



**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

29-01-2014

Αριθμός απόφασης: 49

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 2^α 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 Β' 1893) «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 Β' 3367) «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 Β' 2371), 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 Β' 55/16-01-2014).

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

3. Τις με αριθμούς πρωτοκόλλου,,, και/.....-2014 ενδικοφανείς προσφυγές του, ΑΦΜ, κατοίκου Κρήτης, οδός αριθ., κατά των υπ' αριθμ.,, και/.....-2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου

αντίστοιχα της Δ.Ο.Υ., που αφορούν τη διαχ. περίοδο 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τα με αριθμούς πρωτοκόλλου,, και/.....-2014 αιτήματα του, ΑΦΜ, κατοίκου Κρήτης, οδός αριθ., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από-2014 εισήγηση του Β'1 Τμήματος της Διεύθυνσής μας.

Επί των αριθμούς πρωτοκόλλου,, και/.....-2014 αιτημάτων του, ΑΦΜ, κατοίκου Κρήτης, οδός αριθ., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθμ.,, και/.....2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου αντίστοιχα της Δ.Ο.Υ., που αφορούν τη διαχ. περίοδο 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα, ήτοι του ποσού των **€1.682.286,48**, τα οποία κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Εγκύκλιο (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014): *«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 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 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.

...

Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα κι ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οπουδήποτε 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, ο αιτών στις υπό εξέταση υποθέσεις, προκειμένου να αποδείξει την επικαλούμενη από αυτόν ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί ο ίδιος και η οικογένειά του από την καταβολή των βεβαιωθέντων σε βάρος του ποσών, υπέβαλε τα εξής έγγραφα: α) την από-2014 υπεύθυνη δήλωση του ιδίου με την οποία δηλώνει ότι δεν έχει παγκόσμια εισοδήματα ούτε τραπεζικό λογαριασμό στο εξωτερικό, β) την από-2014 υπεύθυνη δήλωση της συζύγου του με την οποία δηλώνει ότι δεν έχει παγκόσμια εισοδήματα ούτε τραπεζικό λογαριασμό στο εξωτερικό, γ) απλό αντίγραφο της βεβαίωσης περιουσιακής κατάστασης, όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2013, (Ε9) της συζύγου του, από την οποία προκύπτει ότι έχει στην αποκλειστική κυριότητά της δύο (2) ακίνητα εντός σχεδίου στην, ήτοι ένα οικόπεδο έκτασης 280τ.μ. κι ένα διαμέρισμα 80τ.μ. κτισμένο σε οικόπεδο έκτασης 500 τ.μ., και πέντε (5) αγροτεμάχια στις θέσεις,,, και, έκτασης 14.000, 2.000, 2.000, 3.000 και 1.000 τ.μ. αντίστοιχα, δ) απλό αντίγραφο ΦΑΠ 2013 του ιδίου, από το οποίο φαίνεται ότι ο αιτών έχει στην αποκλειστική κυριότητά του δεκατρία (13) συνολικά ακίνητα, συνολικής αντικειμενικής αξίας €762.016,28, ε) απλό αντίγραφο του εκκαθαριστικού σημειώματος οικ.έτους 2013, από το οποίο προκύπτει ότι ο αιτών δήλωσε ως συνολικό εισόδημα από συντάξεις και μισθώματα το ποσό των 24.955,60 και η σύζυγός του το ποσό των €10.669,91 από συντάξεις και στ) την από-2014 υπεύθυνη δήλωση του αιτούντος, με την οποία δηλώνεται ότι όσα δηλώνονται στις προσφυγές είναι αληθή και το περιεχόμενο του ηλεκτρονικού φακέλου ταυτίζεται με το περιεχόμενο του φυσικού φακέλου.

Επειδή, στις υπό κρίση υποθέσεις, οι προσκομιζόμενες από τον αιτούντα υπεύθυνες δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης του ιδίου και της συζύγου του δεν έχουν το απαιτούμενο από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων περιεχόμενο, όσον αφορά στα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα του ιδίου, της συζύγου και του ανήλικου τέκνου τους από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και την περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Παρόλο δε που ο αιτών προσκομίζει έγγραφα, από τα οποία προκύπτει η

ακίνητη περιουσία του ιδίου και της συζύγου του στην Ελλάδα, αφενός μεν δε δηλώνεται ότι αυτά αποτελούν τα μοναδικά περιουσιακά τους στοιχεία στην Ελλάδα και το εξωτερικό, αφετέρου δε, δε δηλώνεται αν το ανήλικο τέκνο τους διατηρεί το ίδιο περιουσιακά στοιχεία και εισοδήματα οπουδήποτε. Από κανένα δε από τα προσκομιζόμενα έγγραφα ούτε και από το περιεχόμενο των υπό εξέταση αιτήσεων αναστολής και των υπεύθυνων δηλώσεων που συνυποβλήθηκαν προκύπτουν τα εισοδήματα των ανωτέρω προσώπων από κάθε πηγή και για τα δύο ανωτέρω έτη (προσκομίζεται το εκκαθαριστικό σημείωμα μόνο του οικ. έτους 2013), ενώ δεν δηλώνεται αν τα πρόσωπα αυτά διαθέτουν τυχόν καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα στην Ελλάδα και το ύψος αυτών, επενδύσεις σε κινητές αξίες, μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Επιπλέον, δεν δηλώνεται από τον αιτούντα η εκτιμώμενη αγοραία αξία των ακίνητων περιουσιακών του στοιχείων ούτε η αντικειμενική κι εκτιμώμενη αγοραία αξία των ακίνητων της συζύγου του.

Εκτός δε από τις ανωτέρω ουσιώδεις παραλείψεις οι υπεύθυνες δηλώσεις που υποβλήθηκαν στη Δ/νή μας εμπεριέχουν και ανακρίβειες, αφού ο αιτών και η σύζυγός του δηλώνουν ότι δεν έχουν παγκόσμια εισοδήματα. Από το προσκομιζόμενο εκκαθαριστικό του οικ. έτους 2013, όμως, προκύπτουν εισοδήματα από συντάξεις, εκμισθώσεις ακινήτων, καθώς και άλλα εισοδήματα που δήλωσε ο αιτών στον Κωδικό 659 του αντίστοιχου Ε1 κι αναφέρονται στο εν λόγω εκκαθαριστικό χωρίς κάποια περαιτέρω εξειδίκευση. Ακόμα δε κι αν θεωρηθεί ότι οι δηλούντες αναφέρονται –εκ παραδρομής– μόνο σε εισοδήματα που προέρχονται από την αλλοδαπή κι όχι στα εγχώρια εισοδήματά τους και πάλι αυτοί παραλείπουν να δηλώσουν υπευθύνως τα εισοδήματά τους και το ύψος αυτών στην Ελλάδα. Περαιτέρω, υπάρχει σημαντική απόκλιση ανάμεσα στα εισοδήματα που αναφέρει ενυπογράφως ο ίδιος ο αιτών στις υπό εξέταση αιτήσεις αναστολής του και σ' αυτά που αναφέρονται στο εν λόγω εκκαθαριστικό. Ειδικότερα, ενώ ο αιτών αναφέρει ότι το ετήσιο εισόδημά του για το οικ. έτος 2013 ανήλθε στο συνολικό ποσό των €24.995,00 (προερχόμενο από συντάξεις και μισθώματα), από το σχετικό εκκαθαριστικό σημείωμα που ο ίδιος προσκομίζει μετ' επικλήσεως φαίνεται ότι έχει δηλώσει στον Κωδικό 659 και το ποσό των €16.742,83. Επισημαίνεται ότι ο εν λόγω κωδικός αφορά εισοδήματα που απέκτησε ο φορολογούμενος το 2012, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κ.τ.λ.. Εξάλλου, από το ίδιο ως άνω εκκαθαριστικό σημείωμα, προκύπτει ότι ο αιτών έχει δηλώσει και στον Κωδικό 787 του αντίστοιχου Ε1 του το ποσό των €787.279,91 που αφορά σε ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο. Επιπλέον, από το ίδιο ως άνω εκκαθαριστικό προκύπτει ότι ο αιτών διαθέτει και δύο (2) αυτοκίνητα, τα οποία δήλωσε μεν στους Κωδικούς 851 κι 853 του αντίστοιχου Ε1 του, παρέλειψε δε να αναφέρει στις σχετικές προς τη Δ/νή μας υπεύθυνες δηλώσεις του.

Έτσι, σε κάθε περίπτωση, η Δ/νή μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα για τα εισοδήματα και την εν γένει περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος και κατ' επέκταση ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης του από τη καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών.

Πρέπει, συνεπώς, η αίτηση αναστολής ν' απορριφθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη των αιτημάτων αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού καταλογισθέντος σε βάρος του αιτούντος, βάσει των υπ' αριθμ.,,

..... και/.....-2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου αντίστοιχα της Δ.Ο.Υ. , που αφορούν τη διαχ. περίοδο 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα, ποσού των €3.364.572,96, ήτοι του ποσού των **€1.682.286,48**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/2013 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων, διότι οι υπό εξέταση αιτήσεις αναστολής δεν συνοδεύονται από τα απαραίτητα νόμιμα αποδεικτικά στοιχεία που προβλέπονται στο άρθρο 2 της ίδιας ανωτέρω απόφασης.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ