



**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, 9/12/2013

Αριθμός απόφασης: 197

**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<sup>α</sup> 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 με αριθμό ..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, ποσού 600,00 €, β) της με αριθμό ..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, ποσού 3.975,83 € και γ) της με αριθμό ..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, ποσού 18.975,83 €, 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 9/12/2013 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, ήτοι ποσού 11.775,84 €, των ακόλουθων πράξεων: α) της με αριθμό ..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, ποσού 600,00 €, β) της με αριθμό ..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, ποσού 3.975,83 € και γ) της με αριθμό ..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, ποσού 18.975,83 €.

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 η εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και η λήψη αναγκαστικών μέτρων σε βάρος του για την είσπραξη των χρηματικών ποσών που αναφέρονται σε αυτές θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη, καθώς τα οικογενειακά του εισοδήματα είναι πενιχρά και μετά βίας μπορεί να ανταποκριθεί στα στοιχειώδη βιοποριστικά του έξοδα. Ειδικότερα, επικαλείται ότι, σύμφωνα με τα εκκαθαριστικά σημειώματα των τελευταίων τριών οικονομικών ετών, το συνολικό οικογενειακό εισόδημα του ίδιου και της συζύγου του ανήλθε για το οικονομικό έτος 2011 στο ποσό των 3.833,03 €, για το οικονομικό έτος 2012 στο ποσό 4.657,28 € και για το οικονομικό έτος 2013 στο ποσό των 4.493,05 €. Επίσης, ο αιτών αναφέρει ότι οι καταθέσεις του είναι σχεδόν μηδενικές και ανέρχονται συνολικά στο ποσό των 75,34 €. Επιπλέον, ο αιτών ισχυρίζεται ότι δε δύναται να αποπληρώσει τα χρηματικά ποσά που του καταλογίστηκαν ούτε με υπαγωγή σε ρύθμιση, διότι κινδυνεύει να στερηθεί και τα απολύτως απαραίτητα μέσα για το βιοπορισμό του, καθώς την περίοδο αυτή δεν έχει σταθερή και μόνιμη εργασία.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει την από ..... Δήλωση περιουσιακής κατάστασης, καθώς και τις Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος Ε1, Αναλυτικές καταστάσεις για τα μισθώματα ακινήτων Ε2 και Εκκαθαριστικά Σημειώματα για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013.

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 στην υπό εξέταση υπόθεση, από την εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων που προσκομίζει και επικαλείται ο αιτών για τα εισοδήματά του και την περιουσιακή του κατάσταση, προκύπτει ότι, κατά δήλωσή του: α) ο αιτών δεν έχει σταθερή και μόνιμη εργασία, β) τα μοναδικά του εισοδήματα προέρχονται από ..... και εκμίσθωση ακινήτων και γ) η ακίνητη περιουσία του αποτελείται από την πρώτη κατοικία του, από ποσοστό 25 % κυριότητας επί ..... την οποία εκμισθώνει, καθώς και από αγροτεμάχια χαμηλής αντικειμενικής και εκτιμώμενης αγοραίας αξίας, από τα οποία προέρχονται τα δηλωθέντα εισοδήματά του από ..... Ειδικότερα, για το οικονομικό έτος 2012 το φορολογητέο εισόδημα του αιτούντος ανήλθε στο ποσό των 5.680,00 € και της συζύγου του σε 2.500,00 € και για το οικονομικό έτος 2013 το φορολογητέο εισόδημα του αιτούντος ανήλθε στο ποσό των 6.436,00 € και της συζύγου του σε 2.500,00 €.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα και περιουσιακά στοιχεία του αιτούντος και λαμβανομένου υπόψη του ύψους του βεβαιωθέντος ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των πρά-

ξεων, ήτοι ποσού 11.775,84 €, κρίνουμε ότι η βλάβη που θα προκληθεί σε αυτόν από την άμεση εκτέλεση των πράξεων θα είναι ανεπανόρθωτη.

#### **Αποφασίζουμε**

**Αναστελλουμε την καταβολή** του βεβαιωθέντος ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων: α) της με αριθμό ..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, ποσού 600,00 €, β) της με αριθμό ..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2004-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, ποσού 3.975,83 € και γ) της με αριθμό ..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, ποσού 18.975,83 €, μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ**