



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

Καλλιθέα, 28/7/2016

Αριθμός απόφασης: 229

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 ...
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 του (Α.Φ.Μ.) κατοίκουμετά του συνυποβαλλόμενου αιτήματος αναστολής κατά: α) της υπ' αρ. οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους, ποσού 52.356,98 ευρώ, β) της υπ' αρ. οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτουςποσού 114.079,02 ευρώ, γ) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού έτους ποσού 60.833,06 ευρώ, δ) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού έτους ποσού 68.832,92 ευρώ, ε) της υπ' αρ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού

έτους ποσού 87.985,24 ευρώ, στ) της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 οικονομικού έτουςποσού 2.994,18 ευρώ.

5. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα ενδικοφανή προσφυγή μετά συνυποβαλλόμενης αίτησης αναστολής του (Α.Φ.Μ.) κατοίκου ζητείται η αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού α) της υπ' αρ. οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους, ποσού 52.356,98 ευρώ, β) της υπ' αρ. οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους, ποσού 114.079,02 ευρώ, γ) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού έτους ποσού 60.833,06 ευρώ, δ) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού έτους ποσού 68.832,92 ευρώ, ε) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού έτους ποσού 87.985,24 ευρώ, στ) της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 οικονομικού έτους ποσού 2.994,18 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, επαγόμεστε 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 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 νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, 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, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ο αιτών καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος.

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 ιδίου 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, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα αποδεικτικά επίδοσης που απέστειλε η Δ.Ο.Υ. στην Υπηρεσία μας, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επεδόθησαν την βάσει εξουσιοδοτήσεως στο λογιστή του αιτούντος. Πλην όμως η προσκομισθείσα από τη Δ.Ο.Υ. υπεύθυνη δήλωση με ημερομηνία εξουσιοδοτεί τον λογιστή του αιτούντος να παραλάβει τον πίνακα διαπιστώσεων και την οριστική έκθεση ελέγχου, χωρίς να εξειδικεύει την παραλαβή των προσβαλλομένων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, κατά συνέπεια η ενδικοφανής προσφυγή και το συνυποβαλλόμενο αίτημα αναστολής υποβάλλονται εμπροθέσμως.

Επειδή ο αιτών δεν προσκομίζει την υπεύθυνη δήλωση στην οποία να αναφέρεται ότι δεν διαθέτει περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή καθώς και τυχόν τραπεζικούς λογαριασμούς του ιδίου ή της συζύγου του.

Επειδή, ο αιτών ζητά μεταξύ άλλων να καταβάλλει εφάπαξ το ποσό των 169.957,69 ευρώ, το οποίο κατά τους υπολογισμούς του αποτελεί το ποσό του κυρίου φόρου.

Επειδή ο αιτών δεν επικαλείται αδυναμία καταβολής ποσοστού του 50% του συνολικά καταλογιζόμενου ποσού το οποίο ανέρχεται σε 193.540,7 ευρώ (ήτοι 378081,4 Χ50%).

Περαιτέρω από το προσκομιζόμενο εκκαθαριστικό ΕΝΦΙΑ προκύπτει ότι ο υπόχρεος διαθέτει ακίνητη περιουσία ύψους 186.766,91 ευρώ, προτίθεται δε να καταβάλλει άμεσα για την αποπληρωμή του καταλογισθέντος φόρου άνευ πρόσθετων φόρων και λοιπών προσαυξήσεων το ποσό των 169.957,69 ευρώ.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού α) της υπ' αρ. οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους, ποσού 52.356,98 ευρώ, β) της υπ' αρ. οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους, ποσού 114.079,02 ευρώ, γ) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού έτους ποσού 60.833,06 ευρώ, δ) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού έτους ποσού 68.832,92 ευρώ, ε) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικονομικού έτους ποσού 87.985,24 ευρώ, στ) της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 οικονομικού έτους ποσού 2.994,18 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Γεώργιος Γιαννακούλιας