



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 548
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 26/10/2015

Αριθμός απόφασης: 73

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. 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 ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την ΠΟΛ 1140/01-07-2015 Απόφαση της Αναπληρώτριας Υπουργού Οικονομικών για την «Παράταση προθεσμιών άσκησης ενδικοφανών προσφυγών και αιτήσεων αναστολής ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης λόγω της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου «Τραπεζική αργία βραχείας διάρκειας» (ΦΕΚ Α΄ 65/28.06.2015)».
4. Τις από/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου,,,, κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών αιτήσεις αναστολής, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, του Σωματείου με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., κατά των αριθ.: 1)/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε., οικ. έτους 2008, 2)/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε., οικ. έτους 2009, 3)/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικ. έτους 2008, 4)/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικ. έτους 2009, 5)/2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορολ. Έτους 2007, 6)/2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορολ. έτους 2008, 7)/2015 Οριστικός Προσδιορισμός Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων, φορολ. έτους 2007, και 8)/2015 Οριστικός Προσδιορισμός Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων, φορολ. έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών, με τα συνημμένα αυτών.
5. Τις από/2015 απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής Αρχής.
6. Την από/2015 εισήγηση του Β2 Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Υπηρεσίας μας.

Με τις από/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου,,, καιαιτήσεις του, το Σωματείο με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., έδρα:, αντικείμενο εργασιών....., αρμοδιότητας: Δ.Ο.Υ. Βύρωνα, ζητά, μέσω του νομίμου εκπροσώπου του, την αναστολή εκτέλεσης του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών, συνολικού ποσού 21.752,53 ευρώ, ήτοι 10.876,265 ευρώ (21.752,53 X 50%).

Επί των κρινόμενων αιτήσεων, 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 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. Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος οικονομικού έτους.».

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, το αιτών την αναστολή Σωματείο, μέσω του νομίμου εκπροσώπου του, ισχυρίζεται ότι η καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού είναι αδύνατη και δημιουργεί ανυπερέβλητα εμπόδια επιβίωσης του Σωματείου αλλά και του Προέδρου του Δ.Σ.

Προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών, προσκομίζονται τα κάτωθι:

- Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/1986 από την οποία προκύπτει ότι το Σωματείο για το οικ. έτος 2014 είχε συνολικά έσοδα 946 ευρώ και για το φορ. έτος 2014 860 ευρώ και δεν διαθέτει κανένα άλλο περιουσιακό στοιχείο.
- Αντίγραφα Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος το Σωματείου οικ. ετών 2000 έως 2013.
- Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/1986 από την οποία προκύπτει ότι ο Πρόεδρος του Δ.Σ. του Σωματείου έχει την πλήρη κυριότητα επί δύο ακινήτωντ.μ. (κύρια κατοικία) και τ.μ. αντικειμενικής αξίας 122.939,78 και 6.773,76 ευρώ αντίστοιχα, καθώς και ποσοστά ιδιοκτησίας επί ακινήτων συνολικής αντικειμενικής αξίας 1.016,11 ευρώ, και οι καταθέσεις του ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 2.395,41 ευρώ, ενώ καταβάλλει μηνιαίως για αποπληρωμή δανείου 1.300 ευρώ.

Επειδή, από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι το εν λόγω Σωματείο για το οικ. έτος 2014 είχε συνολικά έσοδα 946 ευρώ και για το φορ. έτος 2014, 860 ευρώ και δεν διαθέτει κανένα άλλο περιουσιακό στοιχείο.

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 νόμιμο εκπρόσωπο αυτού) προκύπτει ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα

τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών του δυνατοτήτων και προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει στο αιτόν ανεπανάρθωτη βλάβη.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Αποφασίζουμε

την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά καταλογισθέντος, σε βάρος του Σωματείου με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., έδρα:, αντικείμενο εργασιών:, αρμοδιότητας: Δ.Ο.Υ. Βύρωνα, ποσού των ευρώ, βάσει των αριθ.: 1)/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε., οικ. έτους 2008, 2)/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε., οικ. έτους 2009, 3)/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικ. έτους 2008, 4)/2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικ. έτους 2009, 5)/2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορολ. Έτους 2007, 6)/2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., φορολ. έτους 2008, 7)/2015 Οριστικός Προσδιορισμός Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων, φορολ. έτους 2007, και 8)/2015 Οριστικός Προσδιορισμός Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων, φορολ. έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, μέχρι την κοινοποίηση των αποφάσεων της Υπηρεσίας μας επί των ενδικοφανών προσφυγών στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή τους.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ