



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

Καλλιθέα

04-12-2013

Αριθμός απόφασης:

155

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
ΦΑΞ : 210
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ : 210 9572566

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..... ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ..... κατά των: α) υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο από την 01-01-1998 έως την 31-12-1998 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών ποσού € 64.139,16, β) υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο από την 01-01-1999 έως την 31-12-1999 του Προϊστάμενου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. ποσού €, γ) υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την ελεγχόμενη περίοδο από την 01-01-1998 έως την 31-12-1998 του Προϊστάμενου της ίδιας Δ.Ο.Υ. ποσού € 63.090,54, δ) υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την ελεγχόμενη περίοδο από την 01-01-1999 έως την 31-12-1999 του

Προϊστάμενου της ίδιας Δ.Ο.Υ. ποσού € 42.954,36, ε) υπ' αριθμ. φύλλου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για εισοδήματα από την 01-01-1996 έως την 31-12-1996 (οικονομικό έτος 1997) του Προϊστάμενου της ίδιας Δ.Ο.Υ. ποσού € 690,67 και στ) υπ' αριθμ. φύλλου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για εισοδήματα από την 01-01-1999 έως την 31-12-1999 (οικονομικό έτος 2000) του Προϊστάμενου της ίδιας Δ.Ο.Υ. ποσού € 11.814,78 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την ταυτάριθμη αίτηση του ως άνω φορολογούμενου περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των ως άνω πράξεων, ήτοι των ποσών 32.069,58 € (€ 64.139,16 * 50%), 11.909,32 € (€ 23.818,64 * 50%), 31.545,27 € (€ 63.090,54 * 50%), 21.467,19 € (€ 42.954,36 * 50%), 345,34 € (€ 690,67 * 50%), 5.907,39 € (€ 11.814,78 * 50%) αντιστοίχως και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της από και με αριθμ. πρωτ. αίτησης του, κατοίκου..... με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο από την 01-01-1998 έως την 31-12-1998 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, β) υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο από την 01-01-1999 έως την 31-12-1999 του Προϊστάμενου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ., γ) υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την ελεγχόμενη περίοδο από την 01-01-1998 έως την 31-12-1998 του Προϊστάμενου της ίδιας Δ.Ο.Υ., δ) υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την ελεγχόμενη περίοδο από την 01-01-1999 έως την 31-12-1999 του Προϊστάμενου της ίδιας Δ.Ο.Υ., ε) υπ' αριθμ. φύλλου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για εισοδήματα από την 01-01-1996 έως την 31-12-1996 (οικονομικό έτος 1997) του Προϊστάμενου της ίδιας Δ.Ο.Υ. και στ) υπ' αριθμ. φύλλου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για εισοδήματα από την 01-01-1999 έως την 31-12-1999 (οικονομικό έτος 2000) του Προϊστάμενου της ίδιας Δ.Ο.Υ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε 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 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 την παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/6.9.2013: «Αίτηση αναστολής που δεν συνοδεύεται από τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, σύμφωνα με την υποπαρ. 3 της παρ. 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, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο.».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο ως άνω αιτών,, δεν συνυπέβαλε με την ως άνω αίτησή του το σύνολο των οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων στοιχείων και συγκεκριμένα την απαραίτητη, σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη, υπεύθυνη δήλωση, στην οποία να δηλώνει τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος, κα-

θώς και την περιουσιακή του κατάσταση, όπως αυτή ορίζεται ενδεικτικώς στη σχετική διάταξη της παρ. 2 του ως άνω άρθρου, στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Το δε κείμενο της εν λόγω (από και με αριθμ. πρωτ.) αίτησης αναστολής του, που αναφέρεται στο αίτημα αναστολής καταβολής των βεβαιωθέντων ως άνω ποσών και φέρει τον τίτλο «5.1. Οικονομική αδυναμία», δεν υποκαθιστά σε καμία περίπτωση την υπεύθυνη δήλωση, που όφειλε να συνυποβάλλει με την αίτησή του, καθώς πρόκειται για απλή αναφορά οικονομικών στοιχείων του αιτούντος, μη συνεπαγόμενη τις προβλεπόμενες στο νόμο αυστηρές συνέπειες στην περίπτωση ανακρίβειας του περιεχομένου της ή απόκρυψης στοιχείων και επιπλέον υπογράφεται όχι από τον ίδιο τον αιτούντα αλλά από τρίτο πρόσωπο, ήτοι τον συντάξαντα και υπογράφοντα την αίτηση αναστολής δικηγόρο.

Επειδή σε κάθε περίπτωση η προσκομιζόμενη δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) δεν αποτελεί νόμιμο αποδεικτικό στοιχείο της περιουσιακής κατάστασης του ως άνω αιτούντος, καθώς πρόκειται περί ενός φωτοαντιγράφου, το οποίο είναι ανυπόγραφο, φέρει δε μόνο την ημερομηνία δήλωσης, ενώ δεν φέρει ημερομηνία, υπογραφή και σφραγίδα της αρμόδιας Αρχής για την παραλαβή της δήλωσης.

Επειδή, εξάλλου, αναφορικά με την περιουσιακή του κατάσταση κατά τον χρόνο κατάθεσης της ως άνω αίτησής του, ο ως άνω αιτών δεν δηλώνει ούτε αποδεικνύει την εκτιμώμενη αγοραία αξία των περιουσιακών του στοιχείων, που περιλαμβάνονται σε αυτήν, καθώς και την αντικειμενική αξία των ακινήτων του, όπως προβλέπει η σχετική διάταξη της παρ. 2 του ίδιου ως άνω άρθρου.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρ. 2 της ως άνω ΠΟΛ, απορριπτέα τυγχάνει οποιαδήποτε αίτηση αναστολής δεν συνοδεύεται από τα αναφερόμενα στην παρ. 2 στοιχεία, ήτοι, μεταξύ άλλων: α) από την αναγκαία υπεύθυνη δήλωση του αιτούντος αναφορικά με τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και το τρέχον οικονομικό έτος, καθώς και αναφορικά με την περιουσιακή του κατάσταση, όπως αυτή ορίζεται ενδεικτικώς στη σχετική διάταξη της παρ. 2 του ως άνω άρθρου, στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, β) από δήλωση της εκτιμώμενης αγοραίας αξίας των περιουσιακών στοιχείων του και της αντικειμενικής αξίας τυχόν ακινήτων του, και τέλος γ) από στοιχεία που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του περί της περιουσιακής του κατάστασης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και υπ' αριθμ. πρωτ. αίτησης του, κατοίκου, με Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ. Βύρωνα, περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο από την 01-01-1998 έως την 31-12-1998 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, β) υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο από την 01-01-1999 έως την 31-12-1999 του Προϊστάμενου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ., γ) υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την ελεγχόμενη περίοδο από την 01-01-1998 έως την 31-12-1998 του Προϊστάμενου της ίδιας Δ.Ο.Υ., δ) υπ' αριθμ.

πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την ελεγχόμενη περίοδο από την 01-01-1999 έως την 31-12-1999 του Προϊστάμενου της ίδιας Δ.Ο.Υ., ε) υπ' αριθμ. φύλλου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για εισοδήματα από την 01-01-1996 έως την 31-12-1996 (οικονομικό έτος 1997) του Προϊστάμενου της ως άνω Δ.Ο.Υ. και στ) υπ' αριθμ. φύλλου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για εισοδήματα από την 01-01-1999 έως την 31-12-1999 (οικονομικό έτος 2000) του Προϊστάμενου της ίδιας Δ.Ο.Υ., ήτοι αντιστοίχως των ποσών των: 32.069,58 € ($€ 64.139,16 * 50\%$), 11.909,32 € ($€ 23.818,64 * 50\%$), 31.545,27 € ($€ 63.090,54 * 50\%$), 21.467,19 € ($€ 42.954,36 * 50\%$), 345,34 € ($€ 690,67 * 50\%$), 5.907,39 € ($€ 11.814,78 * 50\%$), [συνολικό βεβαιωθέν ποσό: $(32.069,58€ + 11.909,32€ + 31.545,27€ + 21.467,19€ + 345,34€ + 5.907,39€ =) 103.254,075€$ ($64.139,16€ + 23.818,64€ + 63.090,54€ + 42.954,36€ + 690,67€ + 11.814,78€ = 206.508,15 * 50\%$)], διότι ο ως άνω αιτών δεν συνυπέβαλε, όπως όφειλε σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-9-2013, με την εν λόγω αίτησή του: α) την απαραίτητη υπεύθυνη δήλωση αναφορικά με τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και το τρέχον οικονομικό έτος, καθώς και αναφορικά με την περιουσιακή του κατάσταση, όπως αυτή ορίζεται ενδεικτικώς στη σχετική διάταξη της παρ. 2 του ως άνω άρθρου, στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, β) δήλωση για την εκτιμώμενη αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων του και την αντικειμενική αξία των ακινήτων του και γ) στοιχεία που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του περί της περιουσιακής του κατάστασης και από το σύνολο των οποίων πρέπει να συνοδεύεται η εν λόγω αίτηση σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ