

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

3. Την από «...» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...»/7-11-2013 ενδικοφανή προσφυγή του «...», ΑΦΜ «...», «...» Αττικής, Θέση «...», και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα, κατά: **1.** Του υπ'αριθ. «...»/2013 Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίστηκε φόρος ποσού 10.756.954,21 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2007. **2.** Του υπ'αριθ. «...»/2013 Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίστηκε φόρος ποσού 471,82 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01

έως 31/12/2009. **3.** Του υπ' αριθ. «...»/2013 Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίσθηκε φόρος ποσού 3.409,45 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2006. **4.** Του υπ' αριθ. «...»/2013 Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίσθηκε φόρος ποσού 6.324,04 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2003. **5.** Της υπ' αριθ. «...»/2013 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίσθηκε φόρος ποσού 5.104,11 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2009. **6.** Της υπ' αριθ. «...»/2013 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίσθηκε φόρος ποσού 5.088,38 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2008. **7.** Της υπ' αριθ. «...»/2013 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίσθηκε φόρος ποσού 13.348,55 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2006. **8.** Της υπ' αριθ. «...»/2013 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίσθηκε φόρος ποσού 4.395,57 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2005. **9.** Της υπ' αριθ. «...»/2013 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίσθηκε φόρος ποσού 1.088,01 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2004. **10.** Της υπ' αριθ. «...»/2013 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίσθηκε φόρος ποσού 5.374,09 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2003. **11.** Της υπ' αριθ. «...»/2013 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίσθηκε φόρος ποσού 477,29 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2002. **12.** Της υπ' αριθ. «...»/2013 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίσθηκε φόρος ποσού 2.379,30 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2001. **13.** Της υπ' αριθ. «...»/2013 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίσθηκε φόρος ποσού 1.337,21 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2000. **14.** Της υπ' αριθ. «...»/2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου (Εισοδήματος) του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίσθηκε πρόστιμο 1.170,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2000. **15.** Της υπ' αριθ. «...»/2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου (Εισοδήματος) του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίσθηκε πρόστιμο 1.170,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2001. **16.** Της υπ' αριθ. «...»/2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου (Εισοδήματος) του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίσθηκε πρόστιμο 1.170,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2002. **17.** Της

υπ' αριθ. «...»/2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου (Εισοδήματος) του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίστηκε πρόστιμο 1.170,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2004. **18.** Της υπ' αριθ. «...»/2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου (Εισοδήματος) του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίστηκε πρόστιμο 1.170,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2005. **19.** Της υπ' αριθ. «...»/2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου (Εισοδήματος) του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίστηκε πρόστιμο 1.170,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2008. **20.** Της υπ' αριθ. «...»/2013 απόφασης επιβολής προστίμου (Κ.Β.Σ.) του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίστηκε πρόστιμο 1.758,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2002. **21.** Της υπ' αριθ. «...»/2013 απόφασης επιβολής προστίμου (Κ.Φ.Α.Σ.) του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίστηκε πρόστιμο 1.800,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2013. **22.** Της υπ' αριθ. «...»/2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου (Κ.Β.Σ.) του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίστηκε πρόστιμο 1.170,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2007. **23.** Του υπ' αριθμ. «...»/2013 Φύλλου Ελέγχου Εφάπαξ Εισφοράς επί Εισοδήματος αρ.18 Ν.3758/2009 ποσού 50.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2007. **24.** Της υπ' αριθ. «...»/2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου (Μητρώου) του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με την οποία προσδιορίστηκε πρόστιμο 1.170,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 έως 31/12/2007.

4. Το από «...» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...»/7-11-2013 αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων, του «...», ΑΦΜ «...», «...» Αττικής, Θέση «...», και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από «...» εισήγηση του υπαλλήλου «...».

Επί του από «...» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...»/7-11-2013 αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων, του «...», ΑΦΜ «...», «...» Αττικής, Θέση «...», 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 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 ίδιου 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 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 το άρθρ. 2 παρ. 2 της ΠΟΛ 1209/2013 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...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 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 την παρ. 3 του ίδιου ως άνω άρθρου, «Αίτηση αναστολής που δεν συνοδεύεται από τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, στην υπεύθυνη δήλωση που ο αιτών επισυνάπτει στην αίτηση αναστολής του, ουδόλως αναφέρεται σε τυχόν καταθέσεις του. Πλην όμως, η παντελής απουσία καταθέσεων δυσχερώς δύναται να δικαιολογηθεί ενόψει του πολύ μεγάλου κέρδους (12.231.118,60) που, βάσει του ελέγχου, απεκόμισε ο αιτών από αγοραπωλησία ακινήτων κατά τη διαχειριστική περίοδο 2007, το οποίο κρίνεται απίθανο να έχει στο μεταξύ ολοκληρωτικά αναλωθεί.

Επειδή, εξάλλου, το περιεχόμενο της αίτησης αναστολής δεν αντιστοιχεί πλήρως στα αναφερόμενα από τον αιτούντα στην υπεύθυνη δήλωση. Ειδικότερα, στην τελευταία δεν αναφέρονται τόσο τα στοιχεία της ακίνητης περιουσίας όσο και οι καταθέσεις της συζύγου του αιτούντος, όπως αυτά παρατίθενται στην αίτηση αναστολής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι του ποσού των 5.434.290,01 ευρώ (10.868.580,02 ευρώ X 50%).

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ