



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

Καλλιθέα, 08.08.2016

Αριθμός απόφασης: 252

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604503

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 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/ 9.4.2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β' / 17.4.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 07.07.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ποσού 119.515,00 €.

5. Το συνυποβληθέν με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και με όμοιο αριθμό πρωτοκόλλου (...../07.07.2016) αίτημα του ιδίου ως άνω υποχρέου περί αναστολής καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της παρούσας απόφασης.

Με την από 07.07.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή του, ο, άνευ επαγγέλματος κατά δήλωσή του, με Α.Φ.Μ., κάτοικος, ζητά την αναστολή καταβολής του συνόλου του αμφισβητούμενου ποσού των 119.515,00 €, της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2006, 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 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') Απόφαση 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 παρ. 2 και 3 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 απαραιτήτως 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 στο άρθρο 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 παράγραφο Γ΄ της ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων «...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. Διευκρινίζεται ότι η περ. α΄ της παρ. 2 του άρθρου 2 της ως άνω ΠΟΛ, αναφέρεται στην έννοια του οικονομικού έτους, οπότε κατά την αληθή έννοια αυτής θα πρέπει να δηλώνονται τα έσοδα ή εισοδήματα των δύο προηγούμενων χρήσεων από το τρέχον φορολογικό έτος. [...]».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις, μεταξύ άλλων, συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, οπότε, σε θετική περίπτωση, η αναστολή επενεργεί για το σύνολο αυτού, ενώ επιφέρει και την αναστολή εκτέλεσης των ήδη ληφθέντων αναγκαστικών μέτρων.

Επειδή, ο αιτών προβάλλει ότι σε περίπτωση μη χορήγησης σε αυτόν της αιτούμενης αναστολής, για ολόκληρο το ποσό της προσβαλλόμενης πράξης, θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη, (οικονομική, κοινωνική και οικογενειακή).

Επειδή, ωστόσο, δεν προβλέπεται κατά την παρούσα διαδικασία (άρθ. 63 Κ.Φ.Δ.) η αναστολή ολόκληρου του ποσού της προσβαλλόμενης πράξης, ως αντικείμενο της υπό κρίση αίτησης λογίζεται η αναστολή καταβολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού αυτής, ήτοι του ποσού των 59.757,50 € (119.515,00 € X 50%).

Επειδή, περαιτέρω από την επισκόπηση των εγγράφων που περιέχονται στον φάκελο της υπό κρίση υπόθεσης προκύπτουν τα ακόλουθα:

α. Όσον αφορά στη Δήλωση περιουσιακής κατάστασης του ιδίου, του άρθρου 203 Κ.Δ.Δ., δεν πληροί τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1002/2013, όπου ορίζεται ρητά ότι απαιτείται υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986. Περαιτέρω δε, η εν λόγω δήλωση είναι ελλιπώς συμπληρωμένη, καθόσον δεν δηλώνονται τραπεζικοί λογαριασμοί του αιτούντος, έστω και με μηδενικό περιεχόμενο, δεδομένου μάλιστα ότι, όπως ο ίδιος αναφέρει στην υπό κρίση αίτηση, το ποσό των 150.000,00 € της υπ. αριθ..... τραπεζικής επιταγής, που αποτέλεσε το έρεισμα της κρινόμενης διαφοράς, κατατέθηκε κατά το επίμαχο διάστημα σε δικό του λογαριασμό, ούτε προσδιορίζεται η αγοραία αξία των ακινήτων του, όπως αυτά προκύπτουν και

από την προσκομισθείσα Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης του ιδίου, ούτε διαγράφονται τα αντίστοιχα πεδία σχετικά με τα έσοδα ή εισοδήματά του και τα περιουσιακά του στοιχεία στην αλλοδαπή.

β. Όσον αφορά στα εισοδήματα και την περιουσιακή κατάσταση της συζύγου του αιτούντος κατά τα κρίσιμα, σύμφωνα με την προαναφερόμενη ΠΟΛ. 1069/2014, δύο τελευταία έτη, δεν προσκομίζεται υπεύθυνη δήλωση, κατά παράβαση των οριζόμενων στην ως άνω ΠΟΛ. 1002/2013.

γ. Όσον αφορά στα εισοδήματα του αιτούντος, από τις Δηλώσεις Ε1 (φορολογικών ετών 2015 και 2014 και οικονομικού έτους 2014) και το εκκαθαριστικό σημείωμα φορολογικού έτους 2015, προκύπτει ότι ο αιτών δήλωσε μεν ιδιαιτέρως χαμηλά εισοδήματα (ποσού 1.379,23 € κατά το φορολογικό έτος 2015 και ποσού 848,76 € κατά το φορολογικό έτος 2014), φορολογήθηκε ωστόσο τεκμαρτά. (Σημειώνεται δε, ότι κατόπιν ελέγχου μέσω του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, το αυτό ισχύει και για τη σύζυγό του, η οποία παρόλο που σε αμφότερα τα ως άνω έτη δήλωσε μηδενικά εισοδήματα, φορολογήθηκε τεκμαρτά για το ποσό των 17.000,00 € κατά το φορολογικό έτος 2015 και των 24.035,00 € κατά το φορολογικό έτος 2014).

Επειδή, τα ανωτέρω σε συνδυασμό και με το γεγονός ότι ο αιτών αποσιωπά ότι συνδέεται από 06/10/2006 με επιχειρηματική σχέση με την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.) ως διευθύνων σύμβουλος, όπως αυτό προέκυψε από έλεγχο μέσω του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, δηλώνοντας μάλιστα «άνευ επαγγέλματος», δημιουργούν αμφιβολίες τόσο ως προς τις δηλωθείσες πηγές εισοδήματός του, όσο και ως προς το ύψος των πραγματικών εισοδημάτων του. Τούτο μάλιστα ενισχύεται και από το γεγονός ότι από την προσκομισθείσα Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης του ιδίου, προκύπτει ότι διαθέτει την πλήρη κυριότητα τεσσάρων (4) συνολικά ακινήτων (δύο εξ αυτών κατά ποσοστό 100% και των υπολοίπων δύο κατά ποσοστό 50%) στον Δήμο του Ν. (Δ.Δ. και Δ.Δ.), καθώς και την ψιλή κυριότητα τεσσάρων (4) «αγροτεμαχίων», στο Δ.Δ., του Δήμου (θέσεις και) κατά διάφορα ποσοστά (100%, 58,33% και 16,66%), για τα οποία επιπλέον παραλείπει να δηλώσει το έτος κτήσης. Υποστηρικτικό δε των ανωτέρω καθίσταται και το γεγονός ότι η σύζυγος του αιτούντος, παρά τα δηλωθέντα μηδενικά εισοδήματά της κατά το οικονομικό έτος 2014 και κατά τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, διαθέτει τρία (3) ΙΧΕ επιβατηγά αυτοκίνητα, τα δύο (2) εκ των οποίων μεγάλου κυβισμού, όπως αυτό προκύπτει από τη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, ενώ μέχρι το οικονομικό έτος 2014 διέθετε και σκάφος αναψυχής (Αριθ. – λιμάνι νηολογίου), όπως τούτο προέκυψε από τον έλεγχο μέσω του πληροφοριακού συστήματος TAXIS.

Επειδή, συνεπεία των ανωτέρω εκτιθέμενων ελλείψεων και ανακριβειών δεν είναι δυνατή η εξαγωγή ασφαλούς συμπεράσματος ως προς την πραγματική οικονομική κατάσταση

του αιτούντος και ως εκ τούτου δεν καθίσταται εφικτή η εκτίμηση της τυχόν ανεπανάρθωτης βλάβης του, σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής.

Συνεπώς, δεν πληρούνται εν προκειμένω τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και στην παρ. Γ'3 εδαφ. β' της ΠΟΛ. 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου του ιδίου ως άνω Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και ως εκ τούτου η υπό κρίση αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού των 119.515,00 €, ήτοι του ποσού των 59.757,50 € (119.515,00 € X 50%), της προσβαλλόμενης με αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2006.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ