



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

Καλλιθέα

05-12-2013

Αριθμός απόφασης:

168

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
ΦΑΞ : 210 9531321
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 Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, Τ.Κ., Επιτηδευματία, με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. κατά της υπ' αριθ. Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ποσού των € 36.521,72 ελεγχόμενης περιόδου από 1-1-2008 έως 31-12-2008 με αίτημα περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης, ήτοι του ποσού των € 18.260,86 (= € 36.521,72 * 50%).

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από εισήγηση της υπαλλήλου

Επί του από και με αριθμ. πρωτ. αιτήματος του, κατοίκου, Επιτηδευματία, με Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ., περί αναστολής καταβολής

του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ. Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την ελεγχόμενη περίοδο από την 1-1-2008 έως την 31-12-2008 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 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,, δήλωσε στο ως άνω αίτημά του τα κάτωθι: «*Δηλώνω ότι τα παγκόσμια έσοδά μου και τα εισοδήματά μου από κάθε πηγή είναι αυτά που αναφέρονται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, που έχω ήδη καταθέσει και η περιουσιακή μου κατάσταση είναι αυτή που έχω ήδη δηλώσει και η εκτιμώμενη αγοραία αξία των περιουσιακών μου στοιχείων είναι η ίδια με την αντικειμενική τους αξία και δηλώνω ότι δεν έχω καταθέσεις οποιουδήποτε είδους, επενδύσεις σε κινητές αξίες, μετοχές και μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιαδήποτε νομική οντότητα*», χωρίς, ωστόσο, να συνυποβάλλει τα αποδεικτικά στοιχεία, με τα οποία να τεκμηριώνονται οι ανωτέρω ισχυρισμοί του, προκειμένου η Υπηρεσία μας λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία αυτά και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του να προβεί στη συνέχεια στην εκτίμηση τυχόν ανεπανόρθωτης βλάβης του (σύμφωνα με την υποπαρ. 3 της παρ. Γ «*Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής*» της ΠΟΛ 1211/12-09-2013) και τα οποία στοιχεία σε κάθε περίπτωση όφειλε να συνυποβάλει στην Υπηρεσία μας σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-9-2013.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, η ως άνω δήλωσή του περί παγκόσμιων εσόδων ή εισοδημάτων από κάθε πηγή είναι ελλιπής αναφορικά με τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του κατά το τρέχον οικονομικό έτος, καθώς ο ως άνω αιτών έχει υποβάλει μεν στη Δ.Ο.Υ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1) για το προηγούμενο οικονομικό έτος, 2012 (για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1-1-2011 έως 31-12-2011), όχι, όμως και για τρέχον οικονομικό έτος, 2013 (για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1-1-2012 έως 31-12-2012). Ειδικότερα, από την ως άνω δήλωσή του σε συνδυασμό και με την ως άνω υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε1) για το προηγούμενο οικονομικό έτος, 2012 (για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1-1-2011 έως 31-12-2011) προκύπτει ότι δηλώνει στην πραγματικότητα τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή μόνο για το προηγούμενο οικονομικό έτος, 2012, όχι δε και για τρέχον οικονομικό έτος, 2013, ως όφειλε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των παρ. 2 και 3 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 και ως εκ τούτου δεν δύναται Υπηρεσία μας να προβεί στην εκτίμηση τυχόν ανεπανόρθωτης βλάβης του (σύμφωνα με την υποπαρ. 3 της παρ. Γ «*Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής*» της ΠΟΛ 1211/12-09-2013) .

Επειδή σε κάθε περίπτωση, η ως άνω δήλωσή του περί της περιουσιακής του κατάστασης οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή είναι ομοίως ελλιπής εκ του αποτελέσματος, καθώς από την υποβληθείσα στη Δ.Ο.Υ. δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) δεν συνάγεται ούτε η εκτιμώμενη αγοραία αξία, ούτε η αντικειμενική αξία των ακινήτων του, τις οποίες όφειλε ο

αιτών να δηλώσει σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των παρ. 2 και 3 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 και ως εκ τούτου δεν δύναται Υπηρεσία μας να προβεί στην εκτίμηση τυχόν ανεπανόρθωτης βλάβης του (σύμφωνα με την υποπαρ. 3 της παρ. Γ «Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» της ΠΟΛ 1211/12-09-2013).

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 αποδεικτικά στοιχεία, από τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και σε κάθε περίπτωση από υπεύθυνη δήλωση του αιτούντος αναφορικά με τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το τρέχον οικονομικό έτος, και την εκτιμώμενη αγοραία αξία, καθώς και την αντικειμενική αξία της περιουσιακής του κατάστασης, όπως αυτή ορίζεται σχετικώς στην παρ. 2 του ως άνω άρθρου, στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του από και υπ' αριθμ. πρωτ..... αιτήματος του, κατοίκου, Επιτηδευματία, με Α.Φ.Μ. ..., Δ.Ο.Υ. περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ. Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., ήτοι του ποσού των € 18.260,86 (= € 36.521,72 * 50%), διότι ο ως άνω αιτών δεν συνυπέβαλε αποδεικτικά στοιχεία που να τεκμηριώνουν τους αναφερόμενους στην ως άνω δήλωσή του ισχυρισμούς, ως όφειλε σύμφωνα με τον συνδυασμό των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013, σε κάθε περίπτωση διότι δεν συνυπέβαλε υπεύθυνη δήλωση αναφορικά με τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το τρέχον οικονομικό έτος, και την εκτιμώμενη αγοραία αξία, καθώς και την αντικειμενική αξία της περιουσιακής του κατάστασης, όπως αυτή ορίζεται σχετικώς στην παρ. 2 του ως άνω άρθρου, στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, ως όφειλε σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και ως εκ τούτου η Υπηρεσία μας δεν δύναται να εκτιμήσει την τυχόν ανεπανόρθωτη βλάβη του σύμφωνα με την υποπαρ. 3 της παρ. Γ' «Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» της ΠΟΛ 1211/12-09-2013.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ