



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα

15-11-2013

Αριθμός απόφασης:

62

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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. Της αριθ. Δ6Α118225ΕΞ 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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/29-10-2013 ενδικοφανή προσφυγή των: α) του,, κατοίκου (σύμφωνα με την προσφυγή του) ή (σύμφωνα με τη Δήλωση Ε1), οδός (σύμφωνα με την προσφυγή του) ή οδός (σύμφωνα με τη Δήλωση Ε1), με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, β)σ.ζ., ως κληρονόμου του, κατοίκου, οδός αρ. (σύμφωνα με την προσφυγή της) ή οδός (σύμφωνα με την από 23-10-2013 υπεύθυνη δήλωσή της), Τ.Κ., με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, γ)του, ως κληρονόμου του, εκπροσωπούμενο νομίμως από την ως άνω προσφεύγουσα, κατοίκου ομοίως, με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Κοζάνης και δ) του, ως κληρονόμου του, εκπροσωπούμενο νομίμως από την ως άνω προσφεύγουσα, κατοίκου ομοίως, με Α.Φ.Μ., κατά των: α) υπ' αριθ./25-9-2013 Πράξης Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης για το οικονομικό έτος 2002 (διαχειριστική περίοδος από 01-01-2001 έως 31-12-2001), β) υπ' αριθ./25-9-2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης για τη χρήση 2001 (διαχειριστική περίοδος από 1-1-2001 έως 31-12-2001) και γ) υπ' αριθ./25-9-2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του

Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης για τη χρήση 2001 (διαχειριστική περίοδος από 1-1-2001 έως 31-12-2001), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμό πρωτοκόλλου/29-10-2013 αίτηση των ως άνω προσφευγόντων περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των ως άνω πράξεων, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 15-11-2013 εισήγηση της υπαλλήλου Ευθαλίας Τουλουμάκου.

Επί της υπ' αριθμ./29-10-2013 αίτησης αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθ./25-9-2013 Πράξης Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης για το οικονομικό έτος 2002 (διαχειριστική περίοδος από 01-01-2001 έως 31-12-2001), β) υπ' αριθ./25-9-2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης για τη χρήση 2001 (διαχειριστική περίοδος από 1-1-2001 έως 31-12-2001) και γ) υπ' αριθ./25-9-2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης για τη χρήση 2001 (διαχειριστική περίοδος από 1-1-2001 έως 31-12-2001), η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 70B του Ν. 2238/1994: *«Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής βεβαιώνεται άμεσα από τη φορολογική αρχή και καταβάλλεται ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, το οποίο καταβάλλεται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις».*

Επειδή, όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου του Ν. 2238/1994 : *«Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα, με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3 ανωτέρω. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την κοινοποίηση της απόφασής της στον υπόχρεο, 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 προσαυξήσεων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».*

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 (ΦΕΚ 2371/23-09-2013, Τεύχος Β') απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: *«Με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραίτητως 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 τέκνου αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. [...]

Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα κι 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 51^Α 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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ίδιου άρθρου: «3. Αίτηση αναστολής που δεν συνοδεύεται από τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 3 και 5 του Γ «Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» της ΠΟΛ 1211/12-09-2013: «3. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προκειμένου να εκτιμήσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του υπόχρεου, λαμβάνει υπόψη της τους ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου, σύμφωνα και με την ΠΟΛ 1209/9.9.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο.

5. Σε περίπτωση που το αίτημα αναστολής γίνεται δεκτό, η σχετική απόφαση της Υπηρεσίας γνωστοποιείται στην αρμόδια φορολογική αρχή για τις δικές της ενέργειες αναφορικά με τις προβλεπόμενες για κάθε περίπτωση διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης».

Επειδή στην υπό εξέταση υπόθεση, με τις από 23-10-2013 υπεύθυνες δηλώσεις τους αναφορικά με το παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά τους από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και το τρέχον οικονομικό έτος, οι ως άνω αιτούντες δήλωσαν ότι τα εν λόγω έσοδα ή εισοδήματα για τα έτη αυτά προκύπτουν από τις Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος Ε1 του οικονομικού έτους 2013 για εισοδήματά τους που αποκτήθηκαν από 01-01-2012 έως 31-12-2012. Προς απόδειξη αυτού, συνυπέβαλαν με την ως άνω αίτησή τους φωτοαντίγραφα αυτών των Δηλώσεων. Επιπλέον, σ' αυτές εμπεριέχεται σχετική δήλωσή τους, που αφορά την περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά τον ως άνω χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, η οποία κατάσταση, όπως δηλώνουν, προκύπτει από τις Δηλώσεις τους Στοιχείων ακινήτων Ε9 (για την 01-01-2013), τις οποίες και συνυποβάλλουν ομοίως σε φωτοαντίγραφα. Εξάλλου, με τις από 23-10-2013 υπεύθυνες δηλώσεις τους δηλώνουν την ακρίβεια των ως άνω υποβληθέντων εγγράφων και δικαιολογητικών.

Επειδή οι ως άνω αιτούντες υπέβαλαν εγκύρως τις ως άνω υπεύθυνες δηλώσεις τους αποκλειστικά και μόνο αναφορικά με τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά τους από κάθε πηγή κατά το τρέχον οικονομικό έτος, ήτοι το έτος 2013 (φορολογική περίοδος από 01-01-2012 έως 31-12-2012) μαζί με τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά, ήτοι τις ως άνω Δηλώσεις Ε1. Δεν έπραξαν, όμως, το ίδιο αναφορικά με τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά τους από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος. Συγκεκριμένα, από τις συνυποβαλλόμενες υπεύθυνες δηλώσεις τους, καθώς και από τις ως άνω Δηλώσεις Ε1 για το οικονομικό έτος 2013, δεν δύναται να συναχθεί οποιοδήποτε συμπέρασμα αναφορικά με τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά τους από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος, ήτοι κατά το έτος 2012 (φορολογική περίοδος από 01-01-2011 έως 31-12-2011), το οποίο πρέπει να δηλώνεται επίσης από τους αιτούντες, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη σχετική διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-9-2013. Επιπλέον, δεν συνυποβάλλουν έτερο αποδεικτικό στοιχείο των παγκόσμιων εσόδων ή εισοδημάτων τους κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος, όπως όφειλαν σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του ίδιου άρθρου.

Επειδή αναφορικά με την περιουσιακή κατάστασή τους κατά τον χρόνο κατάθεσης της ως άνω αίτησής τους, οι ως άνω αιτούντες δεν δηλώνουν ούτε αποδεικνύουν την εκτιμώμενη αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται σε αυτήν, καθώς και την αντικειμενική αξία των αναφερόμενων στο Ε9 ακινήτων τους, όπως προβλέπει η σχετική διάταξη της παρ. 2 του ίδιου άρθρου.

Επειδή ο πρώτος από τους αιτούντες δεν δηλώνει και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και το τρέχον οικονομικό έτος, καθώς και την περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα ή την αλλοδαπή της συζύγου του, του, κατοίκου ομοίως, με Α.Φ.Μ., κατά τον χρόνο κατάθεσης της ως άνω αίτησης αναστολής, όπως ορίζεται στη σχετική διάταξη της παρ. 2 του ίδιου άρθρου.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρ. 2 της ΠΟΛ 1209/6-9-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, απορριπτέα τυγχάνει οποιαδήποτε αίτηση αναστολής δεν συνοδεύεται από τα αναφερόμενα στην παρ. 2 στοιχεία, ήτοι, μεταξύ άλλων, από υπεύθυνη δήλωση αναφορικά με τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα του αιτούντος από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος, από υπεύθυνη δήλωση της περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος στην οποία να γίνεται μνεία της εκτιμώμενης αγοραίας αξίας των περιουσιακών στοιχείων του και της αντικειμενικής αξίας τυχόν ακινήτων, από δήλωση αναφορικά με τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα του/της συζύγου αιτούντος από κάθε πηγή κατά το τρέχον και το προηγούμενο οικονομικό έτος και την περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή του/της συζύγου του κατά τον χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, καθώς και τα στοιχεία, που αποδεικνύουν τις δηλώσεις αυτές.

Α π ο φ α σ ί ζ ε ι

Την απόρριψη της υπ' αριθμό πρωτοκόλλου/29-10-2013 αίτησης των: α) του, κατοίκου (σύμφωνα με την προσφυγή του) ή (σύμφωνα με τη Δήλωση Ε1), οδός (σύμφωνα με την αίτησή του) ή (σύμφωνα με τη Δήλωση Ε1), με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, β) συζ., ως κληρονόμου του κατοίκου οδός (σύμφωνα με την αίτησή της) ή οδός (σύμφωνα με την από 23-10-2013 υπεύθυνη δήλωσή της), Τ.Κ., με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, γ) του ως κληρονόμου του εκπροσωπούμενο νομίμως από την ως άνω προσφεύγουσα, κατοίκου ομοίως, με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Κοζάνης και δ) του ως κληρονόμου του εκπροσωπούμενο νομίμως από την ως άνω προσφεύγουσα, κατοίκου ομοίως, με Α.Φ.Μ., περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθ./25-9-2013 Πράξης Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης για το οικονομικό έτος 2002 (διαχειριστική περίοδος από 01-01-2001 έως 31-12-2001), β) υπ' αριθ./25-9-2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης για τη χρήση 2001 (διαχειριστική περίοδος από 1-1-2001 έως 31-12-2001) και γ) υπ' αριθ./25-9-2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου του Δ.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης για τη χρήση 2001 (διαχειριστική περίοδος από 1-1-2001 έως 31-12-2001), ήτοι των ποσών των 12.964,93 € ($€25.929,86 * 50\%$), 150,00 € ($€300,00 * 50\%$) και 293,00 € ($€586,00 * 50\%$) αντίστοιχα, δεδομένου ότι η υπό εξέταση αίτηση αναστολής δεν συνοδεύεται από: α) τις αναγκαίες υπεύθυνες δηλώσεις των ως άνω αιτούντων για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά τους κατά το προηγούμενο έτος, ήτοι το έτος 2012, που αφορά έσοδα ή εισοδήματα για την περίοδο από 01-01-2011 έως 31-12-2011, β) δήλωση του πρώτου των αιτούντων αναφορικά με το παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά της συζύγου του, κατοίκου ομοίως, με Α.Φ.Μ., κατά το προηγούμενο και το τρέχον οικονομικό έτος, καθώς και αναφορικά με την περιουσιακή κατάστασή της οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της ως άνω αίτησης αναστολής, γ) υπεύθυνη δήλωση της περιουσιακής κατάστασης των αιτούντων, στην οποία να γίνεται μνεία της εκτιμώμενης αγοραίας αξίας των περιουσιακών στοιχείων τους, καθώς και της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων τους, καθώς και δ) τα απαραίτητα νόμιμα αποδεικτικά στοιχεία για την τεκμηρίωση των ισχυρισμών τους.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ