



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/01/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Αριθμός Απόφασης: 13

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 176 71, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604
FAX : 213 1604 524

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 1069/04-03-2014 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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» και κατατεθείσα την 3^η-1-2019 στη Δ.Ο.Υ. «.....» ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», καθώς και την από 18-01-2019 και με αριθμ. πρωτ. «.....» (Δ.Ο.Υ. «.....») αίτηση αναστολής (η οποία εστάλη δια τηλεομοιοτυπίας στην Υπηρεσία μας και έλαβε αρ. πρωτ. «.....»/28-01-2019), με την οποία αιτείται την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των κάτωθι αναφερόμενων πράξεων, εκδοθεισών από τη Δ.Ο.Υ. «.....».

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την υπ' αριθμ. πρωτ (Δ.Ο.Υ. «.....»)/18-01-2019 αίτηση αναστολής (η οποία εστάλη και στην Υπηρεσία μας δια τηλεομοιοτυπίας και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/28-01-2019), η εταιρεία με την επωνυμία «.....» και το διακριτικό τίτλο «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», με έδρα τον «.....», όπως εκπροσωπείται νόμιμα, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% επί του συνολικού ποσού 55.883,66 €, ήτοι ποσού **27.941,83 €** ($55.883,66 \times 50\%$) των κάτωθι πράξεων:

α) της υπ' αριθμ. «.....»/22-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχ. περίοδος 01/01/2012-31/12/2012), ποσού 18.973,61 ευρώ

β) της υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/22-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολ. περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 ποσού 9.768,62 ευρώ

γ) της υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/22-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, ποσού 4.982,84 ευρώ

δ) της υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/22-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, ποσού 537,63 ευρώ

ε) της υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/22-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου στην Υπεραξία από αναπροσαρμογή της αξίας ακινήτων, ποσού 6.745,77 ευρώ και

στ) της υπ' αριθμ. πρωτ. «.....»/22-11-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου, ποσού 14.875,19 ευρώ.

Επί του κρινόμενου αιτήματος αναστολής, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων αυτού, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: *«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...»*

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του ιδίου ανωτέρω άρθρου και νόμου, «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 τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.: «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 ... 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.»

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. 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 ... καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...».

Επειδή, από τις ως άνω διατάξεις συνάγεται, ότι το υποβαλλόμενο κάθε φορά αίτημα αναστολής συνδέεται άρρηκτα και προϋποθέτει την άσκηση ταυτοχρόνως με αυτό (είτε με το ίδιο έγγραφο είτε με χωριστό) ενδικοφανούς προσφυγής του υποχρέου, κατά της καταλογιστικής πράξης, της οποίας αιτείται την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού.

Επειδή, εν προκειμένω η αιτούσα υπέβαλε το ανωτέρω αίτημα αναστολής, δια της από 18-01-2019 με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. «.....»)(«.....» αιτήσεως, όχι ταυτόχρονα με την κατάθεση της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής, κατατεθείσας την 3^η-1-2019, αλλά μεταγενέστερα, κατά παράβαση των ως άνω προβλεπόμενων.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της αιτήσεως της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικώς αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω περιγραφόμενων πράξεων, εκδοθέντων από τη Δ.Ο.Υ. «.....», ως απαράδεκτης.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ