



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

Καλλιθέα

31/12/2013

Αριθμός απόφασης: 258

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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 εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/.....2013 ενδικοφανή προσφυγή της ατομικής επιχείρησης με την επωνυμία: «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στην, οδός αριθ. κι εκπροσωπείται νόμιμα, κατά: Του Ελληνικού Δημοσίου που εκπροσωπείται στην προκειμένη περίπτωση από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας και κατά της υπ' αριθ./.....-2013 ΑΕΠ ΚΒΣ του ως άνω Προϊσταμένου, ποσού €20.000,00 για τη διαχειριστική περίοδο 2003 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το με αριθμό πρωτοκόλλου/.....2013 αίτημα αναστολής της ατομικής επιχείρησης με την επωνυμία: «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στην, οδός αριθ. κι

εκπροσωπείται νόμιμα, για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από-2013 εισήγηση

Επί του με αρ. πρωτοκόλλου/.....-2013 αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού καταλογισθέντος, βάσει της υπ' αριθ.-2013 ΑΕΠ ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, σε βάρος της αιτούσας επιχείρησης ποσού των 20.000,00 ευρώ, για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2003 έως 31/12/2003, ήτοι του ποσού των €10.000,00 ευρώ, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της αιτούσας επιχείρησης, την υπό εξέταση αίτηση αναστολής της και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 70Β' 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 και νόμου: *«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 Γεν.Γραμ.Δημ.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 τέκνων αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, 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, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των συνδεδεμένων νομικών προσώπων με τον αιτούντα καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος. Ως συνδεδεμένο νομικό πρόσωπο για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου, νοείται η σύνδεση με σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου, λόγω συμμετοχής του αιτούντος στο κεφάλαιο ή τη

διοίκηση του άλλου νομικού προσώπου ή λόγω συμμετοχής των ιδίων προσώπων στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση και των δύο νομικών προσώπων.

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 τα οριζόμενα στην 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 Εγκύκλιο: «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 1209/6.9.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα ατομική επιχείρηση «.....», ως επιχείρηση αλλά και ως φυσικό πρόσωπο, προκειμένου να αποδείξει την επικαλούμενη ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή του βεβαιωθέντος σε βάρος της ποσού, τόσο η ίδια η επιχείρηση όσο και το φυσικό πρόσωπο, προσκόμισε όλα τα απαιτούμενα προς τούτο έγγραφα καθώς και την απαραίτητη, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση. Από τα έγγραφα αυτά προκύπτει ότι το φυσικό πρόσωπο και η σύζυγός του δήλωσαν μηδενικά εισοδήματα έκαστος, τόσο για το τρέχον όσο και για το προηγούμενο οικονομικό έτος. Επίσης, εμφανίζεται ότι το ως άνω φυσικό πρόσωπο, όπως και η σύζυγός του αλλά και ο ενήλικος υιός τους (29 ετών σήμερα) είναι άνεργοι από το 2010, 2010 και 2011 αντίστοιχα κι επιδοτούνται από τον ΟΑΕΔ. Περαιτέρω, από τα προσκομιζόμενα έγγραφα (δήλωση περιουσιακής κατάστασης, έγγραφο της υπό εξέταση αίτησής αναστολής, που επέχει –εν ευρεία έννοια- θέση υπεύθυνης δήλωσης, κινήσεις λογαριασμών σε Τράπεζες, βεβαιώσεις τραπεζών) προκύπτει επίσης ότι τόσο ο όσο και η σύζυγός του έχουν μηδενικές καταθέσεις, ενώ παράλληλα βαρύνονται με δανειακές υποχρεώσεις απέναντι στην Τράπεζα, συνολικού ύψους €302.571,79 και απέναντι στη, συνολικού ποσού €8.028,00. Τέλος, ο μεν έχει στην αποκλειστική κυριότητά του ένα Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητο, έτους α΄ κυκλοφορίας το 2005, το οποίο είχε αγοράσει έναντι τιμήματος €16.000,00 και με σημερινή αγοραία αξία, εκτιμώμενη από τον ίδιο, €5.000,00, και δεν διαθέτει ακίνητη περιουσία, η δε σύζυγός του διαθέτει ακίνητη περιουσία, συνολικής αντικειμενικής αξίας €134.705,14 κι εμπορικής –κατά δήλωση του- €145.000,00.

Επειδή από τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα του (στα οποία συμπεριλαμβάνονται και τα δηλωθέντα εισοδήματα της αιτούσας ατομικής επιχείρησης), καθώς και της συζύγου του προκύπτει ότι αυτά μόλις και μετά βίας καλύπτουν τις στοιχειώδεις ανάγκες διαβίωσής τους και ως εκ τούτου η καταβολή του χρηματικού ποσού των 10.000,00€ ευρίσκεται εκτός των οικονομικών τους δυνατοτήτων.

Επειδή, το ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ήτοι του ποσού των 10.000,00€ (50% X 20.000,00€) φαίνεται πως είναι υψηλό σε σχέση με τα έσοδα και τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία της αιτούσας

επιχείρησης, του φυσικού προσώπου που την απαρτίζει κι ευθύνεται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της και της συζύγου του, η δε καταβολή του προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί, χωρίς να τους προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού καταλογισθέντος, βάσει της υπ' αριθ.-/.....-2013 ΑΕΠ ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, σε βάρος της αιτούσας επιχείρησης ποσού των 20.000,00 ευρώ, για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2003 έως 31/12/2003, ήτοι του ποσού των €10.000,00 ευρώ, μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στην υπόχρεη ατομική επιχείρηση, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
και α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ