



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

Καλλιθέα, 27/01/2014

Αριθμός απόφασης: 35

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. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ 1893/01.08.2013, Τεύχος Β') «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ 3367/31.12.2013, Τεύχος Β') «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 2371/23.09.2013, Τεύχος Β'), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β').

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 10/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του , Α.Φ.Μ. , κατοίκου , οδός , Τ.Κ. , κατά των

ακόλουθων πράξεων: α) της υπ' αριθμ. /08.11.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 5.274,00 €, β) της υπ' αριθμ. /08.11.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 5.274,00 €, γ) της υπ' αριθμ. /08.11.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 1.758,00 €, δ) της υπ' αριθμ. /08.11.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 6.200,00 €, ε) της υπ' αριθμ. /08.11.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 7.000,00 €, στ) της υπ' αριθμ. /08.11.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 4.600,00 €, ζ) της υπ' αριθμ. /21.11.2013 Πράξης επιβολής προστίμου Ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 120,00 €, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το από 10/01/2014 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 , οδός , Τ.Κ. , και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 27/01/2014 εισήγηση του Β1 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Με την από 10/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση του του , Α.Φ.Μ. , κατοίκου , οδός , Τ.Κ. , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, ζητείται η αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 15.113,00 ευρώ (30.226,00 ευρώ X 50%), των ακόλουθων πράξεων: α) της υπ' αριθμ. /08.11.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 5.274,00 €, β) της υπ' αριθμ. /08.11.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 5.274,00 €, γ) της υπ' αριθμ. /08.11.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 1.758,00 €, δ) της υπ' αριθμ. /08.11.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 6.200,00 €, ε) της υπ' αριθμ. /08.11.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 7.000,00 €, στ) της υπ' αριθμ. /08.11.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 4.600,00 €, ζ) της υπ' αριθμ. /21.11.2013 Πράξης επιβολής προστίμου Ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 120,00 €.

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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16-01-2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων : «Ενδικοφανείς προσφυγές που ασκήθηκαν ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης και είναι εκκρεμείς κατά το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξετάζονται από τη μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70B του ν.2238/1994 και τα οριζόμενα στα άρθρα 1 έως 5 της ΠΟΛ. 1209/6.9.2013. Ομοίως και οι ενδικοφανείς προσφυγές που θα ασκηθούν για πράξεις που εκδόθηκαν μέχρι 31/12/2013».

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 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...»

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, 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 επιφέρει στον ίδιο ανεπανόρθωτη βλάβη, διότι δε θα είναι σε θέση να καλύψει τις βασικές ανάγκες της οικογένειάς του.

Εν προκειμένω, ο αιτών δηλώνει ότι α) το συνολικό δηλωθέν εισόδημά του για το οικονομικό έτος 2013 ανέρχεται στο ποσό των 19.046,64 από την άσκηση εμπορικών επιχειρήσεων και ελευθέρου επαγγέλματος ευρώ και της συζύγου του στο ποσό των 13.914,30 ευρώ από την παροχή μισθωτών υπηρεσιών, β) είναι ο ίδιος κάτοχος του υπ' αριθμ. E.I.X., 1995 κ.εκ, έτος πρώτης κυκλοφορίας 2005, ενώ η σύζυγός του είναι κάτοχος του υπ' αριθμ. E.I.X., 998 κ.εκ, έτος πρώτης κυκλοφορίας 2001, γ) καταβάλλει κατ' έτος 4.680,00 ευρώ (390 ευρώ * 12 μήνες) ως μίσθωμα για την κατοικία στην οποία διαμένει με την οικογένειά του και δ) είναι πατέρας δύο ανήλικων τέκνων, 7 και 4 ετών αντιστοίχως.

Προς απόδειξη των ως άνω ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει :

1. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος του αιτούντος (Ε1) οικονομικού έτους 2013,
2. Εκκαθαριστικό σημείωμα του αιτούντος, οικονομικού έτους 2013.
3. Το με αριθμ. κατάθεσης/6.9.2011 μισθωτήριο συμφωνητικό κύριας κατοικίας
4. Το από 10/01/2014 Πιστοποιητικό Οικογενειακής Κατάστασης

Επειδή ωστόσο ο αιτών δεν συνυποβάλλει την σχετική υπεύθυνη δήλωση για τα έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και για την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1209/2013.

Επειδή η ανωτέρω έλλειψη υποβολής υπεύθυνης δήλωσης δεν θεραπεύεται από το σύνολο των λοιπών δικαιολογητικών που καταθέτει ο αιτών, καθώς από αυτά προκύπτουν μόνο τα εισοδήματα του ιδίου και της συζύγου του κατά το τρέχον οικονομικό έτος (οικονομικό έτος 2013)

Επειδή επιπλέον :

Α. Ο αιτών δε δηλώνει τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος.

Β. Ο αιτών δε δηλώνει καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα που τυχόν κατέχει. Ωστόσο, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του αιτούντος έχει δηλωθεί το ποσό των 868,41 € στον κωδικό 659, όπου δηλώνονται μεταξύ άλλων τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, τα μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. και Ε.Π.Ε., οι τόκοι καταθέσεων τραπεζών ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης, οι τόκοι έντοκων γραμματίων του Δημοσίου, οι τόκοι ομολόγων του Δημοσίου, οι τόκοι από ομολογίες που εκδίδονται από εταιρίες ή επιχειρήσεις που εδρεύουν στην Ελλάδα, κλπ. Ο αιτών

στην υπεύθυνη δήλωσή του δεν προσδιορίζει την προέλευση των εισοδημάτων αυτών, ήτοι του ποσού των 868,41 €.

Γ. Ο αιτών δε δηλώνει τη λοιπή περιουσιακή κατάσταση του ιδίου, της συζύγου του και των δύο ανήλικων τέκνων του και ιδίως *τυχόν εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, επενδύσεις σε κινητές αξίες, δάνεια και τις δωρεές, μετοχές, μερίδια, 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 εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ.*

Επειδή, ελλείψει των ανωτέρω αποδεικτικών στοιχείων, πρέπει η αίτηση αναστολής να απορριφθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2, σε συνδυασμό με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων: α) της υπ' αριθμ. /08.11.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 5.274,00 €, β) της υπ' αριθμ. /08.11.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 5.274,00 €, γ) της υπ' αριθμ. /08.11.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 1.758,00 €, δ) της υπ' αριθμ. /08.11.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 6.200,00 €, ε) της υπ' αριθμ. /08.11.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 7.000,00 €, στ) της υπ' αριθμ. /08.11.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 4.600,00 €, ζ) της υπ' αριθμ. /21.11.2013 Πράξης επιβολής προστίμου Ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Ξάνθης, ποσού 120,00 €.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ