



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

Καλλιθέα

31-12-2013

Αριθμός απόφασης:

259

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 Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», αγρότη ειδικού καθεστώτος, πλέον συνταξιούχου, κατοίκου «.....», με Α.Φ.Μ.: «.....», Δ.Ο.Υ. Έδεσσας (Έδεσσας-Αριδαίας-Σκύδρας) κατά των: α) υπ' αριθμ. «.....» Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για το διαχειριστική χρήση 2003 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας (Έδεσσας, Σκύδρας, Αριδαίας), ποσού 5.949,24 €, β) υπ' αριθμ. «.....» Πράξης Επιβολής Προστίμου για τη διαχειριστική χρήση 2003 του Προϊστάμενου της ως άνω Δ.Ο.Υ., ποσού 8.112,60 €, γ) υπ' αριθμ. «.....» Πράξης Προσδιορισμού Ε.Φ.Κ. για τη διαχειριστική χρήση 2003 του Προϊστάμενου της ως άνω Δ.Ο.Υ., ποσού 1.883,88 € και δ) υπ' αριθμ. «.....» Απόφασης Επιβολής Προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο 2003 του Προϊστάμενου της ως άνω Δ.Ο.Υ., ποσού 600,00 €, μετά του αιτήματός του περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις

εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων ήτοι του ποσού των 2.974,62 € (= 5.949,24 € * 50%), 4.056,3 € (= 8.112,60 € * 50%), 941,94 € (= 1.883,88 € * 50%) και 300,00 € (= 600,00 € * 50%) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 31-12-2013 εισήγηση της υπαλλήλου «.....».

Επί της από «.....» αίτησης του «.....», αγρότη ειδικού καθεστώτος, πλέον συνταξιούχου, κατοίκου «.....», με Α.Φ.Μ.: «.....», Δ.Ο.Υ. Έδεσσας (Έδεσσας-Αριδαίας-Σκύδρας), περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμ. «.....» Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική χρήση 2003 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας (Έδεσσας, Σκύδρας, Αριδαίας), β) υπ' αριθμ. «.....» Πράξης Επιβολής Προστίμου για τη διαχειριστική χρήση 2003 του Προϊστάμενου της ως άνω Δ.Ο.Υ., γ) υπ' αριθμ. «.....» Πράξης Προσδιορισμού Ε.Φ.Κ. για τη διαχειριστική χρήση 2003 του Προϊστάμενου της ως άνω Δ.Ο.Υ. και δ) υπ' αριθμ. «.....» Απόφασης Επιβολής Προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο από 1-1-2003 έως 31-12-2003 του Προϊστάμενου της ως άνω 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 ίδιου 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 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 κα-

τάσταση 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 τις υποπαρ. 2 και 3 της παρ. Γ' «Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» της ΠΟΛ 1211/12-09-2013: «2. 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 αναστολή ισχύει μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής προσαυξήσεων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής το φόρου.

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 την αναστολή ισχυρίζεται επί λέξει στην με αριθμ. «.....» ενδικοφανή προσφυγή του μετά αιτήματος αναστολής: «η μη χορήγηση αναστολής της καταβολής του ποσοστού 50% του ποσού, που μου καταλογίσθηκε, μέσω των προβλεπόμενων πράξεων της φορολογικής αρχής, θα ήταν κυριολεκτικά καταστροφική και άδικη και θα είχε σαν αποτέλεσμα να ανατραπούν στοιχειώδεις και σταθερές για εμένα και την οικογένειά μου αξίες.».

Επειδή προς απόδειξη τούτου, συνυπέβαλε με το ως άνω αίτημά του την από 10-12-2013 υπεύθυνη δήλωσή, στην οποία δηλώνει ότι:

1. Τα μοναδικά έσοδά του κατά το τρέχον και το προηγούμενο οικονομικό έτος είναι αυτά που εμφανίζονται στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και στα εκκαθαριστικά των αντίστοιχων ετών και συγκεκριμένα κατά το έτος 2012 το συνολικό δηλωθέν εισόδημά μου ανέρχεται στο ποσό των

11.017,26 ευρώ και της συζύγου μου στο ποσό των 0,00 ευρώ, δηλαδή ετήσιο οικογενειακό εισόδημα 11.017,26 ευρώ, ενώ κατά το οικονομικό έτος 2013 το συνολικό δηλωθέν εισόδημά μου ανέρχεται στο ποσό των 10.717,26 ευρώ, ενώ η σύζυγός μου δεν παρουσιάζει κανένα εισόδημα.

2. Τόσο αυτός όσο και η σύζυγός του δεν διαθέτουν άλλα εισοδήματα από άλλη πηγή και δεν έχουν καταθέσεις σε τράπεζες, ομόλογα ή άλλα αξιόγραφα.

3. Διαθέτει τα παρακάτω ακίνητα:

α) μία κατοικία εμβαδού 75,00 τ.μ., η οποία βρίσκεται σε οικόπεδο 442,00 τ.μ. στην «.....» Δήμου Σκύδρας με εκτιμώμενη εμπορική αξία από 30.000,00 ευρώ και αντικειμενική αξία 25.737,87, η οποία αποτελεί και τη μοναδική κατοικία της οικογένειάς του.

β) το 25% εξ αδιαιρέτου από ένα αγροτεμάχιο που βρίσκεται στην «.....», έκτασης 3.000 τ.μ.,

γ) ένα αγροτεμάχιο που βρίσκεται στην «.....», έκτασης 4.500 τ.μ.,

δ) ένα αγροτεμάχιο που βρίσκεται «.....», έκτασης 7.565 τ.μ.,

ε) ένα αγροτεμάχιο που βρίσκεται στην «.....» με αριθμό 2.332 τ.μ. , χωρίς τίτλο ιδιοκτησίας,

στ) ποσοστό 33,33 % από ένα αγροτεμάχιο που βρίσκεται στην «.....I», έκτασης 10.000 τ.μ., χωρίς τίτλο ιδιοκτησίας,

ζ) ένα αγροτεμάχιο που βρίσκεται στην «.....I», έκτασης 3.269 τ.μ.,

η) ένα αγροτεμάχιο που βρίσκεται στην «.....», έκτασης 4.021 τ.μ., τα 2,5 στρ. με τίτλο και το υπόλοιπο χωρίς.

4. Η σύζυγός του δεν διαθέτει καμία ακίνητη ή κινητή περιουσία.

5. Κατέχει ένα τρακτέρ μάρκας RENAULT τύπου R80, 55HP, μοντέλο παραγωγής 1975 με εκτιμώμενη αξία από 1.000,00 ευρώ και ένα αγροτικό μάρκας NISSAN PICK UP I.X. 1311 κ.εκ. μοντέλο 2005 με εκτιμώμενη εμπορική αξία από 2.000,00 ευρώ.

Επειδή προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών του προσκομίζει τα ακόλουθα φωτοαντίγραφα:

1. Δήλωση φορολογίας Εισοδήματος 2012 και Εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2012 και έγγραφο προσδιορισμού του καθαρού αγροτικού εισοδήματος (Σχετ. 1),
2. Δήλωση φορολογίας Εισοδήματος 2013 και Εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2013 (Σχετ. 2),
3. Δήλωση Στοιχείων Ακινήτων (Έντυπο Ε9) που υπάρχουν την 1-1-2006 (Σχετ.3),
4. Δήλωση Στοιχείων Ακινήτων (Έντυπο Ε9) που υπάρχουν την 1-1-2006 (Σχετ. 4),
5. Εκκαθαριστικό σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) 2011 (Σχετ. 5),
6. Άδεια κυκλοφορίας αγροτικού NISSAN PICK UP I.X. 1311 κ.εκ. μοντέλο 2005 (Σχετ. 6),
7. Άδεια κυκλοφορίας τρακτέρ μάρκας RENAULT τύπου R80, 55HP, μοντέλο παραγωγής 1975 (Σχετ. 7).

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) τα ετήσια εισοδήματά του προέρχονται από τη σύνταξή του (ύψους 8.936,59 ευρώ), από δωρεάν παραχώρηση-ιδιόχρηση γαιών (το μεν οικονομικό έτος 2012: 1.223,84 ευρώ, το δε οικονομικό έτος 2013: 766,10 ευρώ), από γεωργικές εργασίες (το μεν οικονομικό έτος 2012: 901,93 ευρώ, το δε οικονομικό έτος 2013: 1.068,22 ευρώ), β) η ακίνητη περιουσία του αποτελείται: βα) από την πρώτη κατοικία του, ββ) από τέσσερα αγροτεμάχια με τίτλο ιδιοκτησίας, εκτάσεως 3.000 τ.μ., 4.500 τ.μ., 7.565 τ.μ., 1.521 τ.μ., και βγ) από τέσσερα αγροτεμάχια χωρίς τίτλο ιδιοκτησίας, εκτάσεως 2.332 τ.μ., 10.000 τ.μ, 3.269 τ.μ και 2.500 τ.μ.. Από τα δύο εκ των ανωτέρω αγροτεμαχίων (εκείνα που βρίσκονται στη θέση «.....») πορίζεται το ως άνω εισόδημά του από αγροτικές εργασίες. Αναφορικά με τα εισοδήματα αυτού και της συζύγου του συνάγεται ότι, για το οικονομικό έτος 2012 το δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα του αιτούντος ανήλθε στο ποσό των 11.017,26 € και της συζύγου του σε 3.756,00 € και για το οικονομικό έτος 2013 το δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα του αιτούντος ανήλθε στο ποσό των 10.717,50 € και της συζύγου του σε 2.504,00 €.

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 πράξεων, ήτοι ποσού των 8.272,86 €, κρίνουμε ότι η βλάβη που θα προκληθεί σε αυτόν από την άμεση εκτέλεση των πράξεων θα είναι ανεπανόρθωτη (ΠΟΛ 1211/12-09-2013, παράγραφος Γ').

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Αναστέλλουμε την καταβολή του πενήντα τοις εκατό (50%) του βεβαιωθέντος αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμ. «.....» Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική χρήση 2003 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας (Έδεσσας, Σκύδρας, Αριδαίας), ποσού 2.974,62 € (= 5.949,24 € * 50%), β) υπ' αριθμ. «.....» Πράξης Επιβολής Προστίμου για τη διαχειριστική χρήση 2003 του Προϊστάμενου της ως άνω Δ.Ο.Υ., ποσού 4.056,3 € (= 8.112,60 € * 50%), γ) υπ' αριθμ. «.....» Πράξης Προσδιορισμού Ε.Φ.Κ. για τη διαχειριστική χρήση 2003 του Προϊστάμενου της ως άνω Δ.Ο.Υ., ποσού 941,94 € (= 1.883,88 € * 50%) και δ) υπ' αριθμ. «.....» Απόφασης Επιβολής Προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο 2003 του Προϊστάμενου της ως άνω

Δ.Ο.Υ., ποσού 300,00 € (= 600,00 € * 50%), ήτοι του συνολικού ποσού των 8.272,86 € (= 16.545,72 € * 50%), 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