



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 17/2/2014

Αριθμός απόφασης:

97

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «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<sup>α</sup> 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. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 30/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... τ. ...., με ΑΦΜ ....., κατοίκου Αθηνών οδός ..... κατά της υπ' αρ. .... /2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2001 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το από 30/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (συνυποβληθέν με την παραπάνω ενδικοφανή προσφυγή), αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης € 4.395,00 του ..... τ. .... με ΑΦΜ ....., κατοίκου Αθηνών οδός ..... κατά της υπ' αρ. .... /2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2001 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 14/2/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί του από 30/1/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης, ήτοι € 4.395,00, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**ΕΠΕΙΔΗ**, βάσει της ΠΟΛ. 1002/2014 Έφαρμογή των διατάξεων του [άρθρου 63](#) του ν. [4174/2013](#) (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής, και ειδικότερα του άρθρου 7 'Μεταβατικές διατάξεις', «*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*».

**ΕΠΕΙΔΗ**, 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*».

**ΕΠΕΙΔΗ**, όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου του Ν. 2238/94: «*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 προσαυξησίων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου*».

**ΕΠΕΙΔΗ**, στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι: «*2. 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 οποιαδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 51 Α του Κ.Φ.Ε. (ν.223/94) 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.*

*3. Αίτηση αναστολής που δεν συνοδεύεται από τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».*

**ΕΠΕΙΔΗ**, στη ΠΟΛ 1211/12-09-2013 ορίζεται ότι: «*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*».

**ΕΠΕΙΔΗ**, νομοτύπως με την υπό κρίση αίτηση αναστολής ο προσφεύγων συνυποβάλλει τις ως άνω προβλεπόμενες υπεύθυνες δηλώσεις Ν. 1599/1986 περί παγκοσμίων εισοδημάτων και περιουσιακής κατάστασης στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, τόσο του ιδίου όσο και της συζύγου του.

**ΕΠΕΙΔΗ**, ωστόσο, από τα συνυποβαλλόμενα αποδεικτικά στοιχεία, ουδόλως στοιχειοθετείται ανεπανόρθωτη βλάβη του αιτούντος.

Ειδικότερα, τα δηλούμενα από τον αιτούντα και τη σύζυγό του εισοδήματα - για το προηγούμενο οικονομικό έτος ανέρχονται στο ποσό των € 96.772,86, και σε € 66.266,14 αντίστοιχα, ενώ για το τρέχων σε € 109.688,55 και 11.750,00 αντίστοιχα - κρίνονται επαρκή, ώστε να καταβληθεί το πενήντα τοις εκατό (50%) του οφειλόμενου ποσού βάσει της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι ποσού € 4.395,00 λαμβανομένης μάλιστα υπόψη και της μεγάλης ακίνητης περιουσίας τους, η αντικειμενική αξία της οποίας - κατά δήλωσή του προσφεύγοντα - ανέρχεται τουλάχιστον στο ποσό των 334.987,00 ευρώ (χωρίς να συμπεριλαμβάνεται στην αξία αυτή το σύνολο των ακινήτων του) για τον ίδιο, και σε € 1.067.827,00 για τη σύζυγο του.

Επιπλέον το ύψος των καταθέσεων και των λοιπών χρηματοοικονομικών προϊόντων (μετοχές, ασφαλιστήρια συμβόλαια), του ιδίου και της συζύγου του - για το προηγούμενο οικονομικό έτος ανέρχονται τουλάχιστον στο ποσό των € 391.943,00 (μετοχές και ασφαλιστήρια συμβόλαια), και σε € 206.000,00 (καταθέσεις), ενώ για το τρέχων τουλάχιστον σε € 137.698,00 (μετοχές και ασφαλιστήρια συμβόλαια), και σε € 183.000,00 (καταθέσεις) - δεν επαρκούν ώστε να στοιχειοθετήσουν τις αναφερόμενες αιτιάσεις περί ανεπανόρθωτης βλάβης.

**ΕΠΕΙΔΗ**, μόνη η χρηματική ζημία, ως καταρχήν επανορθώσιμη, δεν δικαιολογεί τη χορήγηση αναστολής, εκτός αν αποδεικνύεται ότι έχει τέτοια έκταση, ώστε να προκαλείται ανεπανόρθωτος οικονομικός κλονισμός (πρβλ. ΣτΕ 732/2007, 45/2010, 1041/2009, 757/2002, 675/2003 κ.α). 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 (ΣτΕ 496/2011).

**ΕΠΕΙΔΗ**, εν προκειμένω, το ύψος του φόρου 4.395,00 €, για το οποίο αιτείται την αναστολή καταβολής και η τυχόν ζημία που θα προκληθεί από την καταβολή του ως άνω ποσού, δεν θα προκαλέσει στο προσφεύγοντα ανεπανόρθωτο οικονομικό κλονισμό.

**ΕΠΕΙΔΗ**, σε περίπτωση ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής που εμπρόθεσμα έχει καταθέσει (ήτοι εντός 120 ημερών από την 30/01/2014 που αυτή κατατέθηκε), η - μη αποδειχθείσα ανεπανόρθωτη βλάβη - του προσφεύγοντα καθίσταται πλήρως επανορθώσιμη.

**ΕΠΕΙΔΗ**, μόνη η ταμειακή βεβαίωση του ποσού που ορίζεται στην παρ. 3 του άρθρου 70B του Ν. 2238/94 αποτελεί απλώς νομική προϋπόθεση για την περαιτέρω διαδικασία είσπραξης, χωρίς να συνιστά καθ' αυτή πραγματική κατάσταση συνεπαγόμενη ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού βάσει της υπ' αρ. ....../2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2001 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, ήτοι ποσού € 4.395,00.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ