



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 09.02.2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 03

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), 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 11.01.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ.,

- κατά α) της από 03.12.2015 και με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. συνολικού ποσού 66.028,77 € και β) του από 03.12.2015 και με αριθμό Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης και Τέλους Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. συνολικού ποσού 4.014,62 €.
3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 11.01.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Αίτηση Αναστολής του (Α.Φ.Μ.) για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων.
 4. Την με αριθ. πρωτ./15.01.2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
 5. Την από 09.02.2016 εισήγηση του Β2 Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Υπηρεσίας μας.

Με την από 11.01.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή του ο με Α.Φ.Μ., κάτοικος (οδ. αριθ.), ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) α) του αμφισβητούμενου ποσού των 66.028,77 €, ήτοι ποσού 33.014,38 € (66.028,77 € X 50%), της από 03.12.2015 και με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και β) του αμφισβητούμενου ποσού των 4.014,62 €, ήτοι ποσού 2.007,31 € (4.014,62 € X 50%) του από 03.12.2015 και με αριθμό Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης και Τέλους Επιτηδεύματος ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επί της κρινόμενης αίτησης, 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 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 υλική βλάβη.

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

- Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης του ιδίου και της συζύγου του (Α.Φ.Μ.) κατά το άρθρο 203 ν.2717/1999.
- Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/1986 με την οποία δηλώνει ότι ο ίδιος και η σύζυγός του δεν έχουν άλλα εισοδήματα από άλλη πηγή και άλλη περιουσία πλην εκείνων που αναφέρονται στις προσκομισθείσες φορολογικές δηλώσεις Ε1 και Ε9 και τις εκκαθαρίσεις αυτών κατά τα τελευταία πέντε (5) έτη, καθώς και ότι το υπόλοιπο των τραπεζικών καταθέσεων του ιδίου και της συζύγου του δεν ξεπερνά τα 3.000,00 €.
- Αντίγραφο Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του αιτούντος, φορολ. έτους 2014, καθώς και της Δήλωσης που προτίθεται να υποβάλει για το φορολ. έτος 2015.
- Δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων του ιδίου και της συζύγου του, έτους 2015
- Εκκαθαριστικά Σημειώματα οικ. ετών 2011, 2012, 2013 και 2014 και φορ. έτους 2014.
- Αντίγραφα των ακόλουθων Βιβλιαρίων Καταθέσεων και Κινήσεων Λογαριασμών με τα αντίστοιχα κατά την 08.01.2016 λογιστικά υπόλοιπα: α) του με αριθ. Τραπεζικού Λογαριασμού με λογιστικό υπόλοιπο ποσού 86,99 €, β) του με αριθ. Τραπεζικού Λογαριασμού της Τράπεζας με λογιστικό υπόλοιπο ποσού 26,48 €,

- γ) του με αριθ. Τραπεζικού Λογαριασμού της Τράπεζας με λογιστικό υπόλοιπο ποσού 0,00 €, δ) του με αριθ. Τραπεζικού Λογαριασμού της Τράπεζας με λογιστικό υπόλοιπο ποσού 2.400,16 € και του με αριθ. της ίδιας Τράπεζας με λογιστικό υπόλοιπο 0,40 €, ε) των με αριθ. και Τραπεζικών Λογαριασμών της Τράπεζας με λογιστικά υπόλοιπα 0,00 και 0,59 αντίστοιχα
- Αντίγραφο δύο (2) δανειακών συμβάσεων του αιτούντος με την Τράπεζα με κωδ. Σύμβ. ποσού 181.884,91 € και 23.314,60 € αντίστοιχα
 - Αντίγραφο δανειακής σύμβασης της συζύγου του αιτούντος με την Τράπεζα με κωδ. Σύμβ. ποσού 182.769,36 €
 - Αντίγραφο του πίνακα πληρωμών της με αριθ. δανειακής σύμβασης του αιτούντος με την Τράπεζα αρχικού κεφαλαίου 102.714,60 € διάρκειας 300 μηνών.
 - Αντίγραφο Δελτίου Οικονομικής Παρακολούθησης σχετικά με τη δαπάνη διδάκτρων για το ανήλικο τέκνο του (Γ' Δημοτικού).
 - Αντίγραφο της από 18.12.2015 και με αριθ. απόδειξης είσπραξης ενοικίου των και για ενοίκιο γραφείου που μισθώνει ο αιτών, το οποίο βρίσκεται στην και επί της οδού αριθ.
 - Αντίγραφα λογαριασμών ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ και κοινοχρήστων για το αμέσως ανωτέρω αναφερόμενο μισθωμένο ακίνητο καθώς και για το ευρισκόμενο στο του αιτούντος.

Από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία και απ' όσα επικαλείται ο αιτών στα υπό εξέταση αιτήματα αναστολής προκύπτει ότι τα παγκόσμια εισοδήματά του από κάθε πηγή για το οικ. έτος 2014 και για το φορολ. έτος 2014 προσδιορίστηκαν τεκμαρτά (οικ. έτος 2014: 20.290,00 ευρώ και φορολ. έτος 2014: 21.620,67 ευρώ). Η επαγγελματική δραστηριότητα του ιδίου και της συζύγου του από το έτος 2011 μέχρι το φορολ. έτος 2014 παρουσίασε σημαντική μείωση. Επιπλέον, η ακίνητη περιουσία του αιτούντος αποτελείται από: α) ένα οικόπεδο 150 τ.μ. μετά κτίσματος 120 τ.μ. στη, στο οποίο έχει δικαίωμα κυριότητας ποσοστού 50%, αντικειμενικής αξίας 27.442,30 €, β) ένα διαμέρισμα επιφάνειας 108,28 τ.μ. επί της οδού αριθ. στο, που αποτελεί την κύρια κατοικία του, αντικειμενικής αξίας 154.642,43 €, το οποίο βαρύνεται με προσημείωση υποθήκης λόγω δανειοδότησης του αιτούντος από την τότε και ήδη Τράπεζα, ως καθολική διάδοχο και γ) ένα διαμέρισμα συνολικής επιφάνειας 75,43 τ.μ. επί της στο, το οποίο προήλθε από τη συνένωση δύο (2) διαμερισμάτων επιφάνειας 28,25 τ.μ. και 47,18 τ.μ. αντίστοιχα, αποτελεί την επαγγελματική στέγη του αιτούντος και βαρύνεται με προσημείωση υποθήκης λόγω δανειοδότησης από την Τράπεζα Επιπλέον, ο αιτών είναι αποκλειστικός κύριος του με αριθ. κυκλοφ..... ΙΧΕ 1364 κυβ. εκ. και συγκύριος (κατά ποσοστό 50 %) του με αριθ. κυκλ. ΙΧΕ 1495 κυβ. εκ.

Περαιτέρω, από τη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολ. έτους 2014 προκύπτει ότι ο αιτών δαπάνησε ποσό 18.954,00 € για αγορά οχημάτων και ποσό 6.818,89 € για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων, καθώς και ότι είχε ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα ποσού 4.200,23 €.

Επειδή από τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα του αιτούντος (συνεκτιμώμενης και της εν γένει οικονομικής και περιουσιακής κατάστασής του, όπως αυτές επίσης δηλώνονται εν προκειμένω από τον ίδιο) προκύπτει ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 70.043,39 € (66.028,77 € + 4.014,62 €), ήτοι του ποσού των 35.021,69 €, ευρίσκεται εκτός των οικονομικών του δυνατοτήτων και προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει στον αιτούντα και στην οικογένειά του ανεπανόρθωτη βλάβη.

Αποφασίζουμε

την αποδοχή του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 70.043,39 €, ήτοι του ποσού των 35.021,69 €, των προσβαλλομένων πράξεων, ήτοι της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και του με αριθ. Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης και Τέλους Επιτηδεύματος ν.3986/2011 οικ. έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α
Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**