



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Β4 - ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδ. : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333261
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη 05-12-2018

Αριθ. Πρωτ.: 241

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 άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου [...] ενδικοφανή του [...] κατά 1) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ποσού 300,00€ φορολογικό έτους 2006, 2) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ποσού 300,00€ φορολογικό έτους 2007, 3) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ποσού 300,00€ φορολογικό έτους 2008, 4) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ποσού 300,00€ φορολογικό έτους 2009, 5) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ποσού 300,00€ φορολογικό έτους 2010, 6) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ποσού 300,00€ φορολογικό έτους 2011, 7) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ποσού 600,00€ φορολογικό έτους 2012, 8) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί

παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ποσού 600,00€ φορολογικό έτους 2013, 9) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ποσού 30.270,31€ φορολογικό έτους 2006, 10) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ποσού 17.548,27€ φορολογικό έτους 2007, 11) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ποσού 11.351,31€ φορολογικό έτους 2008, 12) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ποσού 15.643,23€ φορολογικό έτους 2009, 13) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ποσού 11.225,55€ φορολογικό έτους 2010, 14) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ποσού 28.496,06€ φορολογικό έτους 2011, 15) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ποσού 44.216,46€ φορολογικό έτους 2012, 16) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ποσού 28.164,74€ φορολογικό έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [...] και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το ταυτάριθμο αίτημα αναστολής του [...] κατά των ανωτέρω πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [...].

6. Την Έκθεση Απόψεων της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του με αριθμό πρωτοκόλλου [...] αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού κατά 1) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ποσού 300,00€ φορολογικό έτους 2006, 2) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ποσού 300,00€ φορολογικό έτους 2007, 3) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ποσού 300,00€ φορολογικό έτους 2008, 4) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ποσού 300,00€ φορολογικό έτους 2009, 5) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ποσού 300,00€ φορολογικό έτους 2010, 6) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ποσού 300,00€ φορολογικό έτους 2011, 7) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ποσού 600,00€ φορολογικό έτους 2012, 8) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ποσού 600,00€ φορολογικό έτους 2013, 9) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ποσού 30.270,31€ φορολογικό έτους 2006, 10) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ποσού 17.548,27€ φορολογικό έτους 2007, 11) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ποσού 11.351,31€ φορολογικό έτους 2008, 12) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ποσού 15.643,23€ φορολογικό έτους 2009, 13) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ποσού 11.225,55€ φορολογικό έτους 2010, 14) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ποσού 28.496,06€ φορολογικό έτους 2011, 15) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ποσού 44.216,46€ φορολογικό έτους 2012, 16) της υπ αριθμ [...] οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ποσού 28.164,74€ φορολογικό έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [...] συνολικού ύψους 94.957,97€ (ήτοι 189.915,93€X50%) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων

των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **63 παρ 1 Ν. 4174/2013**, «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 ημερών** από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

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 του ν. 4174/2013**: «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... Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή, κατά τις διατάξεις του **άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017** ορίζεται ότι: «1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, εφόσον καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Η αναστολή, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, δεν ισχύει επί του άμεσου προσδιορισμού του φόρου, καθώς και επί πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, που εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική του δήλωση (άρθρο 63 παρ. 3, β' εδάφιο).

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 αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, 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.

3. 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)

4. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται. (...)».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1069/04.03.14, παράγραφος 2 Κεφαλαίου 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... 3. 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 τον συνδυασμό των προαναφερόμενων διατάξεων προκύπτει ότι η ενδικοφανής προσφυγή και κατ' επέκταση η εξεταζόμενη αίτηση αναστολής έπρεπε να κατατεθούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα σε **αποκλειστική προθεσμία τριάντα ημερών** από την επομένη της επίδοσης.

Επειδή, εν προκειμένω, από τα υφιστάμενα στοιχεία του φακέλου και ειδικότερα από την έκθεση επίδοσης που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. [...], προκύπτει ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα στις 26-09-2018 ενώ η ενδικοφανής προσφυγή με το ταυτόσημο αίτημα αναστολής υποβλήθηκε την 05-11-2018, ήτοι εκπρόθεσμα, δηλαδή μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης -με την ενδικοφανή προσφυγή- πράξης, κι επιπροσθέτως ο προσφεύγων ουδέν λόγο προβάλλει στην ενδικοφανή προσφυγή του για την εκπρόθεσμη υποβολή αυτής στην αρμόδια φορολογική αρχή και ως εκ τούτου η παρούσα αίτηση αναστολής ασκείται εκπροθέσμως και συνεπώς απαραδέκτως ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του υπό κρίση αιτήματος αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. [...].

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ