



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, 24/03/2014

Αριθμός απόφασης: 148

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. Τις από 05/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου και ενδικοφανείς προσφυγές του του , Α.Φ.Μ. , κατοίκου , , Τ.Κ. , κατά της υπ' αριθμ. /14.10.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ποσού 37.810,00 ευρώ και της υπ' αριθμ. /14.10.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ποσού 4.692,00 ευρώ., και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
4. Τα από 05/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου και αιτήματα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξης του του , Α.Φ.Μ. , κατοίκου , Τ.Κ. , και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 24/03/2014 εισήγηση του Β1 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Με τις από 05/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου και αιτήσεις του του , Α.Φ.Μ. , κατοίκου , , Τ.Κ. , οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα, ζητείται η αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 21.251,00 ευρώ (42.502,00 ευρώ X 50%) των ακόλουθων πράξεων : α) της υπ' αριθμ. /14.10.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ποσού 37.810,00 ευρώ και β) της υπ' αριθμ. /14.10.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ποσού 4.692,00 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 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 προσανξήσεων 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 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 επιφέρει στον ίδιο, την οικογένειά του και στην εταιρία, την οποία έχει συστήσει με τον αδερφό

του, σοβαρότατη ζημία έως καταστροφή, η οποία δεν μπορεί να επανορθωθεί με μόνη την ευδοκίμηση της εκκρεμούς προσφυγής, καθώς θα προκληθεί ισχυρός οικονομικός κλονισμός του.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει :

1. Υπεύθυνη δήλωση του αιτούντος για τα κάθε είδους εισοδήματά του κατά το τρέχον και το προηγούμενο οικονομικό έτος, καθώς και για την περιουσιακή κατάσταση του ιδίου και της συζύγου του.
2. Εκκαθαριστικά σημειώματα οικονομικών ετών 2012 και 2013.
3. Εκκαθαριστικό σημείωμα Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.Α.Κ.) και έκτακτης εισφοράς.
4. Αντίγραφα καταστάσεων Ι.Κ.Α. σχετικά με το απασχολούμενο στην εταιρία του προσωπικό.
5. Δήλωση περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος την αναστολή, κατά το άρθρο 203 του Ν.2717/1999.

Επειδή η προσκομιζόμενη υπεύθυνη δήλωση του αιτούντος έχει το κάτωθι περιεχόμενο :
«Τα κάθε είδους εισοδήματά μου κατά το έτος 2012 ανέρχονταν στο ποσό των ευρώ 36.418,81. Τα κάθε είδους εισοδήματά μου κατά το τρέχον έτος 2013 είναι περίπου 26.000 – 27.000 ευρώ. Δεν έχω περιουσιακά στοιχεία στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή, ούτε ακίνητα ούτε κινητά. Στη σύζυγό μου ανήκει το 50% του διαμερίσματος ου ορόφου, τ.μ..... επί της οδού αρ. – , αντικειμενικής αξίας 95.681,25 (συν. αξία 191.362,50 X 50%) καθώς και μια κατοικία στην αντικειμενικής αξίας ευρώ 44.045,04».

Επειδή ωστόσο, από τα λοιπά δικαιολογητικά που προσκομίζει ο αιτών την αναστολή, προκύπτει ότι η υπεύθυνη δήλωσή του φέρει ελλείψεις περιεχόμενο. Ειδικότερα, από τα συνυποβαλλόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα, προκύπτει επιπλέον ότι η σύζυγός του δήλωσε κατά το προηγούμενο και το τρέχον οικονομικό έτος συνολικά εισοδήματα ύψους 19.052,54 ευρώ και 16.968,76 ευρώ, αντιστοίχως, Περαιτέρω, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 δηλώθηκε ότι ο ίδιος είναι κάτοχος του με αριθμ. κυκλ. Ι.Χ. και η σύζυγος του με αριθμ. κυκλ. Ι.Χ.

Επειδή τα ανωτέρω εισοδήματα και περιουσιακά στοιχεία δεν δηλώνονται στην υπεύθυνη δήλωση του αιτούντος, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατόν να ληφθεί αυτή υπ' όψιν για τη διαμόρφωση ασφαλούς κρίσης σχετικά με την πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης στον αιτούντα από την καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο ισχυρισμός του αιτούντος, ότι αδυνατεί να καταβάλλει το ποσοστό 50% του ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων, 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 οικονομικός κλονισμός της επιχείρησής του ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού του.

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, 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 της 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 βεβαιωθέντος ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμ. /14.10.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ποσού 37.810,00 ευρώ και της υπ' αριθμ. /14.10.2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ποσού 4.692,00 ευρώ.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ