



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 16/01/2014

Αριθμός απόφασης: 11

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 2α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 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. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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 από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....» του «.....», Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου «.....», κατά των ακόλουθων πράξεων:
α) της υπ'αριθμ. «.....» Πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, ποσού 3.276,90 €, β) της υπ'αριθμ. «.....» Πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Έδεσας, ποσού 4.468,50 €, γ) της υπ' αριθμ. «.....» Πράξης προσδιορισμού Ε.Φ.Κ., διαχειριστικής περιόδου 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσας, ποσού 1.037,67 € και δ) της υπ' αριθμ. «.....» Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσας, ποσού 300,00 €, 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 «.....» του «.....», Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου «.....», και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 15/01/2014 εισήγηση του υπαλλήλου «.....».

Με την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτηση του «.....» του «.....», Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, ζητείται η αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 4.540,04 €, των ακόλουθων πράξεων: α) της υπ' αριθμ. «.....» Πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσας, ποσού 3.276,90 €, β) της υπ' αριθμ. «.....» Πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσας, ποσού 4.468,50 €, γ) της υπ' αριθμ. «.....» Πράξης προσδιορισμού Ε.Φ.Κ., διαχειριστικής περιόδου 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσας, ποσού 1.037,67 € και δ) της υπ' αριθμ. «.....» Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσας, ποσού 300,00 €.

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, επαγόμεστε 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».*

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 προσανυξήσεων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».*

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΑ 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 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...»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ίδιου 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 καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων θα ήταν κυριολεκτικά καταστροφική και άδικη και θα είχε ως αποτέλεσμα να ανατραπούν στοιχειώδεις και σταθερές για τον ίδιο και την οικογένειά του αξίες.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει τα κάτωθι δικαιολογητικά :

1. Αντίγραφο Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος 2013 και Εκκαθαριστικού σημειώματος, οικονομικού έτους 2013.
2. Αντίγραφο Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος 2012 και Εκκαθαριστικού σημειώματος, οικονομικού έτους 2012.
3. Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9), οικονομικού έτους 2013,
4. Αντίγραφα αδειών κυκλοφορίας επιβατικών Ι.Χ. αυτοκινήτων ιδιοκτησίας του και αδειών κυκλοφορίας αγροτικών μηχανημάτων-διαζονικών ελκυστήρων ιδιοκτησίας του.
5. Την από 02.12.2013 αναγνώριση-υπόσχεση χρέους προς την «.....», ποσού 17.700,00 ευρώ.
6. Το υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης

7. Την από «.....» βεβαίωση σύνταξης αναπηρίας του και την υπ' αριθμ. «.....» απόφαση της πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής της Μονάδας υγείας του ΙΚΑ.
8. Υπεύθυνη δήλωση σχετικά με τα πάσης φύσεως εισοδήματα και περιουσιακά στοιχεία του, της συζύγου του και των παιδιών του, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Αναλυτικότερα, ο αιτών στην ανωτέρω υπεύθυνη δήλωση αναφέρει ότι :

- I. Τα μοναδικά έσοδά του κατά το τρέχον οικονομικό έτος ανέρχονται στο ποσό των 4.860,00 € και της συζύγου του στο ποσό των 5.947,28 € (ετήσιο οικογενειακό εισόδημα 10.807,28 €).
- II. Τα μοναδικά έσοδά του κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος ανέρχονται στο ποσό των 4.860,00 € και της συζύγου του στο ποσό των 1.792,17 € (ετήσιο οικογενειακό εισόδημα 6.652,17 €).
- III. Δεν έχουν, ούτε ο ίδιος, ούτε η σύζυγος και τα τέκνα του καταθέσεις σε τράπεζες, ομόλογα ή αξιόγραφα.
- IV. Δε διαθέτουν, ούτε ο ίδιος, ούτε η σύζυγος και τα τέκνα του ακίνητη περιουσία.
- V. Είναι κάτοχος I.X. αυτοκινήτου, 1311 κ.εκ., έτους πρώτης κυκλοφορίας 2003, I.X. αυτοκινήτου 1597 κ.εκ, έτους πρώτης κυκλοφορίας 1993 και τριών διαζονικών γεωργικών ελκυστήρων.
- VI. Έχει αναλάβει δάνειο ύψους 17.700 ευρώ.

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 μοναδικά εισοδήματά του προέρχονται από τη μηνιαία σύνταξη αναπηρίας που λαμβάνει, β) δε διαθέτει ακίνητη περιουσία και γ) δεν έχει καταθέσεις σε τράπεζες, ομόλογα ή αξιόγραφα.

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 4.540,04 €, 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 υπ' αριθμ. «.....» Πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, ποσού 3.276,90 €, β) της υπ' αριθμ. «.....» Πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, ποσού 4.468,50 €, γ) της υπ' αριθμ. «.....» Πράξης προσδιορισμού Ε.Φ.Κ., διαχειριστικής περιόδου 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, ποσού 1.037,67 € και δ) της υπ' αριθμ. «.....» Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, ποσού 300,00 €, 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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ