



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

Καλλιθέα, 5/12/2013

Αριθμός απόφασης: 159

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 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, κατά των ακόλουθων πράξεων: α) της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ποσού 7.097,20 €, β) της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ποσού 22.978,14 €, γ) της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ποσού 13.866,40 €, δ) της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ποσού 20.834,56 € 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, και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 5/12/2013 εισήγηση της υπαλλήλου

Με την από και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση του, ΑΦΜ, κατοίκου, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, ζητείται η αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων: α) της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ποσού 7.097,20 €, β) της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ποσού 22.978,14 €, γ) της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ποσού 13.866,40 €, δ) της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ποσού 20.834,56 €.

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, επαγόμαστε 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 απαραιτήτως 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 αδυνατεί να καταβάλει το ποσοστό 50% του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων, διότι ουδέποτε είχε συγκεντρώσει τέτοιο εισόδημα, καθώς το καθαρό εισόδημά του από το έτος 2006 έως το έτος 2011 κυμάνθηκε από 13.000 έως 18.000 ευρώ ετησίως, ενώ κατά τον τελευταίο χρόνο το εισόδημά του από την άσκηση της δραστηριότητάς του έχει μειωθεί δραματικά και δεν έχει αναλάβει κάποιο αξιόλογο έργο. Επίσης ισχυρίζεται ότι τα μηναία έσοδά του κυμαίνονται από 600 έως 800 ευρώ και ότι καταβάλλει δόσεις στεγαστικού δανείου για οικία της οποίας έχει την ψιλή κυριότητα 200 ευρώ μηνιαίως.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει τα ακόλουθα στοιχεία:

1. Αντίγραφα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος Ε1 του αιτούντος και των εκκαθαριστικών σημειωμάτων για τα οικονομικά έτη 2013 και 2012.
2. Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης Ε9 της 1^{ης} Ιανουαρίου 2013 του αιτούντος.
3. Αντίγραφα των μηχανογραφικών δελτίων οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών Ε3 των οικονομικών ετών 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 του αιτούντος.
4. Την από υπεύθυνη δήλωσή του στην οποία ο αιτών δηλώνει ότι πέραν των εισοδημάτων που προκύπτουν από τις φορολογικές δηλώσεις που προσκομίζει, δεν έχει εισόδημα από καμία άλλη πηγή, καθώς και ότι το μοναδικό περιουσιακό του στοιχείο είναι αυτό που αναγράφεται στο έντυπο Ε9, ήτοι η ψιλή κυριότητα ενός διαμερίσματος, εμβαδούτ.μ., στο Δήμο Για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας, ο αιτών προσκομίζει το υπ' αριθ. συμβόλαιο, σύμφωνα με το οποίο η εκτίμηση της Δ.Ο.Υ. για την αξία του ακινήτου το έτος 1984 ήταν 1.760.000 δραχμές.

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. ΙΖ' Αθηνών με το σχετικό φάκελο της υπόθεσης προέκυψε ότι ο αιτών δεν προσκόμισε 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 δεν δηλώνει εάν διαθέτει καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα, επενδύσεις σε κινητές αξίες, μετοχές, μερίδια ή άλλα περιουσιακά στοιχεία από τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1209/2013. Ωστόσο, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του αιτούντος έχει δηλωθεί το ποσό των 10.677,02 € στον κωδικό 659, όπου δηλώνονται μεταξύ άλλων τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, τα μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. και Ε.Π.Ε., οι τόκοι καταθέσεων τραπεζών ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης, οι τόκοι έντοκων γραμματίων του Δημοσίου, οι τόκοι ομολόγων του Δημοσίου, οι τόκοι από ομολογίες που εκδίδονται από εταιρίες ή

επιχειρήσεις που εδρεύουν στην Ελλάδα, κλπ. Ο αιτών στην υπεύθυνη δήλωσή του δεν αναφέρει κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η προέλευση των εισοδημάτων αυτών, ήτοι του ποσού των 10.677,02 €.

Β. Ο αιτών δεν δηλώνει την περιουσιακή κατάσταση της συζύγου του και ιδίως τυχόν εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς. Ωστόσο, από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του αιτούντος προκύπτει ότι η σύζυγός του δηλώνει εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων/γραφείων/ αποθηκών κλπ. (κωδικός 106) ποσού 8.340,00 €. Επίσης, από την ίδια δήλωση προκύπτει ότι ο αιτών διαμένει με τη σύζυγό του σε κατοικία ιδιοκτησίας της συζύγου του επί της οδού, εμβαδού τ.μ., καθώς και ότι η σύζυγος είναι κάτοχος ΙΧ αυτοκινήτου 1390 κυβ.εκ., με έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2009. Ωστόσο, κανένα από τα παραπάνω περιουσιακά στοιχεία δεν περιλαμβάνονται στην υπεύθυνη δήλωση που προσκομίζει ο αιτών, ενώ στη διάταξη της παρ. 2 του αρ. 2 της ΠΟΛ 1209/2013 ορίζεται ρητά ότι αν ο αιτών είναι φυσικό πρόσωπο, δηλώνεται και η περιουσιακή κατάσταση της συζύγου του κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

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, ελλείπει 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.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων ήτοι ποσού 32.388,15 €: α) της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ποσού 7.097,20 €, β) της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ποσού 22.978,14 €, γ) της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ποσού 13.866,40 €, δ) της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, ποσού 20.834,56 €.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ