



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Καλλιθέα, 5-9-2016

Αριθμός Απόφασης: 305

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. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».
 - γ. Του άρθρου 6 της υπ' 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.
 - 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. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τις με αριθμούς πρωτοκόλλου «.....» και «.....»/«...»-«...»-«.....» κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς αιτήσεις αναστολών, συνυποβληθείσες με τις με αρ. πρωτ. «.....» και «.....»/«...»-«...»-«.....» αντιστοίχως ενδικοφανείς προσφυγές του «.....» του «.....», με τις οποίες αιτείται την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% των συνολικά αμφισβητούμενων ποσών, ύψους 36.559,56€ και 16.918,67€ αντιστοίχως, ήτοι ποσού 26.739,12€, όπως τα καταλογισθέντα ποσά προσδιορίζονται στις υπ' αρ.: 1) «...»/«...»-«...»-«.....»

οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, 2) «...»/«...»-«...»-«.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., 3) «...»/«...»-«...»-«.....» οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, 4) «...»/«...»-«...»-«.....» οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., άπασες οι ανωτέρω αφορώσες στο οικονομικό έτος 2006 (διαχειριστική χρήση 2005) και 5) «...»/«...»-«...»-«.....» οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο - φορολογικό έτος 1-1-2007 έως 31-12-2007, εκδοθείσες από τη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με τα συνημμένα αυτών.

5. Τα με αρ. πρωτ. «.....» και «.....»/«...»-«...»-«.....» Σημειώματα Αιτιολογημένων Απόψεων της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Με τις με αριθμούς πρωτοκόλλου «.....» και «.....»/«...»-«...»-«.....» αιτήσεις αναστολών, συνυποβληθείσες με τις με αρ. πρωτ. «.....» και «.....»/«...»-«...»-«.....» αντιστοίχως ενδικοφανείς προσφυγές ο «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος Αχαρνών Αττικής, οδός «.....» αρ. «...», ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% επί των ως άνω ποσών, επιβληθέντων με τις προαναφερθείσες ως προσβαλλόμενες διοικητικές πράξεις, ένεκα επέλευσης ανεπανόρθωτης βλάβης σε αυτόν και την οικογένειά του, με την εκτέλεση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων.

Επί των κρινόμενων αιτήσεων, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων, των λοιπών στοιχείων που διαθέτει η Υπηρεσία μας και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων 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...»*

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 3 του ιδίου 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 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** περαιτέρω, 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 απαραίτητα 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** εξάλλου, 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** εν προκειμένω ο αιτών επικαλείται αδυναμία καταβολής του 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 26.739,12€, με αποτέλεσμα η άμεση εκτέλεση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων να επιφέρει σε αυτόν και την οικογένειά του «ανεπανόρθωτη βλάβη». Η επικληθείσα βλάβη συνίσταται σε κίνδυνο οικογενειακού βιοπορισμού του αιτούντος, καθώς, ένεκα των περιορισμένων οικονομικών – εισοδηματικών πόρων του, η αποπληρωμή του ανωτέρω ποσού καθίσταται αδύνατη.

**Επειδή** προς απόδειξη των ανωτέρω ο αιτών προσκομίζει: τις από «...» και «...»-«...»-«....» και κατ' άρθρο 8 Ν.1599/1986 υπεύθυνες δηλώσεις της συζύγου του και του ιδίου αντιστοίχως, όπου, δηλώνει αναλυτικώς τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματα του ιδίου, της συζύγου και του τέκνου του.

**Επειδή** εκ των ανωτέρω υπευθύνων δηλώσεων και των φορολογικών δηλώσεων του αιτούντος για τα φορολογικά έτη 2014-2015 προκύπτουν τα εξής: Για το φορολογικό έτος 2014 ο αιτών δήλωσε ετήσιο καθαρό εισόδημα από καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα 9.833,45€, από «.....» 340,60€ και από τόκους καταθέσεων του ιδίου και της συζύγου του 1,36€ ήτοι συνολικά το ετήσιο οικογενειακό εισόδημά του ανήλθε στα 10.174,41€. Για το φορολογικό έτος 2015 ο αιτών δήλωσε ετήσιο καθαρό εισόδημα, από καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα 5.806,32€ και από τόκους καταθέσεων 0,05€ ήτοι συνολικά το ετήσιο οικογενειακό εισόδημά του ανήλθε στα 5.806,37€.

**Επειδή** η ακίνητη περιουσία του αιτούντος και της συζύγου του, όπως αυτή παρουσιάζεται επί των προσκομιζόμενων υπευθύνων δηλώσεων και των σχετικών προσκομισθέντων δικαιολογητικών, αφενός κρίνεται αναγκαία προς κάλυψη των στεγαστικών αναγκών του ιδίου και της οικογένειάς του, καθώς και την εξακολούθηση επιτέλεσης των επαγγελματικών του υποχρεώσεων και αφετέρου δε δύναται να υποστηριχθεί ότι είναι άμεσα εφικτή η όποια εκποίηση ή αξιοποίηση με άλλο τρόπο αυτής, υπό την παρούσα δυσμενή οικονομική συγκυρία και υπό τις προϋποθέσεις των παρουσών αιτήσεων, δηλαδή μέχρι την κοινοποίηση των αποφάσεων της Υπηρεσίας μας επί των ενδικοφανών προσφυγών στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου διαστήματος για την έκδοσή τους, ήτοι για διάστημα 120 ημερών.

**Επειδή**, πέραν των αναλυτικών αναφερόμενων επί των αιτήσεων του αυξημένων μηνιαίων εξόδων οικογενειακής διαβίωσης, ο αιτών επικαλείται και προσκομίζει σχετικά δικαιολογητικά περί οφειλών σε εφορία και Ι.Κ.Α., οι οποίες έχουν τεθεί υπό ρύθμιση, ανερχόμενη μηνιαίως στο ποσό των 92,43€ και 119,00€ αντιστοίχως, τις οποίες ο αιτών τηρεί.

**Επειδή** από τα δεδομένα των κρινόμενων υποθέσεων, ιδίως δε τα χαμηλά εισοδήματα του αιτούντος, καθώς και την εν γένει περιουσιακή του κατάσταση, προκύπτει ότι η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών του δυνατοτήτων και προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί, χωρίς να προκαλέσει στον αιτούντα και την οικογένειά του ανεπανόρθωτη βλάβη, κι ως εκ τούτου, δικαιολογείται η χορήγηση αναστολής.

#### **Αποφασίζουμε**

**Την αποδοχή των αιτήσεων** του «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για την **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αρ. 1) «...»/«...»-«...»-«...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, 2) «...»/«...»-«...»-«...»

οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., 3) «...»/«...»-«...»-«...» οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, 4) «...»/«...»-«...»-«...» οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., απασών των ανωτέρω αφορωσών στο οικονομικό έτος 2006 (διαχειριστική χρήση 2005) και 5) «...»/«...»-«...»-«...» οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο - φορολογικό έτος 1-1-2007 έως 31-12-2007, εκδοθείσες από τη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**α/α**

**ΔΙΟΝΥΣΙΑ ΠΑΝΔΗ**