



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

Καλλιθέα, 5/8/2016

Αριθμός απόφασης: 250

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213
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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α)(ΑΦΜ.....) και β) (ΑΦΜ.....), κατοίκων αμοτέρων μετά του συνυποβαλλόμενου αιτήματος αναστολής κατά: α) Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2001 (διαχειριστική περίοδος 2000), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του ποσού 158.823,84 ευρώ, β) Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2002 (διαχειριστική περίοδος 2001), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του ποσού 322.257,94 ευρώ

γ) Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2003 (διαχειριστική περίοδος 2002), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του ποσού 38.402,61 ευρώ, δ) Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος 2003), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του ποσού 93.734,27 ευρώ, ε) Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του ποσού 98.572,58 ευρώ, στ) Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2006 (διαχειριστική περίοδος 2005), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο ποσού 41.760,25 ευρώ, ζ) Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2007 (διαχειριστική περίοδος 2006), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του ποσού 58.963,52 ευρώ, η) Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του ποσού 14574,63 ευρώ, θ) Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του ποσού 35.958,96 ευρώ, ι) Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του ποσού 33.254,69 ευρώ, ια) Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 2010), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του ποσού 92.614,35 ευρώ, ιβ) Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος 2011), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του ποσού 3.506,36 ευρώ, ιγ) Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013 (διαχειριστική περίοδος 2012), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του ποσού 9.845,59 ευρώ, ιδ) Της με αριθ. πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης οικονομικής εισφοράς α. 18 Ν. 3758/2009 για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του ποσού 2.200 ευρώ, ιε) Της με αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 2010), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του ποσού 11.565,76 ευρώ, ιστ) Της με αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 για το οικονομικό έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος 2011), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο του ποσού 232,40 ευρώ και ιζ) Της με αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν. 3986/2011 για το οικονομικό

έτος 2013 (διαχειριστική περίοδος 2012), εκδοθείσης από τον Προϊστάμενο τουποσού 614,29 ευρώ.

5. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του

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

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή μετά του συνυποβαλλόμενου αιτήματος αναστολής, οι α) (ΑΦΜ.....) και β)(ΑΦΜ.....), κατοίκων αμφοτέρων, ζητούν την αναστολή πληρωμής του 50% του καταλογισθέντος ποσού των ανωτέρω προσβαλλομένων πράξεων του Προϊσταμένου του....., ήτοι ζητούν την αναστολή ποσού 508.471,02 ευρώ (ήτοι 50% X 1.016.942,03 ευρώ).

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. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α'), όπως συμπληρώθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4223/2013 και την υποπαρ. Δ.2 περ.14 του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014: *«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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»*

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του ιδίου ως άνω 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. ...».*

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. ...».

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.

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 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 ίδιου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «*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.*

Επειδή οι αιτούντες ζητούν την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% του καταλογισθέντος ποσού επικαλούμενοι ανεπανόρθωτη βλάβη.

Επειδή εν προκειμένω οι αιτούντες στις προσκομιζόμενες υπεύθυνες δηλώσεις δεν αναφέρουν τυχόν καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς παρά το γεγονός ότι στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2015 (ήτοι για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2014-31.12.2014) ο πρώτος των αιτούντων δηλώνει στον κωδικό..... «Τόκοι καταθέσεων τραπεζών ημεδαπής προέλευσης» ποσό τόκων 2.507,88 ευρώ και η δεύτερη των αιτούντων ποσό τόκων 2.497,201 ευρώ ενώ στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (ήτοι για διαχειριστική περίοδο 1.1.2013-31.12.2013) ο πρώτος των αιτούντων δηλώνει στον ίδιο κωδικό ποσό τόκων 7.906,99 ευρώ και ως εκ τούτου κρίνονται ελλιπείς ως προς το περιεχόμενό τους.

Επειδή εν όψει τούτου, η Υπηρεσία μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα για την εν γένει περιουσιακή κατάσταση των αιτούντων και κατ' επέκταση να αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης τους από την καταβολή του 50% του καταλογισθέντος ποσού.

Επειδή σε κάθε περίπτωση οι αιτούντες στο σώμα της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρονται μόνο στους κοινούς λογαριασμούς που διατηρούν με, και δεν αναφέρουν με θετικό ή αρνητικό τρόπο εάν διατηρούν και άλλους τραπεζικούς λογαριασμούς.

Επειδή ο πρώτος των αιτούντων αναφέρει στην ενδικοφανή προσφυγή του ότι έχει δύοοχήματα καθώς και συμμετοχή 31% κατά δήλωσή του σε εταιρεία, πλην όμως δεν δηλώνει υπεύθυνα την εκτιμώμενη αξία αυτών.

Επειδή, η υπ' αρ. διάταξη του εισαγγελέα οικονομικού εγκλήματος αναφορικά με τη δέσμευση κοινών λογαριασμών των αιτούντων έχει ήδη αρθεί κατόπιν εκδόσεως της υπ' αρ. αναφοράς της περί θέσεως στο αρχείο της σχετικής δικογραφίας η οποία αφορούσε τηντων αιτούντων και συνδικαιούχο των τηρουμένων λογαριασμών.

Ως εκ τούτου οι αιτιάσεις των αιτούντων περί δεσμεύσεως των λογαριασμών τους είναι αλυσιτελείς.

Επειδή εν όψει των ανωτέρω ο ισχυρισμός των αιτούντων περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης είναι απορριπτέος ως αορίστως προβαλλόμενος και αναπόδεικτος.

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**

Γεώργιος Γιαννακούλιας