



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 27/11/2013

Αριθμός απόφασης: 97

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «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 υποπαράγραφου 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 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 ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των ακόλουθων πράξεων: α) του από συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2008, με αριθμό δήλωσης, αριθμό χρηματικού καταλόγου και αριθμό ειδοποίησης, ποσού 131.237,15 ευρώ και β) του από Εκκαθαριστικού Σημειώματος Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων και Σχολάζουσας Κληρονομίας (άρθρου 18 ν. 3758/2009), οικονομικού έτους 2008, με αριθμό δήλωσης, αριθμό χρηματικού καταλόγου ... και αριθμό ειδοποίησης ..., με πρόσθετη οφειλόμενη έκτακτη εισφορά, ποσού 3.000,00 ευρώ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το από και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 27/11/2013 εισήγηση της υπαλλήλου

Με την από και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, ζητείται η αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων: α) του από συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2008, με αριθμό δήλωσης, αριθμό χρηματικού καταλόγου και αριθμό ειδοποίησης, ποσού 131.237,15 ευρώ και β) του από Εκκαθαριστικού Σημειώματος Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων και Σχολάζουσας Κληρονομίας (άρθρου 18 ν. 3758/2009), οικονομικού έτους 2008, με αριθμό δήλωσης, αριθμό χρηματικού καταλόγου και αριθμό ειδοποίησης, με πρόσθετη οφειλόμενη έκτακτη εισφορά, ποσού 3.000,00 ευρώ.

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά τη 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 70 Β' 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*», ενώ σύμφωνα με την παρ. 4 του ιδίου άρθρου: «*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 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...*»

Σύμφωνα με την 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, παράγραφος Γ': «*Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται, αν υποβληθεί ταυτόχρονα με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής και σχετικό αίτημα αναστολής καταβολής του βεβαιωμένου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, να αναστέλλει την καταβολή του, μόνο εάν κρίνει ότι από την άμεση εκτέλεση της ως άνω πράξης ο υπόχρεος θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη. ...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 ...*».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή ισχυρίζεται ότι από την εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων πρόκειται να υποστεί «*πραγματική και ανεπανόρθωτη βλάβη*», επικαλούμενος ότι η ατομική του επιχείρηση «*βιώνει την κρίση που υπάρχει στην δραστηριότητα*», με αποτέλεσμα να βρίσκεται σε οικονομική αδυναμία καταβολής του ποσού που του καταλογίστηκε.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών με την από υπεύθυνη δήλωσή του δηλώνει ότι το παγκόσμιο εισόδημά του από κάθε πηγή, καθώς και της συζύγου και των ανηλίκων τέκνων του κατά τη χρήση 2012 ήταν 80.057,84 €, προσκομίζει δε αντίγραφο του εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2013. Ακολουθώντας, ο αιτών δηλώνει ότι για τη χρήση 2013 τα εισοδήματά του «*θα προσδιοριστούν με την κατάθεση της δήλωσης του 2013 (οικονομικό έτος 2014)*». Επιπλέον, δηλώνει ότι η περιουσιακή του κατάσταση, καθώς και της συζύγου και των ανηλίκων τέκνων του είναι αυτή που απεικονίζεται στην περιουσιακή κατάσταση έτους 2013, αντικειμενικής αξίας 229.165,89 €, εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 200.000,00 € και η οποία δεν έχει τροποποιηθεί μέχρι τον χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Ειδικότερα, σύμφωνα με τις προσκομιζόμενες Βεβαιώσεις Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης της 1^{ης} Ιανουαρίου 2013, ο αιτών έχει, κατά πλήρη κυριότητα, ποσοστό 100% των ακόλουθων ακινήτων: τριών κτισμάτων, αντικειμενικής αξίας, κατά τη δήλωση του αιτούντος: 42.895,24 €, 16.987,05 € και 165.783,60 € και τριών αγροτεμαχίων, κατά τη δήλωση του αιτούντος «*ασήμαντης αξίας*». Επίσης, η σύζυγός του διαθέτει κατά πλήρη κυριότητα, ποσοστό 18,75% ενός αγροτεμαχίου, αντικειμενικής αξίας, κατά τη δήλωση του αιτούντος, 3.500,00 €. Τέλος, ο αιτών δηλώνει ότι έχει στην κατοχή του 23.852 ονομαστικές μετοχές των 30 € της ανώνυμης εταιρίας «.....».

Επειδή από τον έλεγχο των αποδεικτικών στοιχείων που συνυποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και την αίτηση αναστολής και διαβιβάσθηκαν στην Υπηρεσία μας από τη Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης με το σχετικό φάκελο της υπόθεσης προέκυψε ότι ο αιτών δεν δήλωσε όλα τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/6-9-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων αποδεικτικά στοιχεία και ειδικότερα:

Α. Ο αιτών δηλώνει τα εισοδήματά του μόνο για το οικονομικό έτος 2013.

Β. Ο αιτών δεν δηλώνει την αντικειμενική αξία ή την εκτιμώμενη αγοραία αξία των τριών αγροτεμαχίων που έχει κατά πλήρη κυριότητα (ποσοστό 100%) και αναφέρει μόνο ότι είναι «*ασήμαντης αξίας*».

Γ. Ο αιτών δεν αναφέρεται σε άλλα στοιχεία της περιουσιακής του κατάστασης, πλην των εμπραγμάτων δικαιωμάτων σε ακίνητα. Ενδεικτικά, δε δηλώνει εάν διαθέτει καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα, επενδύσεις σε κινητές αξίες, μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1209/6.9.2013.

Επειδή θεωρούμε ότι τα ανωτέρω στοιχεία είναι απαραίτητα για να κρίνουμε εάν η καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων θα έχει ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη του αιτούντος.

Επειδή, ελλείψει των ανωτέρω αποδεικτικών στοιχείων, πρέπει η αίτηση αναστολής να απορριφθεί, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 2, σε συνδυασμό με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή σε κάθε περίπτωση ο αιτών επικαλείται αορίστως ότι από την εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων θα υποστεί «πραγματική και ανεπανόρθωτη βλάβη», καθώς και ότι βρίσκεται σε οικονομική αδυναμία καταβολής του ποσού που του καταλογίστηκε, λόγω του ότι «η ατομική του επιχείρηση βιώνει την κρίση που υπάρχει στην δραστηριότητα». Ο ισχυρισμός αυτός του αιτούντος δεν εξειδικεύεται, διότι δεν επικαλείται συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι η οικονομική ζημία που θα υποστεί θα έχει τέτοια έκταση, ώστε θα μπορούσε να προκληθεί ο οικονομικός κλονισμός της επιχείρησής του ή η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του. Αντιθέτως, από τη δήλωση περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος προκύπτει ότι κατά το οικονομικό έτος 2013 είχε εισόδημα 80.057,84 €, ενώ διαθέτει αρκετά μεγάλη ακίνητη περιουσία, αντικειμενικής αξίας 229.165,89 €, καθώς και 23.852 ονομαστικές μετοχές των 30 € της ανώνυμης εταιρίας «.....».

Επειδή κατά πάγια νομολογία, η οικονομική ζημία που προκαλείται από την εκτέλεση διοικητικής πράξης δεν συνιστά καταρχήν βλάβη ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς επανορθώσιμη, ικανή να δικαιολογήσει την αποδοχή αίτησης αναστολής εκτέλεσης της πράξης, εκτός εάν αποδεικνύεται ότι έχει τέτοια έκταση ώστε να προκαλείται ο οικονομικός κλονισμός της επιχείρησης του αιτούντος ή η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (Επ. Αν. ΣτΕ 45/2010, 1041/2009, 732/2007, 463, 698, 707/2006, 181, 661/2001, 208/2000). Ως «ανεπανόρθωτη» δε βλάβη νοείται όχι μόνον η κατά κυριολεξία μη αναστρέψιμη, αλλά και εκείνη, της οποίας η αποκατάσταση, υπό τις συγκεκριμένες οικονομικές και λοιπές συνθήκες, είναι για τον διάδικο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (Επ.Αν. ΣτΕ 496/2011).

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης οικονομικής βλάβης είναι απορριπτέος ως αορίστως προβαλλόμενος και αναπόδεικτος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων: α) του από συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2008, με αριθμό δήλωσης, αριθμό χρηματικού καταλόγου και αριθμό ειδοποίησης, ποσού 131.237,15 ευρώ και β) του από Εκκαθαριστικού Σημειώματος Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων και Σχολάζουσας Κληρονομίας (άρθρου 18 ν. 3758/2009), οικονομικού έτους 2008, με αριθμό δήλωσης, αριθμό χρηματικού καταλόγου και αριθμό ειδοποίησης, με πρόσθετη οφειλόμενη έκτακτη εισφορά, ποσού 3.000,00 ευρώ.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ