



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
ΦΑΞ : 210 9531321
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ : 210 9572566

Καλλιθέα

11-02-2014

Αριθμός απόφασης:

80

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^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).

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

3. Την από-2014 και υπ' αριθμ. πρωτ.-/.....-2014 του του, κατοίκου Βοιωτίας, τ.κ., με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Θηβών, κατά της υπ' αριθμ.-/.....-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο από την 01-01-2003 έως την 31-12-2003 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, ποσού 70.060,20 € και του ταυτάριθμου αιτήματος περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
5. Την από-2014 εισήγηση του Β1 τμήματος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επί του από-2014 και υπ' αριθμ. πρωτ.-/.....-2014 αιτήματος του του, αυτοκινητιστή, κατοίκου Βοιωτίας, τ.κ., με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Θηβών, περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμ.-/.....-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο από την 01-01-2003 έως την 31-12-2003 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55): «*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 ενδικοφανείς προσφυγές που θα ασκηθούν για πράξεις που εκδόθηκαν μέχρι 31/12/2013.*»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 70Β του Ν. 2238/1994: «*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 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 κα-

τάσταση 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 κι 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 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 ως άνω άρθρου της απόφασης αυτής: «Αίτηση αναστολής που δεν συνοδεύεται από τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, σύμφωνα με την υποπαρ. 3 της παρ. Γ' «Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» της ΠΟΛ 1211/12-09-2013: «3. 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, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο. [...]».

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή στην υπό εξέταση περίπτωση ο αιτών, παρόλο που αιτείται την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου, ήτοι του ποσού των 35.030,10 ευρώ (= € 70.060,20 * 50%), ούτε επικαλείται στο έγγραφο του αιτήματός του, ούτε εξειδικεύει με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, αλλά ούτε κι αποδεικνύει με την προσκόμιση όλων των απαραίτητων αποδεικτικών στοιχείων την προαπαιτούμενη -σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις- για τη χορήγηση της αναστολής αυτής ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή του εν λόγω ποσού. Οι παραλείψεις μάλιστα αυτές είναι ιδιαιτέρως ουσιώδεις δεδομένου ότι μόνη η χρηματική ζημία, ως κατ' αρχήν επανορθώσιμη, δεν δικαιολογεί τη χορήγηση αναστολής καταβολής, εκτός αν συντρέχουν ειδικές περιστάσεις, εξαιτίας των οποίων η οικονομική επιβάρυνση από την καταβολή συνεπάγεται ανεπανόρθωτο κλονισμό της επιχείρησης του υπόχρεου ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (ΕπΑν ΣτΕ 675/2003, 36, 164, 514/2001, 757/2002).

Επειδή, περαιτέρω, ο ως άνω αιτών δεν συνυπέβαλε ούτε τα αποδεικτικά στοιχεία που να τεκμηριώνουν τυχόν ισχυρισμούς του περί ανεπανόρθωτης βλάβης ούτε την απαραίτητη υπεύθυνη δήλωση αναφορικά με: 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, ως όφειλε σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013, προκειμένου η Υπηρεσία μας να προβεί σε εκτίμηση τυχόν ανεπανόρθωτης βλάβης της (σύμφωνα με την υποπαρ. 3 της παρ. Γ «Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» της ΠΟΛ 1211/12-09-2013).

Επειδή απορριπτά τυγχάνει οποιαδήποτε αίτηση αναστολής δεν συνοδεύεται από τα προαναφερόμενα στοιχεία μεταξύ των οποίων και την απαραίτητη υπεύθυνη δήλωση του αιτούντος στην οποία δηλώνονται: α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και β) η περιουσιακή κατάστασή του οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του από 21-01-2014 και υπ' αριθμ. πρωτ.-/.....-2014 αιτήματος του του, κατοίκου Βοιωτίας, τ.κ., με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Θηβών, περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμ.-/.....-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο από την 01-01-2003 έως την 31-12-2003 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, ήτοι του ποσού των 35.030,10 ευρώ (= € 70.060,20 * 50%), διότι αφενός μεν ο αιτών ούτε επικαλείται με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων ότι από την καταβολή του ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη, αφετέρου δε, δεν αποδεικνύει τη βλάβη του αυτή με την προσκόμιση όλων των απαραίτητων προς τούτο εγγράφων, καθώς και διότι δεν συνυπέβαλε ούτε τα αποδεικτικά στοιχεία που να τεκμηριώνουν τυχόν ισχυρισμούς του περί ανεπανόρθωτης βλάβης ούτε την απαραίτητη υπεύθυνη δήλωση αναφορικά με τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το τρέχον και το προηγούμενο οικονομικό έτος και αναφορικά με την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή, όπως αυτή ορίζεται ενδεικτικώς στην υποπ. 4 της παρ. 2 άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-9-2013, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολή, ως όφειλε σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 2 της ως άνω ΠΟΛ, και ως εκ τούτου η Υπηρεσία μας δεν δύναται να εκτιμήσει την τυχόν ανεπανόρθωτη βλάβη του σύμφωνα με την υποπαρ. 3 της παρ. Γ' «Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» της ΠΟΛ 1211/12-09-2013.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ