



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Καλλιθέα, 09/12/2016

Αριθμός απόφασης: 510

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604....
ΦΑΞ : 2131604567

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. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).
 - γ. 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 του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - δ. 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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/τ.Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 09.11.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή του του κατοίκου στην οδό αρ., με Α.Φ.Μ., κατά α) των υπ' αριθ. .../1....., .../....., .../....., .../....., .../....., .../....., .../....., .../....., .../.....,/....., .../....., .../..... Πράξεων προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. ετών 2001-2011, β) της υπ' αριθ. .../..... Πράξης προσωρινού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 οικ. έτους 2011, γ) της υπ' αριθ. .../..... Πράξης προσωρινού προσδιορισμού Φ.Π.Α οικ. περιόδου 1/1-31/12/2010, δ) των υπ' αριθ.,,,,/10-10-2016 Οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. ετών 2001- 2007, ε) της υπ. αριθ./..... Προσωρινής Πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων έτους 2014, στ) των υπ' αριθ./.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/..... και/..... Προσωρινών Πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ ετών 2000-2010 και ζ) των υπ' αριθ.,,,,/10-10-2016 και,, &/29-09-2016 Πράξεων επιβολής προστίμων επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων Κ.Β.Σ διαχειρ. περιόδων 2000-2010 και 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού 394.789,61€.
5. Το συνυποβαλλόμενο με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή αίτημα αναστολής του του (Α.Φ.Μ.) για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.
6. Την σχετική Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από 09.11.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή του, ο του (Α.Φ.Μ.), ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των κατά των ανωτέρω αναλυτικά αναφερόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού 394.789,61€, ήτοι ποσού 197.394,80€ (394.789,61€ X 50%).

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 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 τις παραγράφους 2 και 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «2. 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 οποιαδήποτε 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.

3. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, 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.

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 ωστόσο, εν προκειμένω κατ' αρχήν απαραδέκτως ζητείται η αναστολή καταβολής του πενήντα της εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων α) των υπ' αριθ./.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/..... Πράξεων προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. ετών 2001- 2011, β) της υπ' αριθ./..... Πράξης προσωρινού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 οικ. έτους 2011, γ) της υπ.' αριθ./..... Πράξης προσωρινού προσδιορισμού Φ.Π.Α οικ. περιόδου 1/1-31/12/2010 και δ) των υπ' αριθ./.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/..... και/..... **Προσωρινών** Πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ ετών 2000-2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καθώς οι εν λόγω προσβαλλόμενες δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις και δεν απορρέει από αυτές η οριστική φορολογική υποχρέωση του αιτούντος, αλλά αντιθέτως συνιστούν διαδικαστική ενέργεια γνωστοποίησης στο φορολογούμενο των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθ. 28 παρ. 1 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), προκειμένου αυτός να διατυπώσει τις απόψεις της.

Επειδή, περαιτέρω στην υπό εξέταση υπόθεση, αναφορικά με τις προσβαλλόμενες **οριστικές πράξεις**, ήτοι τις υπ. αριθ.,,,,,/10-10-2016 Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. ετών 2001- 2007 και τις υπ' αριθ.,,,,,,/10-10-2016 και,,, &/29-09-2016 Πράξεις επιβολής προστίμων επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων Κ.Β.Σ διαχειρ. περιόδων 2000-2010 και 2014, ο αιτών ζητά την αναστολή καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω προσβαλλόμενων διότι, όπως ισχυρίζεται, η εκτέλεσή τους θα του επιφέρει «ανεπανόρθωτη βλάβη που συνίσταται στην πραγματική του αδυναμία να καταβάλει το υπέρογκο πρόστιμο ή έστω μέρος αυτού, το οποίο θα οδηγήσει αυτόν και την οικογένειά του στην πραγματική περαιτέρω αδυναμία και το ελληνικό δημόσιο να προβεί στη διαδικασία της διοικητικής εκτέλεσης».

Επειδή όμως, ο αιτών δεν συνυπέβαλε υπεύθυνη δήλωση για τα έσοδα ή εισοδήματα του ίδιου, της συζύγου του και του ανήλικου τέκνου του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και για την περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, όπως ορίζει η διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1002/2013.

Επειδή, επιπλέον ο αιτών παραλείπει να προσκομίσει περαιτέρω δικαιολογητικά έγγραφα από τα οποία προκύπτει η τρέχουσα περιουσιακή κατάσταση της οικογένειάς του, καθώς δεν δηλώνονται τυχόν περιουσιακά στοιχεία του, και ειδικότερα τα τρέχοντα εισοδήματά του, ενοχικά και εμπράγματα δικαιώματα σε ακίνητα, καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά

προϊόντα, επενδύσεις σε κινητές αξίες, μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, δάνεια και δωρεές, μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013) και εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ.

Επειδή, εξάλλου, ο αιτών δεν εξειδικεύει την ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί στην περίπτωση πληρωμής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της επίμαχης πράξης και, επομένως, το αίτημά του για αναστολή του εν λόγω ποσοστού είναι απορριπτικό ως αόριστο και μη αποδεδειγμένο.

Επειδή, βάσει όλων των ανωτέρω, πρέπει η αίτηση αναστολής να απορριφθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2, σε συνδυασμό με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου της ΠΟΛ 1002/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ