



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Καλλιθέα, 3.08.2016

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 248

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604557

**ΦΑΞ** : 2131604567

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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 2014/09.04.2013 (ΦΕΚ 975/τ.Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία καταθέσεως 04.07.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας: **1)** της υπ' αριθ. ....../3-6-2016 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχ. περίοδο 1/1/2009-31/12/2009, ποσού **4.800** ευρώ, **2)** της υπ' αριθ. ....../3-6-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

για τη διαχ. περίοδο 1/1/2009-31/12/2009, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του ποσό κυρίου φόρου 2.644,80 ευρώ και πρόσθετος φόρος ποσό 3.173,76 ευρώ, ήτοι συνολικά **5.818,56** ευρώ, 3) της υπ' αριθ. ....../3-6-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του ποσό κυρίου φόρου 219,41 ευρώ και πρόσθετος φόρος 288 ευρώ, ήτοι συνολικά **528** ευρώ.

5. Την περιληφθείσα στην ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή, αίτηση αναστολής του ως άνω ..... του ..... για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την περιληφθείσα στην ανωτέρω από 04.07.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή, αίτησή ο ..... του Ιωάννη με Α.Φ.Μ. ...., κάτοικος ....., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 11.146,56 €, ήτοι ποσού **5.573,28 €** (11.146,56 € Χ 50%), των ως άνω απαριθμούμενων πράξεων με του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

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 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 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 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 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. .... 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, οπότε, σε θετική περίπτωση, η αναστολή επενεργεί για το σύνολο αυτού, ενώ επιφέρει και την αναστολή εκτέλεσης των ήδη ληφθέντων αναγκαστικών μέτρων.

**Επειδή**, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή ισχυρίζεται ότι η άμεση εκτέλεση των ανωτέρω πράξεων θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, διότι δε θα μπορεί να ανταπεξέλθει στις βιοποριστικές ανάγκες του ίδιου και της οικογένειάς του και δεν θα μπορεί να ανταποκριθεί στα έξοδα νοσηλείας και περίθαλψής του καθώς πάσχει από Πλακώδες Καρκίνωμα φάρυγγα με αναπηρία 80%. Περαιτέρω ισχυρίζεται ότι το μηνιαίο εισόδημα του ίδιου και της συζύγου του ανέρχεται στο ποσό των 967,67 € και οι συνολικές οικογενειακές τραπεζικές καταθέσεις ανέρχονται στο ποσό των 1.447,40 €, καθώς και ότι όλα τα ακίνητα ιδιοκτησίας του είναι δηλωμένα στο έντυπο Ε9.

Προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει τα κάτωθι:

- Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/1986 σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
- Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης όπως έχει δηλωθεί έως την 27-6-2016, από την οποία προκύπτει ότι η ακίνητη περιουσία του αποτελείται από οκτώ αγροτεμάχια συνολικής έκτασης 30.000 περίπου τ.μ. στο Δήμο ....., στα οποία έχει ποσοστό κυριότητας 18,75%, σύμφωνα δε με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού Ε.Ν.Φ.Ι.Α. της συζύγου του ..... (ΑΦΜ .....), η τελευταία είναι κυρία κατά ποσοστό 50% δύο οικοπέδων εντός οικισμού του Δήμου ..... και μιας αποθήκης κατά ποσοστό 25% εντός οικισμού του ίδιου Δήμου, συνολικής αξίας 12.544,70 €.
- Εκκαθαριστικά Σημειώματα οικ. ετών 2013, 2014 και πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2014.

- Την από 27-6-2016 εκτύπωση στοιχείων λογαριασμού του αιτούντος και της συζύγου του που τηρείται στην Εθνική Τράπεζα, από την οποία προκύπτει ότι το συνολικό ποσό του ανωτέρω λογαριασμού ανέρχεται σε 1.447,40 €
- Τα από 9-3-2016, 8-9-2015 και από 3-2-2015 ενημερωτικά-παραπεμπτικά σημειώματα της Ογκολογικής Μονάδας της Γ΄ Παθολογικής Κλινικής του Πανεπιστημίου Αθηνών του Νοσοκομείου «Η ΣΩΤΗΡΙΑ» και τις από 26-3-2015 και 5-2-2015 ιατρικές βεβαιώσεις από τις οποίες προκύπτει ότι ο αιτών έχει διαγνωσθεί ότι πάσχει από πλακώδες καρκίνωμα λάρυγγος.
- Την από 18-3-2014 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του Υποκαταστήματος ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ ..... από την οποία προκύπτει ότι έχει αναγνωρισθεί ότι το ποσοστό αναπηρίας του αιτούντος, λόγω της ανωτέρω διαγνωσθείσας πάθησης, ανέρχεται σε 80%, από 29-3-2013 έως 31-3-2015.

Από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία και απ' όσα επικαλείται ο αιτών στο υπό εξέταση αίτημα αναστολής, προκύπτει ότι αυτός πάσχει από καρκίνο λάρυγγος και έχει αναγνωρισμένο ποσοστό αναπηρίας άνω του 80%, ότι καταβάλει ετησίως ενοίκιο ποσού 1.200 ευρώ για την κύρια οικογενειακή κατοικία και ότι είναι αποκλειστικός κύριος ενός Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου έτους πρώτης κυκλοφορίας 1992 και αξίας 2.600 €, ότι τα παγκόσμια εισοδήματά του ίδιου και της συζύγου του από κάθε πηγή για τα οικ. έτη 2013 και 2014, για το φορολ. έτος 2014 και για το φορολογικό έτος 2015 ανήλθαν περίπου στο ποσό των 4.700 €, των 2.000 €, των 2.000 και των € 11.000 € αντίστοιχα. Επιπλέον, η ακίνητη περιουσία του αιτούντος αποτελείται από μικρά ποσοστά συνιδιοκτησίας σε αγροτεμάχια η δε συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας της συζύγου ανέρχεται στο ποσό των 12.544,70 €..

**Επειδή** από τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα του αιτούντος, συνεκτιμώμενων και των οικογενειακών αναγκών του, καθώς και της περιουσιακής του κατάστασης αλλά και της κατάστασης της υγείας του, προκύπτει ότι η άμεση καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 11.146,56 €, ήτοι ποσού **5.573,28 €**, ευρίσκεται εκτός των οικονομικών του δυνατοτήτων κατά το χρόνο και τις προϋποθέσεις κρίσης της παρούσας αίτησης. Ακολούθως, η άμεση καταβολή του ποσού αυτού θα προκαλέσει στον αιτούντα και στην οικογένειά του βλάβη, η οποία σταθμιζόμενη με την ενδεχόμενη βλάβη που θα υποστεί το Ελληνικό Δημόσιο από την αναστολή καταβολής του ανωτέρω ποσού μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, ήτοι για διάστημα 120 ημερών, καθίσταται ανεπανόρθωτη.

### **Αποφασίζουμε**

**την αποδοχή του αιτήματος για την αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 11.146,56 €, ήτοι ποσού **5.573,28** €, μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Η Υπάλληλος του Τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ**  
**ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**