



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

Καλλιθέα, 13/7/2016

Αριθμός απόφασης: 188

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κωδ.** : 17671, Καλλιθέα  
**Τηλ.** : 213 1604.....  
**FAX** : 213 1604 .....

**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. α.** Την με αριθμό πρωτοκόλλου ..... κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Κερκύρας ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου ..... με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αρ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους ..... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας, ήτοι ποσού 57.935,44 ευρώ (50% X115.870,68) με τα συνημμένα αυτής. **β.** Την με αριθμό πρωτοκόλλου ..... κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Κερκύρας ενδικοφανή προσφυγή του .....κατοίκου .....με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%)

του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αρ. .... πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος οικονομικού έτους ..... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας, ήτοι ποσού 50 ευρώ (  $50\% \times 100$  ευρώ) με τα συνημμένα αυτής γ. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ..... κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Κερκύρας ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου Αγ. Γόρδη Συναράδων Κερκύρας με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αρ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ οικονομικού έτους ..... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας, ήτοι ποσού ευρώ 12.492,62 (  $50\% \times 24.985,25$  ευρώ ) με τα συνημμένα αυτής, δ. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ..... κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Κερκύρας ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου ..... με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αρ. .... οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων οικονομικού έτους .....του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας, ήτοι ποσού 1.465 ευρώ (  $50\% \times 2.930$  ευρώ) με τα συνημμένα αυτής

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

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

Με τις με αριθμό πρωτοκόλλου ..... κατατεθείσες ενδικοφανείς προσφυγές μετά συνυποβαλλόμενων αιτήσεων αναστολής του .....κατοίκου ..... ζητείται η αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των α) υπ' αρ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους ..... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας, ήτοι ποσού 57.935,44 ευρώ ( $50\% \times 115.870,68$ ), β) της υπ' αρ. .... πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος οικονομικού έτους .....του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας, ήτοι ποσού 50 ευρώ (  $50\% \times 100$  ευρώ), γ) της υπ' αρ. ....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ οικονομικού έτους ..... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας, ήτοι ποσού ευρώ 12.492,62 (  $50\% \times 24.985,25$  ευρώ), δ) της υπ' αρ. .... οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παράβασης τήρησης βιβλίων και στοιχείων οικονομικού έτους .....του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας, ήτοι ποσού 1.465 ευρώ (  $50\% \times 2.930$  ευρώ).

Επί των κρινόμενων αιτήσεων, 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 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**, περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 5 ν. 4174/2013: « πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα».

**Επειδή**, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα στοιχεία που απέστειλε η Δ.Ο.Υ. Κερκύρας, το σύνολο των προσβαλλομένων με τις ενδικοφανείς προσφυγές πράξεων, επί των οποίων ζητείται η αναστολή καταβολής, κοινοποιήθηκαν δυνάμει του υπ' αρ. πρωτ. .... εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας με αριθμό συστημένης επιστολής ..... και ως εκ τούτου κατά τα ως άνω τεκμαίρεται η κοινοποίηση αυτών την .....

**Επειδή**, όμως ο αιτών κατέθεσε τις σχετικές ενδικοφανείς προσφυγές μετά των συνυποβαλλόμενων ταυτάριθμων αιτήσεων αναστολής την ..... ήτοι μετά τη λήξη της προθεσμίας των 30 ημερών από την τεκμαιρόμενη κοινοποίηση σε αυτόν των προσβαλλομένων πράξεων, συνεπώς οι υπό κρίση αιτήσεις αναστολής είναι απορριπτέες ως εκπροθέσμως υποβληθείσες.

**Επειδή**, επιπλέον, ο αιτών δεν προσκομίζει το σύνολο των στοιχείων που αναφέρονται στο άρ. 2 παρ. 2 της ΠΟΛ1002/31.12.2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

### **Αποφασίζουμε**

**την απόρριψη του αιτήματος** για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των α) υπ' αρ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους .... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας, ήτοι ποσού 57.935,44 ευρώ (50% X 115.870,68), β) της υπ' αρ. .... πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος οικονομικού έτους .... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας, ήτοι ποσού 50 ευρώ ( 50% X 100 ευρώ), γ) της υπ' αρ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ οικονομικού έτους .....του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Κερκύρας, ήτοι ποσού ευρώ 12.492,62 ( 50% X 24.985,25 ευρώ), δ) της υπ' αρ. .... οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παράβασης τήρησης βιβλίων και στοιχείων οικονομικού έτους ..... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κερκύρας, ήτοι ποσού 1.465 ευρώ ( 50% X 2.930 ευρώ).

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Γεώργιος Γιαννακούλιας**