



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

Καλλιθέα

21/11/2013

Αριθμός απόφασης:

84

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. Δ6Α1118225ΕΞ 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 ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης 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 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2013 ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου Αθηνών, οδός αριθ., με ΑΦΜ κατά: 1. Της από/2013 έκθεσης επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2001-2012 της Δ.Ο.Υ. ... Αθηνών και 2. Του υπ' αριθμ./2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, ως και πάσης άλλης συναφούς πράξεως και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2013 αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης της, Δικηγόρου, κατοίκου Αθηνών, οδός αριθ., με ΑΦΜ κατά: 1. Της από/2013 έκθεσης επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2001-2012 της Δ.Ο.Υ. Αθηνών και 2. Του υπ' αριθμ./2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, ως και πάσης άλλης συναφούς πράξεως και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από-2013 εισήγηση

Επί του με αρ. πρωτοκόλλου/....-2013 αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού του υπ' αριθμ./2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το οικονομικό έτος 2008, ήτοι του ποσού των € 37.653,79 (**75.307,57€ X 50%**), το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της αιτούσας, την υπό εξέταση αίτηση αναστολής της και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 70B του Ν. 2238/94 : *«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. 2238/94 : *«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 Γεν.Γραμ.Δημ.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 τέκνων 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 ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ 1209/06-09-2013: *«Αίτηση αναστολής που δεν συνοδεύεται από τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».*

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1211/12-09-2013 Εγκύκλιο: *«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 1209/6.9.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή, προκειμένου να αποδείξει την επικαλούμενη από αυτήν ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών, προσκόμισε: α) την από-2010 ληξιαρχική πράξη θανάτου της μητέρας της, β) αντίγραφο της βεβαίωσης δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης της ίδιας, όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2013 (Ε9) και γ) υπεύθυνη δήλωση της ίδιας, με το εξής περιεχόμενο: «Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι: 1. Όλα τα στοιχεία του ηλεκτρονικού φακέλου είναι ακριβή. 2. Η περιουσιακή μου κατάσταση είναι η εμφανιζόμενη στο υποβαλλόμενο Ε9 και μόνον». Στο δε κείμενο του υπό εξέταση αιτήματος αναστολής της, που υπογράφεται από την ίδια, αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι (σελ. 8επ.): α) «... το οικονομικό έτος 2007 ως πραγματοποιήσα εισοδήματα 4.571^Ε, το οικονομικό έτος 2008 (..... πλέον από τις 31/08/2007) εισόδημα 18.919,80€, το οικονομικό έτος 2009 46.241,25€, το οικονομικό έτος 2010 44.535,05€, το οικονομικό έτος 2011 53.500,99, το οικονομικό έτος 2012 28.362,50€ και το οικονομικό έτος 2013 17.750€. ...», β) οι τοκοχρεωλυτικές δόσεις του δανείου αγοράς πρώτης κατοικίας της ανέρχονται στο ποσό των 14.000,00€ ετησίως, γ), λόγω της απώλειας της μητέρας της, στερείται της στήριξης που επέτρεπε την ακώλυτη άσκηση των επαγγελματικών καθηκόντων της, με δεδομένο ότι είναι μητέρα δύο ανηλίκων τέκνων, 4 κι 1 έτους αντίστοιχα, δ) βαρύνεται με οικογενειακές δαπάνες και καταβολή πάσης φύσεως φόρων (ΦΑΠ-ΕΕΤΑ), ε) δεν διαθέτει μετρητά χρήματα ή άλλες αξίες και στ) ότι τα φορολογικά έσοδα του συζύγου της έχουν την αυτήν (εννοεί, όπως αναφέρει η ίδια ανωτέρω στο κείμενό της, ραγδαία υποχώρηση) πορεία, ως προκύπτει και από την προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου. Τέλος, από την συμπροσβαλλόμενη με την υπό εξέταση αίτηση αναστολής με ημερομηνία/2013 έκθεσης Επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικ.ετών 2001-2012 της ΔΟΥ Αθηνών προκύπτει ότι τα εισοδήματα του συζύγου της το οικ. έτος 2009 ανήλθαν στο ποσό των 9.698,11€, το οικ.έτος 2010 στο ποσό των 24.346,69€, ενώ έλαβε και μία δωρεά από τον πατέρα του συνολικού ποσού 82.000,00€, το οικ.έτος 2011 στο ποσό των 21.748,14€ και το οικ. έτος 2012 στο ποσό των 3.338,48€.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα δεν προσκόμισε το σύνολο των οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 απόφαση του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων αποδεικτικών στοιχείων και συγκεκριμένα την απαραίτητη, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση για το παγκόσμιο εισόδημα του συζύγου και των ανηλίκων τέκνων της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και για την ακίνητη περιουσία τους στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Ειδικότερα, όσον αφορά στα τέκνα της δεν προσκομίσθηκε κανένα απολύτως αποδεικτικό στοιχείο ούτε γίνεται κάποια αναφορά, έστω, στο κείμενο της υπό εξέταση αίτησης αναστολής της σχετικά με την περιουσιακή τους κατάσταση και την τυχόν ακίνητη περιουσία τους, ενώ, όσον αφορά στο σύζυγό της, δεν δηλώνονται τα εισοδήματά του για το τρέχον οικ. έτος 2013, ούτε και η ακίνητη περιουσία του κατά το χρόνο κατάθεσης της υπό εξέταση αίτησης αναστολής. Περαιτέρω, δεν δηλώνεται αν ο σύζυγός της, εκτός από τα ανωτέρω εισοδήματά του, διαθέτει τυχόν καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα, επενδύσεις σε κινητές αξίες, μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, μετοχές, μερίδια, κ.λ.π. καθώς κι εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Τέλος, παρόλο που προσκομίζεται το Ε9 της αιτούσας για τα ακίνητα που δήλωσε την 01/01/2013, στο οποίο μάλιστα εμφανίζεται σημαντική ακίνητη περιουσία, δεν δηλώνεται από την αιτούσα ούτε η αντικειμενική ούτε και η εκτιμώμενη αγοραία αξία τους. Πρέπει, συνεπώς, η αίτηση αναστολής ν' απορριφθεί, άνευ ετέρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού του υπ'αριθμ./2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ για το οικονομικό έτος 2008, ήτοι του ποσού των € 37.653,79 (**75.307,57€ X 50%**), σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/2013 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων, διότι η υπό εξέταση αίτηση αναστολής δεν συνοδεύεται από τα απαραίτητα νόμιμα αποδεικτικά στοιχεία που προβλέπονται στο άρθρο 2 της ίδιας ανωτέρω απόφασης.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ