



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27-03-2017

Αριθμός Απόφασης: 68

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 523
FAX : 213 1604 524

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 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 ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Την από 23-2-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., με Α.Φ.Μ. ..., και το συνυποβαλλόμενο με αυτή αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού 161.697,69 € X 50%, ήτοι ποσού **80.848,85 €**, όπως προσδιορίζεται στις υπ' αριθ.: ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... και .../11-7-2017 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, αντίστοιχων οικονομικών ετών 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2013 και

αντίστοιχων ποσών 19.973,65 €, 24.161,76 €, 2.080,87 €, 33.633,81 €, 17.817,40 €, 13.715,42 €, 31.751,70 € και 18.563,08 € (αριθ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου .../17-11-2015), εκδοθείσες από τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με τα συνημμένα αυτών.

5. Την από 6-3-2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

~~~~~//~~~~~

Με την από 23-2-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου .... κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ αίτηση αναστολής ο ... ..... του ... με Α.Φ.Μ. ..., κάτοικος ... Αττικής (οδός ... αρ. ...), **ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού** των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, 161.697,69 €, ήτοι ποσού **80.848,85 €** (161.697,69 € X 50%). Με τις ως άνω Οριστικές Πράξεις προσδιορίστηκε στον αιτούντα διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος μετά από τη διενέργεια τακτικού ελέγχου, σύμφωνα με την από 31-8-2015 (αρ. υπόθεσης .../.....) Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος εφαρμογής διατάξεων του Ν.2238/1994 και του Ν.3888/2010 της Ειδικής Γραμματείας ΣΔΟΕ (Ειδική Δ/ση Ελέγχου Εθνικών και Κοινοτικών Δαπανών και Καταπολέμησης Απάτης και Διαφθοράς) σε εκτέλεση της με αρ. ΑΒΜ ... .../2014 Εισαγγελικής παραγγελίας, βάσει της οποίας πραγματοποιήθηκε άρση του τραπεζικού απορρήτου του αιτούντος, διενεργήθηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις στην κίνηση τραπεζικών λογαριασμών και στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός του για τις χρήσεις 2002-2013 και διαπιστώθηκαν αδικαιολόγητες καταθέσεις ποσών σε σχέση με τα εισοδήματα που δηλώθηκαν από τον αιτούντα ανά έτος. Ακολούθως, σύμφωνα με την από 11-7-2016 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ο αιτών για τις χρήσεις 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2012 δεν απέδειξε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης των παραπάνω διαφορών ανά χρήση, ούτε ότι φορολογήθηκε από άλλες διατάξεις ούτε ότι απαλλασσόταν από το φόρο με ειδική διάταξη, με αποτέλεσμα να εκδοθούν εις βάρος του οι ανωτέρω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος.

Επί της κρινόμενης αίτησης και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

**Επειδή** σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή

*προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».*

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του ίδιου ανωτέρω άρθρου και νόμου, «*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 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 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». ...*

**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**, περαιτέρω, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, 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. .... 3. 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 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, χωρίς να εξετάζεται η πιθανολόγηση ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής του.

**Επειδή**, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών ζητά την αναστολή εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης λόγω πρόδηλης και προφανούς βασιμότητας των λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής του, καθώς και λόγω ανεπανόρθωτης βλάβης ερειδόμενης στη μη στοιχειώδη ανταπόκριση του ιδίου και της οικογενείας του (σύζυγο και δύο προστατευόμενα τέκνα) στις καθημερινές τους ανάγκες με μόνο ουσιαστικό πόρο το μισθό του ως δημοτικού υπαλλήλου.

**Επειδή**, ωστόσο, ως προς το παραδεκτό της σχετικής ενδικοφανούς προσφυγής και της συνυποβαλλόμενης αιτήσεως αναστολής επισημαίνουμε ότι, όπως συνάγεται από τις διατάξεις των παρ. 1 και 4 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, η ενδικοφανής προσφυγή και το συνυποβαλλόμενο με αυτή αίτημα αναστολής πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν. Η προθεσμία αυτή αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, ο αιτών παρέλαβε τις ανωτέρω προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος μέσω του ορισθέντος με την από 9-5-2016 εξουσιοδότηση (μετά του γνησίου υπογραφής του αιτούντος) .....-....., ο οποίος παρουσιάστηκε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας στις 14-7-2016. Σύμφωνα με την από 14-7-2016 Έκθεση Επίδοσης της υπαλλήλου της αυτής Δ.Ο.Υ. μετά της από 9-5-2016 ανωτέρω συνημμένης εξουσιοδότησης, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις επιδόθηκαν νομίμως στον ... .. και παρελήφθησαν ενυπογράφως από τον εμφανισθέντα ....-..... . Ωστόσο, ο αιτών κατέθεσε την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή μετά του αιτήματος αναστολής στις 23-2-2017 (με αρ. πρωτ. ....) στην αυτή Δ.Ο.Υ., ήτοι έξι (6) μήνες (αφαιρώντας και το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου) και όχι τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης των πράξεων, ως ορίζουν οι ανωτέρω διατάξεις. Ως εκ τούτου, η ενδικοφανής προσφυγή μετά του αιτήματος αναστολής έχει κατατεθεί εκπροθέσμως και κρίνεται απορριφθείσα ως απαράδεκτη.

Κατόπιν των ανωτέρω,

### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη του αιτήματος** του ... .. του ... με Α.Φ.Μ. ... για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των από 11-7-

2016 προσβαλλομένων Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ήτοι ποσού 80.848,85 € (161.697,69 X 50%).

**Με εντολή του Προϊσταμένου της**

**Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ**

**ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**