



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 05/04/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 36

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

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την με ημερομηνία καταθέσεως 10.3.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ Νέας Ιωνίας Βόλου, ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία

συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, του με Α.Φ.Μ.,, κατά της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του ν. 3446/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Βόλου συνολικού ποσού 10.000€, που αφορά σε παράβαση της περ. 31 του άρθρου 4 του ν.3446/2006.

3. Την από 17.03.2013 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Βόλου.
4. Την από 01.04.2016 εισήγηση του Β2 Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Υπηρεσίας μας.

Με την από 10.03.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή του ο με Α.Φ.Μ., κάτοικος,, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του ν. 3446/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας Βόλου συνολικού ποσού 10.000 €, που αφορά σε παράβαση της περ. 31 του άρθρου 4 του ν.3446/2006 . Συνεπώς με την υπό κρίση αίτηση ζητείται η αναστολή καταβολής του ποσού των 5.000€ (10.000€ X 50%) αναφορικά με την προαναφερόμενη πράξη.

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, 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 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. 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 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, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 4174/2013: «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος. β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.). δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια. ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'. στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.

Επειδή, περαιτέρω, στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή από τα ανωτέρω οριζόμενα προκύπτει ότι δεν προβλέπεται άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αίτησης αναστολής με βάση το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. κατά πράξεως επιβολής προστίμου εκδοθείσης κατ' εφαρμογή του άρθρου 4 του ν. 3446/2006, παρά το γεγονός ότι στο σώμα της με αριθ. καταλογιστικής πράξης από παραδρομή αναγράφεται ότι κατά αυτής χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και κατ' επέκταση αίτησης αναστολής. Εξάλλου, ο υπόχρεος έχει ήδη προσβάλλει την πράξη αυτή απευθείας ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λάρισας, με δικαστική προσφυγή και σχετική αίτηση αναστολής.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών ισχυρίζεται ότι η βεβαίωση του 100% του αμφισβητούμενου ποσού- το οποίο του καταλογίστηκε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 4 περ.31 του ν.3446/2006 - η εκτέλεσή του 50% και η αφαίρεση των πινακίδων και εγγράφων κυκλοφορίας του αυτοκινήτου θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, δεδομένου ότι αδυνατεί να ασκεί το επάγγελμά του, μη δυνάμενος να εισπράττει αμοιβές από διάφορους προμηθευτές, οργανισμούς και το δημόσιο και να προβαίνει σε θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων του, στερούμενος τη δυνατότητα έκδοσης ασφαλιστικής ενημερότητας, κινδυνεύοντας επιπλέον με την ενδεχόμενη εναντίον του άσκηση ποινικής δίωξης.

Επειδή όμως η προσβαλλόμενη με αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου της περ. 31 του άρθρου 4 του ν. 3446/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Νέας Ιωνίας Βόλου δεν εμπίπτει στις προβλέψεις του άρθρου 2 και του ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ του ν. 4174/2013, κατά των οποίων ασκείται παραδεκτώς αίτηση αναστολής μαζί με την οικεία ενδικοφανή προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν. 4174/2013 και στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1002/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και συνεπώς, βάσει των ανωτέρω στοιχείων, πρέπει η αίτηση αναστολής να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ. πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Νέας Ιωνίας Βόλου.

Ακριβές αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

α/α

Διοικητικής Υποστήριξης

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ