



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 12/06/2014

Αριθμός απόφασης: 174

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 16/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/16-05-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου , κατά των υπ' αρ. /25-10-2012 και /25-10-2012 φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 1198 και 1999 της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το από 23/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/23-05-2014 αίτημα του του, ΑΦΜ, κατοίκου

....., για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 95.046,33 ευρώ (190.092,67 X 50%) των ανωτέρω πράξεων και τα προσκομιζόμενα με το αίτημα αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 11/06/2014 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί του από 23/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/23-05-2014 αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων του του, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 την παράγραφο 4 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26.7.2013), ορίζεται ότι: « 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 απόφασης της, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός είκοσι (20) 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 το άρθρο 184 του Ν. 4261/2014 (ΦΕΚ 107 Α'5-5-2014), ορίζεται ότι: « Στο άρθρο 50 του ν.4238/2014(Α' 38) προστίθεται περίπτωση γ' ως εξής:

Οι διατάξεις των εδαφίων 1 και 2 της παραγράφου α' του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και για υποθέσεις που είχαν εισαχθεί στη Επιτροπή Διοικητικής Επίλυσης Διαφορών του άρθρου 70 Α του ν. 2238/1994, με αίτημα διοικητικού συμβιβασμού και δεν εξετάστηκαν από αυτή έως τις 31.12.2013, εφόσον ο φορολογούμενος δεν έχει ασκήσει σχετική προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή έχει παραιτηθεί από προσφυγή που ασκήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου τέταρτου του ν. 4183/2013 (Α'186). Η σχετική αίτηση του φορολογούμενου προς την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Α'170) εξετάζεται μόνο εφόσον υποβληθεί εντός αποκλειστικής προθεσμίας ενός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 (ΦΕΚ 55/16-01-2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «Ενδικοφανείς προσφυγές που ασκήθηκαν ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης και είναι εκκρεμείς κατά το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξετάζονται από τη μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70Β' του

ν.2238/1994 και τα οριζόμενα στα άρθρα 1 έως 5 της ΠΟΛ. 1209/6.9.2013. Ομοίως και οι ενδικοφανείς προσφυγές που θα ασκηθούν για πράξεις που εκδόθηκαν μέχρι 31/12/2013».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013, ορίζεται ότι: «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 κοινοποίηση 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. 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 παράγραφο 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 (ΦΕΚ 2371/23-09-2013, Τεύχος Β') απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων, ορίζεται ότι: «Με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραιτήτως υπεύθυνη δήλωση στην οποία ο αιτών δηλώνει : α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό 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 και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό 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 άρθρου 51Α του Κ.Φ.Ε. (ν.2238/94) 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, ο αιτών με το υπό εξέταση αίτημα αναστολής υπέβαλε:

α) Αντίγραφο εκκαθαριστικού σημειώματος καταβληθείσας σύνταξης 1^{ου} τριμήνου έτους 2014.

β) Αντίγραφο του με αριθ. ειδοποίησης/2013 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 και

γ) Τρεις καταστάσεις αναλυτικών οφειλών τριών λογαριασμών του χωρίς να αναγράφεται επί αυτών το Πιστωτικό Ίδρυμα.

Στο έγγραφο του αιτήματος αναστολής ο αιτών αναφέρει ότι η περιουσιακή κατάσταση του ιδίου και της εν διαστάσει συζύγου έχει ως ακολούθως:

1) Του αιτούντος:

α) Κατοικία στους επί της οδού έτους κατασκευής κατά την άδεια οικοδομής 1999, επιφανείας 113,7 τ.μ. με πλήρη κυριότητα αντικειμενικής αξίας 267.000 ευρώ, αγορά εξ ολοκλήρου με στεγαστικό δάνειο εκ της Εμπορικής Τραπέζης.

β) Διαμέρισμα του πατέρα του 80 τ.μ. στη, έτους κατασκευής 1995, οδός όπου διατηρεί την ψιλή κυριότητα αντικειμενικής αξίας 120.000 ευρώ.

γ) Ψιλή κυριότητα κατοικίας 45 ετών της μητέρας του 57 τ.μ. στο χωριό όπου και διαμένουν, έτους κατασκευής 1971 αντικειμενικής αξίας 31.000 ευρώ.

δ) Αγροτεμάχιο 5,970 στρεμμάτων από κληρονομιά από τον πατέρα του στο χωριό αντικειμενικής αξίας 3.880 ευρώ.

ε) Χρήματα σε τραπεζικούς λογαριασμούς δεν υπάρχουν

στ) Μετοχές και συνολικής αξίας 6.500 ευρώ οι οποίες με την αναδιάρθρωση των το έτος 2013 απωλέσθησαν πλήρως.

ζ) Αυτοκίνητο σε χρήση 1100 cm 3 έτους κατασκευής 1999.

2) Της εν διαστάσει συζύγου του:

α) Δύο διαμερίσματα στον επιφανείας 95 τ.μ. και 96 τ.μ., έτους κατασκευής 2002 αντικειμενικής αξίας σύμφωνα με τον/2011 257.850 ευρώ.

β) Οικόπεδο 800 τ.μ. εξ αδιαιρέτου 50% στον οικισμό αντικειμενικής αξίας 9.000 ευρώ και αγροτεμάχιο 2 στρεμμάτων εξ αδιαιρέτου 50% εκτός σχεδίου στην αντικειμενικής αξίας 2.100 ευρώ από διαθήκη του παππού της.

Ωστόσο ο αιτών δεν προσκόμισε το σύνολο των οριζόμενων στην παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 απόφαση του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων αποδεικτικών στοιχείων και συγκεκριμένα:

Α) Την απαραίτητη, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση η οποία να περιλαμβάνει: α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα του ιδίου και της συζύγου του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, β) την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Β) Στο υπ' αριθ. πρωτ. /23-05-2014 έγγραφο του αιτήματος αναστολής ο αιτών αναγράφει στοιχεία της περιουσιακής του κατάστασης και της περιουσιακής κατάστασης της εν διαστάσει συζύγου του, χωρίς να αναγράφει την εκτιμώμενη αγοραία αξία των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων (ακινήτων και αυτοκινήτου 1100 cm 3 έτους κατασκευής 1999).

Γ) Στο υπ' αριθ. πρωτ. /23-05-2014 έγγραφο του αιτήματος αναστολής ο αιτών δεν αναγράφει τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα του ιδίου και της συζύγου του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013: «Αίτηση αναστολής που δεν συνοδεύεται από τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, ο αιτών υπέβαλε το αίτημα αναστολής αυτοτελώς με ιδιαίτερο έγγραφο το οποίο όμως δεν κατέθεσε **την ίδια ημέρα** με το έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα το υπ' αριθ. πρωτ. αίτημα αναστολής υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Ν Ιωνίας την 23/05/2014, ενώ η υπ' αριθ. πρωτ. Αίτηση – Ενδικοφανής προσφυγή υπεβλήθη στην ίδια Δ.Ο.Υ. την 16/05/2014, επομένως δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 καθώς και της παραγράφου 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του με αριθμό πρωτ. /23-05-2014 αιτήματος αναστολής καταβολής του 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού που καταλογίσθηκε σε βάρος του αιτούντος, ήτοι ποσού 95.046,33 ευρώ (190.092,67 X 50%), ως απαράδεκτου διότι:

α) Δεν τηρήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 καθώς και της παραγράφου 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013, ήτοι της ταυτόχρονης υποβολής του εγγράφου του αιτήματος αναστολής με το έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής και
β) Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/2013 απόφασης του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων, το υπό κρίση αίτημα αναστολής δεν συνοδεύεται από τα απαραίτητα νόμιμα αποδεικτικά στοιχεία που προβλέπονται στο άρθρο 2 της εν λόγω απόφασης.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**