμίου εισοδήματος.

Επειδή, μόνη η χρηματική ζημία, ως κατ' αρχήν επανορθώσιμη, δε δικαιολογεί τη χορήγηση αναστολής καταβολής, εκτός αν συντρέχουν ειδικές περιστάσεις, εξαιτίας των οποίων η οικονομική επιβάρυνση από την καταβολή συνεπάγεται ανεπανόρθωτο κλονισμό ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (ΕπΑν ΣτΕ 675/2003, 36, 164, 514/2001,757/2002). Εν προκειμένω, λαμβανομένης υπόψιν της περιουσιακής κατάστασης της αιτούσας και του συζύγου της, των χρηματικών διαθεσίμων των και της αξίας των ακινήτων ιδιοκτησίας των δεν αποδεικνύεται η πλήρης και πραγματική αδυναμία της αιτούσας να καταβάλει το 50% του οφειλόμενου ποσού, ήτοι του ποσού των 118.086,83 €, όπως, εντελώς αβάσιμα ισχυρίζεται, ούτε, βεβαίως, αποδεικνύεται ότι η καταβολή του εν λόγω ποσού είναι ικανή να προκαλέσει ανεπανόρθωτη ζημία που θα προκαλέσει οικονομικές, ηθικές και κοινωνικές βλάβες.

Επειδή, δεν δηλώθηκε μαζί με την περιουσιακή κατάσταση από την αιτούσα και η εκτιμώμενη αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται σε αυτήν και για τα ακίνητα που δηλώνεται η αντικειμενική αξία αυτών», όπως ορίζεται από την προαναφερόμενη ΠΟΛ.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη **του αιτήματος αναστολής** καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφιοβητούμενου ποσού της υπ' αριθ. Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα για την περίοδο 01.01.2011 - 31.12.2011) του Προϊσταμένου του

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

