



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

Καλλιθέα, 01/09/2016

Αριθμός απόφασης: 303

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 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. 0012895 ΕΞ2014/9.4.2014 (ΦΕΚ Β' 975/17.4.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Τις από 02-08-2016 και με αριθμούς πρωτοκόλλου και κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. ΠΓ' Αθηνών ενδικοφανείς προσφυγές του του, με Α.Φ.Μ., με την ιδιότητά του ως πρώην ομορρύθμου εταίρου και διαχειριστή της εταιρίας με την επωνυμία «.....» και το συνυποβαλλόμενο με αυτές αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Ν.4174/2013 και Ν.4308/2015 ΕΛΠ με αρ. .../.../13-7-2016, φορολογικού έτους

2015, ποσού 500 € και .../.../13-7-2016 διαχειριστικού έτους 2007, ποσού 7.087,50 €, αντιστοίχως (αριθ. εντολής ελέγχου .../5-4-2016), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, με τα συνημμένα αυτών, εκδοθείσες στο όνομα της ως άνω εταιρίας.

5. Τις από 08/08 και 09/08/2016 Εκθέσεις Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τις από 02-08-2016 και με αριθμούς πρωτοκόλλου και ενδικοφανείς προσφυγές του, ο του, με Α.Φ.Μ., κάτοικος Αττικής (οδός), με την ιδιότητά του ως πρώην ομορρύθμου εταίρου και διαχειριστή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., εδρεύουσα στην Αθήνα (οδός), ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, με τις οποίες έχει καταλογισθεί στην ανωτέρω εταιρία συνολικό ποσό 7.587,50 €, ήτοι 3.793,75 € (7.587,50 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 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 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, το ανωτέρω συνολικό ποσό των 7.587,50 € έχει καταλογιστεί με τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών στην εταιρία με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., για παραβάσεις περί μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης στοιχείων αποκρυσθαισας αξίας άνω των 1.200 € και περί μη προσκόμισης βιβλίων και μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών. Οι ανωτέρω πράξεις δεν συμπεριλαμβάνουν τον αιτούντα, ο οποίος ως πρώην ομόρρυθμο μέλος της εταιρίας και διαχειριστής αυτής ευθύνεται αλληλεγγύως με το εν λόγω νομικό πρόσωπο στο στάδιο της εκτέλεσης των προσβαλλομένων πράξεων και όχι στα στάδια της ενδικοφανούς προσφυγής και αναστολής αυτών.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών ζητά - όσον αφορά τον ίδιο ατομικά - να ανασταλεί η καταβολή του πενήντα τοις εκατό (50%) του καταλογιζόμενου συνολικού ποσού μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή το ως άνω αίτημα του αιτούντος για αναστολή καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού ποσού, όσον αφορά τον ίδιο ατομικά, προβάλλεται μη νομίμως στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής, αφού το εν λόγω ποσό έχει καταλογιστεί στην Ο.Ε. και ως εκ τούτου

η νομική προστασία του αιτούντος πληρούται με την κατάθεση στο αρμόδιο Διοικητικό Πρωτοδικείο του ενδίκου βοηθήματος της ανακοπής κατά των καταλογιστικών πράξεων στο στάδιο της εκτέλεσης αυτών από την Διοίκηση, σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν.2717/1999).

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος του του, με Α.Φ.Μ., για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αρ. .../.../13-7-2016 και .../.../13-7-2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Ν.4174/2013 και Ν.4308/2015 ΕΛΠ (αριθ. εντολής ελέγχου .../5-4-2016), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, ως απαραδέκτως κατατεθειμένου.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ