



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

Καλλιθέα, 06/03/2014

Αριθμός απόφασης: 115

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

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

3. Την από 14/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου,, κατά

της υπ' αριθμ./31.12.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, ποσού 81.774,40 ευρώ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το από 14/02/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου,, και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 06/03/2014 εισήγηση του Β1 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Με την από 14/02/2014 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 40.887,20 ευρώ (81.774,40 ευρώ X 50%), της υπ' αριθμ. 1015/31.12.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

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 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 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 αδυνατεί να καταβάλει το ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης, δίχως να τεθεί σε κίνδυνο η ικανοποίηση των άμεσων βιοτικών αναγκών του ιδίου και της συζύγου του.

Επειδή, ο αιτών προσκομίζει σχετικά υπεύθυνη δήλωση, με την οποία δηλώνει ότι ούτε ο ίδιος ούτε η σύζυγός του έχουν παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα κατά το τρέχον και το προηγούμενο οικονομικό έτος. Περαιτέρω, με την ίδια δήλωση δηλώνεται ότι η περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος και της συζύγου του είναι αυτή που αναφέρεται στην ενδικοφανή προσφυγή και στη συνυποβαλλόμενη αίτηση αναστολής.

Επειδή, περαιτέρω, με την κατατεθείσα ενδικοφανή προσφυγή και τη συνυποβαλλόμενη αίτηση αναστολής, ο αιτών αναλυτικά δηλώνει ότι:

1. Τα πραγματικά οικογενειακά εισοδήματα του αιτούντος, κατά τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, ήταν μηδενικά.
2. Έχει λάβει στεγαστικό δάνειο ύψους 150.000 ευρώ, το έτος 2004, το οποίο αποπληρώνει

ακόμη σε δόσεις.

3. Είναι ιδιοκτήτης, πλήρους κυριότητας, ενός διαμερίσματος 78 τ.μ. και μιας αποθήκης 5 τ.μ., επί των οποίων έχει εγγραφεί προσημείωση υποθήκης από την Τράπεζα προς εξασφάλιση του ανωτέρω χορηγηθέντος δανείου. Παράλληλα, επισημαίνεται, ότι το εν λόγω διαμέρισμα χρησιμοποιείται ως πρώτη κατοικία του αιτούντος και της συζύγου του, κατά δήλωση του ιδίου, και ότι η αντικειμενική του αξία είναι 68.420,70 ευρώ.
4. Είναι συνιδιοκτήτης, κατά ποσοστό 11,25 %, οικίας 93 τ.μ. με αποθήκη 21 τ.μ. στην, αντικειμενικής αξίας 2.231,49 ευρώ.
5. Είναι ιδιοκτήτης του με αριθμ. κυκλ. E.I.X., κ.εκ, έτους, το οποίο βρίσκεται σε ακινησία, λόγω κατάθεσης πινακίδων κυκλοφορίας, και του οποίου η εκτιμώμενη αξία ανέρχεται, κατά δήλωσή του, στο ποσό των 2.000 ευρώ.
6. Η σύζυγός του είναι ιδιοκτήτρια του με αριθμ. κυκλ., κ.εκ, έτους 2004, του οποίου η εκτιμώμενη αξία ανέρχεται, κατά δήλωσή του, στο ποσό των 3.000 ευρώ.
7. Δε διαθέτει ούτε ο ίδιος ούτε η σύζυγός του κάποιο άλλο περιουσιακό στοιχείο, εκτός των προαναφερθέντων.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει :

1. Εκκαθαριστικό σημείωμα δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012,
2. Εκκαθαριστικό σημείωμα δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013,
3. Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης της 1ης Ιανουαρίου 2013 του αιτούντος
4. Εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας οικονομικού έτους 2013,
5. Την αριθ. /2012 δήλωση ακινησίας αυτοκινήτου του αιτούντος προς τη Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.
6. Αντίγραφο σύμβασης στεγαστικού δανείου του αιτούντος με την Τράπεζα, καθώς και τους από και πίνακες πληρωμής και απόσβεσης του εν λόγω δανείου.
7. Το αριθμ. πρωτ. /23.01.2014 πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης.

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, έχει μηδενικά έσοδα κατά το τρέχον και το προηγούμενο οικονομικό έτος και ότι το κυριότερο περιουσιακό του στοιχείο, ήτοι το διαμέρισμα στο Ίλιον, χρησιμοποιείται ως οικογενειακή στέγη του ιδίου και της συζύγου του.

Επειδή, περαιτέρω, ο αιτών δεν έχει εξοφλήσει το στεγαστικό δάνειο που έχει λάβει για την αγορά του ανωτέρω ακινήτου και η αξία της λοιπής δηλωθείσας περιουσίας του ιδίου και της

συζύγου του υπολείπεται σημαντικά του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα και περιουσιακά στοιχεία του αιτούντος και λαμβανομένου υπ' όψιν του ύψους του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι ποσού 40.887,20 ευρώ, 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, ήτοι ποσού 40.887,20 ευρώ (81.774,40 ευρώ X 50%), της υπ' αριθμ. /31.12.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ