



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 213 1604 548

Φαξ: 213 1604566,567

Καλλιθέα, 15/7/2015

Αρ. Απόφ.: 34

**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. 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».

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

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 από 22/6/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ:, κατά της από 8/6/2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Απενεργοποίησης Α.Φ.Μ. του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΖ Αθηνών, ποσού 2.500,00€ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την από 22/6/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση της, με ΑΦΜ:, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού και των προσκομιζόμενων με το αίτημα αυτό σχετικών εγγράφων.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 15/7/2015 εισήγηση του Β2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Με την από 22/6/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών,, για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου της από 8/6/2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου Απενεργοποίησης Α.Φ.Μ. του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών, ποσού 2.500,00€, ήτοι 1.250,00€ (2500,00*50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά τη 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. 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, η αιτούσα την αναστολή, προκειμένου να αποδείξει την επικαλούμενη από αυτήν ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή του βεβαιωθέντος σε βάρος της ποσού, προσκόμισε όλα τα απαιτούμενα έγγραφα καθώς και την απαραίτητη, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα της ίδιας και της συνοικούσας μ' αυτήν ανήλικης θυγατέρας της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος καθώς και την περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Συγκεκριμένα η αιτούσα προσκομίζει: α) απλά αντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος

(Ε1), οικ.ετών 2013 και 2014 με συνημμένα απλά αντίγραφα βεβαιώσεων πληρωμής επιδομάτων παραπληγικών - τετραπληγικών, απροστάτευτων παιδιών, κίνησης σε παραπ./ τετραπ./ ακρωτηρ. και βαριάς νοητικής καθυστέρησης, β) απλό αντίγραφο ατομικού βιβλιαρίου της ανήλικης θυγατέρας, γ) απλό αντίγραφο δελτίου ανεργίας του ΟΑΕΔ που ισχύει έως 16/9/2015, δ) απλό αντίγραφο γνωστοποίησης αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας από την Δ/ση Αναπηρίας και Ιατρικής της Εργασίας του ΙΚΑ, ε) απλό αντίγραφο της υπ' αριθ./23.4.2013 βεβαίωσης για την γνωστοποίηση της αναπηρίας της ανήλικης θυγατέρας της αιτούσας του τμήματος Β' Ορθοπαιδικής Κλινικής του Νοσοκομείου Παίδων Π. & Α. Κυριακού, στ) απλά αντίγραφα των υπ' αριθ. πρωτ./11.6.2010 και/15.6.2015 βεβαιώσεων εγκεφαλικής παράλυσης της ανήλικης θυγατέρας της αιτούσας του Νευρολογικού Τμήματος του Νοσοκομείου Παίδων Π. & Α. Κυριακού.

Από τα ανωτέρω έγγραφα, καθώς και από την έκθεση ελέγχου, φαίνεται ότι η αιτούσα και η ανήλικη θυγατέρα της δεν εμφανίζονται να έχουν ακίνητα ή άλλα περιουσιακά στοιχεία και από τις φορολογικές της δηλώσεις εμφανίζει ως εισόδημα μόνο τα επιδόματα αναπηρίας που εισπράττει από διάφορους φορείς για την ανήλικη θυγατέρα της τα οποία για το οικ. έτος 2013 ανήλθαν στο ποσό των 17.886,24€ και για το οικ. έτος 2014 στο ποσό των 18.282,24€.

Περαιτέρω, από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 φαίνεται ότι η αιτούσα βαρύνεται με την καταβολή ετήσιου μισθώματος ποσού €3.240,00 για τη μίσθωση της κύριας κατοικίας της.

Επιπλέον, από τα έγγραφα που η αιτούσα προσκομίζει προκύπτει ότι η ίδια είναι άνεργη, ενώ η ανήλικη θυγατέρα της πάσχει από σοβαρό πρόβλημα υγείας που της επιφέρει αναπηρία σε ποσοστό 82%.

Εξάλλου, από τα προαναφερθέντα έγγραφα φαίνεται ότι η αιτούσα δεν έχει κανένα άλλο περιουσιακό στοιχείο ή εισόδημα και όπως και η ίδια αναφέρει στην αίτησή της χρησιμοποιεί τα επιδόματα της πρόνοιας προκειμένου να πληρώσει το ενοίκιο, το ρεύμα, το νερό, τα φάρμακα, τις φυσιοθεραπείες και τις λογοθεραπείες της θυγατέρας της.

Επειδή από τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα της αιτούσας (συνεκτιμώμενης και της εν γένει οικονομικής και περιουσιακής της κατάστασης, όπως αυτές επίσης δηλώνονται εν προκειμένω από την αιτούσα) προκύπτει ότι αυτά μόλις και μετά βίας καλύπτουν τις στοιχειώδεις ανάγκες διαβίωσης της ίδιας και της συνοικουσας με αυτήν ανήλικης θυγατέρας της και ως εκ τούτου η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών της δυνατοτήτων και προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει στην αιτούσα και στην εξαρτώμενη από αυτή ανήλικη θυγατέρα της ανεπανάρθωτη βλάβη.

Αποφασίζουμε

Αναστέλλουμε την καταβολή του πενήντα τοις εκατό (50%) του βεβαιωθέντος αμφισβητούμενου ποσού της από 8/6/2015 απόφασης επιβολής προστίμου Απενεργοποίησης Α.Φ.Μ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών που αφορά την τουμε Α.Φ.Μ., μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον

υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
α/α

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ