



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 28/01/2014

Αριθμός απόφασης: 44

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

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

3. Τις από και με αριθμούς πρωτοκόλλου,, και ενδικοφανείς προσφυγές του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των ακόλουθων πράξεων: α) της υπ' αριθ. Απόφασης-επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής

περιόδου 01.01.2006- 31.12.2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ποσού 39.667,34 ευρώ, β) της υπ' αριθ. Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007- 31.12.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ποσού 33.608,00 ευρώ, γ) της υπ' αριθ. Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008- 31.12.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ποσού 62.475,10 ευρώ, δ) της υπ' αριθ. Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009- 31.12.2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ποσού 41.068,40 ευρώ, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τα από και με αριθμούς πρωτοκόλλου,, και αιτήματα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων, του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 28/01/2014 εισήγηση του Β1 Τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Με τις από και με αριθμούς πρωτοκόλλου,, και αιτήσεις του, Α.Φ.Μ., οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα, ζητείται η αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων: α) της υπ' αριθ. Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006- 31.12.2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ποσού 39.667,34 ευρώ, β) της υπ' αριθ. Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007- 31.12.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ποσού 33.608,00 ευρώ, γ) της υπ' αριθ. Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008- 31.12.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ποσού 62.475,10 ευρώ, δ) της υπ' αριθ. Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009- 31.12.2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ποσού 41.068,40 ευρώ.

Επί των κρινόμενων αιτήσεων, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων αναστολής, επαγόμεστε 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 70Β 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 απόφασης 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 εισοδήματα 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 οποιαδήποτε 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 πράξεων θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη. Ειδικότερα, στην αίτηση αναστολής αναφέρει ότι: «*αδυνατώ να καταβάλλω το 50% του συνολικού ποσού, ακόμα και το 50% του ποσού της καθαρής αξίας λόγω*

του γεγονότος ότι η επιχείρησή μου από ετών παρουσιάζει πτωτική τάση, με έχει πλήξει η κρίση που μαστιάζει την ελληνική αγορά και τις επιχειρήσεις γενικότερα, σε συνδυασμό με την κακή πορεία της υγείας μου λόγω του άγχους και του στρες που υφίσταμαι σύμφωνα με το νόμο δικαιούμαι να αιτηθώ την αναστολή καταβολής του 50% μέχρις εκδόσεως αμετακλήτου αποφάσεως της παρούσης προσφυγής μου, διαφορετικά θα υποστώ ανεπανόρθωτη βλάβη σε σημείο τέτοιο ώστε να κλείσει η επιχείρησή μου δια παντός».

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει:

1. Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε1) και Μηχανογραφικά Δελτία Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών για τα οικονομικά έτη 2013 και 2012,
2. Βεβαιώσεις δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης Ε9 της 1ης Ιανουαρίου 2013 του αιτούντος και της συζύγου του.

Επειδή, ωστόσο, ο αιτών δεν συνυποβάλλει υπεύθυνη δήλωση για τα έσοδα ή εισοδήματα 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, όπως ορίζει η διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1209/2013.

Επειδή η ανωτέρω έλλειψη υποβολής υπεύθυνης δήλωσης δεν θεραπεύεται από τα λοιπά δικαιολογητικά που καταθέτει ο αιτών, καθώς δεν δηλώνονται τυχόν λοιπά περιουσιακά στοιχεία του αιτούντος, και ειδικότερα καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα, επενδύσεις σε κινητές αξίες, μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, δάνεια και 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, ενώ δεν προκύπτει η εκτιμώμενη αγοραία αξία και η αντικειμενική αξία των ακινήτων που διαθέτει ο αιτών και η σύζυγός του.

Επειδή, ελλείψει των ανωτέρω αποδεικτικών στοιχείων, πρέπει οι αιτήσεις αναστολής να απορριφθούν, 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.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης οικονομικής βλάβης δεν εξειδικεύεται, διότι δεν επικαλείται συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι η οικονομική ζημία που θα υποστεί θα έχει τέτοια έκταση, ώστε θα μπορούσε να προκληθεί ο οικονομικός κλονισμός της επιχείρησής του ή η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του, αλλά ισχυρίζεται αορίστως ότι η επιχείρησή του από ετών παρουσιάζει πτωτική τάση και ότι έχει πληγεί από την κρίση που μαστιάζει την ελληνική αγορά και τις επιχειρήσεις γενικότερα.

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).

Επειδή, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από τον αιτούντα ανεπανόρθωτης βλάβης, δεν αρκεί η επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού του αιτούντος από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης οικονομικής βλάβης είναι απορριπτέος ως αορίστος προβαλλόμενος και αναπόδεικτος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη των αιτημάτων αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων: α) της υπ' αριθ. Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006- 31.12.2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ποσού 39.667,34 ευρώ, β) της υπ' αριθ. Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007- 31.12.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ποσού 33.608,00 ευρώ, γ) της υπ' αριθ. Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008- 31.12.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ποσού 62.475,10 ευρώ, και δ) της υπ' αριθ. Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009- 31.12.2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ποσού 41.068,40 ευρώ.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ