



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 01/08/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 234

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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 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 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/Τ.Β' /17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία καταθέσεως 30.06.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, ενδικοφανή προσφυγή 1) της του , με Α.Φ.Μ. , 2) του του , με Α.Φ.Μ. , 3) της του , με Α.Φ.Μ.

..... και 4) της του, με Α.Φ.Μ. κατά των κάτωθι πράξεων: α) της υπ' αριθ./8-4-2016 πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με χρόνο φορολογίας 4-1-2005, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της τέταρτης των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 4.035 €, δημοτικός φόρος ποσού 121,05 €, πρόσθετος φόρος ποσού 4.987,26 € και συνολικά ποσό 9.143,31 €, β) της υπ' αριθ. πρωτ./8-4-2016 έκθεσης ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου-Φ.Μ.Α. φορολογικού έτους 2005, γ) της υπ' αριθ. πρωτ./8-4-2016 επιστολής διά της οποίας κοινοποιήθηκαν τα ανωτέρω, δ) των ατομικών ειδοποιήσεων, με τις οποίες καταλογίσθηκε το ποσό των 9.143,31 € σε καθένα από τους αιτούντες και ε) κάθε άλλης πράξης ή παράλειψης συναφούς προς τις προαναφερόμενες πράξεις.

5. Την με ημερομηνία καταθέσεως 30.06.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση 11) της του, με Α.Φ.Μ., 2) του του, με Α.Φ.Μ., 3) της του, με Α.Φ.Μ. και 4) της του, με Α.Φ.Μ. για αναστολή εκτέλεσης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από 30-6-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή τους οι αιτούντες 1) του, κάτοικος, οδός αρ. ... και με Α.Φ.Μ., 2) του, κάτοικος, οδός αρ. ... και με Α.Φ.Μ., 3) του, κάτοικος, οδός αρ. ... και με Α.Φ.Μ. και 4) του, κάτοικος, οδός αρ. ... και με Α.Φ.Μ., ζητούν την αναστολή εκτέλεσης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και κατ' ορθή δε ερμηνεία της αίτησης την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των 9.143,31 €, ήτοι ποσού 4.571,66 €.

Επί της κρινόμενης αιτήσεως, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων 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 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287/31.12.2013, Τεύχος Α'): «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που

έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης .

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 το εδ. α' της παρ. 3 του προαναφερόμενου άρθρου 63 Κ.Φ.Δ.: «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 ακολούθως στην παρ. 4 του ιδίου ως άνω 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... 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...3. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφοισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, οι υπό στοιχεία (β) και (γ) πράξεις, δεν έχουν το χαρακτήρα εκτελεστής διοικητικής πράξης, καθώς δεν θεσπίζουν υποχρεωτική δίχως άλλο ρύθμιση. Ειδικότερα η μεν υπό στοιχείο (β) υπ' αριθ. πρωτ./8-4-2016 έκθεση ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου-Φ.Μ.Α. φορολογικού έτους 2005, αποτελεί προπαρασκευαστική πράξη της εκδιδόμενης καταλογιστικής του φόρου εκτελεστής διοικητικής πράξης ήτοι εν προκειμένω της υπό στοιχείο (α) υπ' αριθ. .../8-4-2016 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Μ.Α., η δε υπό στοιχείο (γ) υπ' αριθ. πρωτ./8-4-2016 επιστολή, έχει ενημερωτικό χαρακτήρα, ως εκ τούτου απαραίτητα οι αιτούντες ζητούν την αναστολή εκτέλεσής τους.

Επειδή, οι υπό στοιχεία (δ) και (ε) πράξεις δεν προσδιορίζονται επαρκώς και δε μνημονεύονται με ακρίβεια ούτε στην υπό κρίση αίτηση ούτε στην υπ' αριθ. πρωτ.

...../30-6-2016 ενδικοφανή προσφυγή, με αποτέλεσμα να είναι ανεπίδεκτη εκτίμησης η υπό κρίση αίτηση κατά το μέρος που ζητείται η αναστολή εκτέλεσής τους. Εξάλλου οι υπό στοιχείο (δ) ατομικές ειδοποιήσεις δεν έχουν το χαρακτήρα εκτελεστής διοικητικής πράξης, καθώς δεν θεσπίζουν υποχρεωτική δίχως άλλο ρύθμιση και δεν καταλογίζουν οιοδήποτε ποσό φόρου, ως εκ τούτου απαραδέκτως οι αιτούντες ζητούν την αναστολή εκτέλεσής τους.

Επειδή, η υπό στοιχεία (α) υπ' αριθ. .../8-4-2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Μ.Α., αφορά μόνο στην 4^η των αιτούντων, οι δε λοιποί αιτούντες δεν βαρύνονται με την καταβολή του καταλογιζόμενου με την ανωτέρω πράξη ποσού και χωρίς έννομο συμφέρον αιτούνται την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού. Ούτως απαραδέκτως οι 1^η, 2^{ος} και 3^η των αιτούντων υποβάλλουν την παρούσα αίτηση αναστολής.

Επειδή, η 4^η αιτούσα δεν συνυποβάλλει με την υπό κρίση αίτηση την απαραίτητη, κατά τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, με την οποία να δηλώνει α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και β) την περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής και τα τυχόν περιουσιακά στοιχεία της, και ειδικότερα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα, επενδύσεις σε κινητές αξίες, μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, δάνεια και δωρεές, μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 51Α' του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/94) και εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ.

Επειδή, εξάλλου με την υπό κρίση αίτηση δεν προσδιορίζεται η περιουσιακή κατάσταση ούτε εξειδικεύεται η βλάβη που θα υποστεί η 4^η των αιτούντων από την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των 9.143,31 €, ήτοι ποσού 4.571,66 €, παρά μόνο είτε προβάλλονται γενικοί και αόριστοι ισχυρισμοί για το σύνολο των αιτούντων είτε προβάλλονται ισχυρισμοί μόνο για την 1^η των αιτούντων, η οποία και μόνο προσκομίζει εκκαθαριστικά σημειώματα φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2012 και 2013 και πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικ. έτους 2014.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων η αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με ημερομηνία καταθέσεως 30.06.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησης αναστολής.

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ
α/α**

ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ ΑΓΓΕΛΑΚΗΣ