



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ ..ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604...

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 8 /2/2017

Αριθμός απόφασης:41

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 1 του άρθ. 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. 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 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή του κατά: 1. Της υπ' αρ. οριστικής πράξης επιβολής αυτοτελούς προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.(διαχειριστική περίοδος 1.1.2009-31.12.2009) ποσού 195,33 ευρώ, 2. Της υπ' αρ. οριστικής πράξης επιβολής αυτοτελούς προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.(διαχειριστικής περιόδου 1.1.2010-31.12.2010) ποσού 200 ευρώ, 3. Της υπ' αρ. οριστικής πράξης επιβολής αυτοτελούς προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2008-31.12.2008) ποσού 200 ευρώ, 4. Της υπ' αρ. οριστικής πράξης επιβολής αυτοτελούς προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2011-31.12.2011) ποσού 200 ευρώ, 5. Της υπ' αρ. οριστικής πράξης επιβολής αυτοτελούς προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.(διαχειριστικής περιόδου 1.1.2012-31.12.2012) ποσού 200 ευρώ, 6. Της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και έκτακτης εισφοράς σε αντικειμενικές δαπάνες του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.(διαχειριστικής περιόδου 1.1.2009-31.12.2009) ποσού 2.624,58 ευρώ, 7. Της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και έκτακτης εισφοράς σε αντικειμενικές δαπάνες του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2010-31.12.2010) ποσού 10.239,71 ευρώ, 8. Της υπ' αρ. οριστικής πράξης επιβολής αυτοτελούς προστίμου του αρ. 4 ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2008-31.12.2008) ποσού 100 ευρώ, 9. Της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2008-31.12.2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού 276.697,94 ευρώ, 10. Της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2012-31.12.2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού 25.770,00 ευρώ, 11. Της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2010-31.12.2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού 253.432,98 ευρώ, 12. Της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2009-31.12.2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού 231.220,42 ευρώ, 13. Της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2011-31.12.2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ποσού 41.014,48 ευρώ, 14. Της υπ' αρ.οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2008-31.12.2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού 81.146,52

ευρώ, 15. Της υπ' αρ. οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2009-31.12.2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού 34.308,12 ευρώ, 16. Της υπ' αρ. οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2010-31.12.2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού 2.937,44 ευρώ, 17. Της υπ' αρ. οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου άτυπης δωρεάς (διαχειριστικής περιόδου 1.1.2012-31.12.2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ποσού 1.352,43 ευρώ.

5. Την με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. αίτηση αναστολής του κατά των ίδιων ως άνω πράξεων.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. αίτηση αναστολής του κατόπιν υποβολής της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, ζητείται η αναστολή καταβολής του 50% του συνολικού ποσού των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επί της κρινόμενης αίτησης, 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 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 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.....

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, 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 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 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.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών ζητά την αναστολή της καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων ήτοι ποσού 480.919,976 ευρώ (50% X 961.839,95).

Επειδή, εν προκειμένω, ο αιτών επικαλείται μεν ανεπανόρθωτη βλάβη πλην όμως δεν προσκομίζει τα απαραίτητα έγγραφα που αναφέρονται στο άρ. 2 παρ. 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') και ως εκ τούτου η αίτησή του πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη άνευ ετέρου.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ