



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

Καλλιθέα

10-02-2014

Αριθμός απόφασης:

78

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

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).

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 ενδικοφανή προσφυγή του του, κατοίκου Αττικής, οδός, αρ., τ.κ., με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, κατά των: α) υπ' αριθμ.-/.....-2013 Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων για εισοδήματα από την 01-01-1998 έως την 31-12-1998 (οικονομικό έτος 1999) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, ποσού 33.438,00 €, β) υπ' αριθμ.-/.....-2013 Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού του Φόρου

Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων για εισοδήματα από την 01-01-1999 έως την 31-12-1999 (οικονομικό έτος 2000) του Προϊστάμενου της ως άνω Δ.Ο.Υ., ποσού 37.316,00 € και γ) υπ' αριθμ.-/.....-2013 Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων για εισοδήματα από την 01-01-2000 έως την 31-12-2000 (οικονομικό έτος 2001) του Προϊστάμενου της ως άνω Δ.Ο.Υ., ποσού 20.300,00 € και αίτησή του αναστολής περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των ως άνω πράξεων 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 της-2014 και υπ' αριθμ.-/.....-2014 αίτησης του του Γεωργίου, ανέργου, κατοίκου Αττικής, οδός, αρ., τ.κ., με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμ.-/.....-2013 Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων για εισοδήματα από την 01-01-1998 έως την 31-12-1998 (οικονομικό έτος 1999) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, β) υπ' αριθμ.-/.....-2013 Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων για εισοδήματα από την 01-01-1999 έως την 31-12-1999 (οικονομικό έτος 2000) του Προϊστάμενου της ως άνω Δ.Ο.Υ. και γ) υπ' αριθμ.-/.....-2013 Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων για εισοδήματα από την 01-01-2000 έως την 31-12-2000 (οικονομικό έτος 2001) του Προϊστάμενου της ως άνω Δ.Ο.Υ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης αναστολής, επαγόμαστε 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 70B 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 70B' 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 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 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 επόμενη παρ. 3 του ίδιου ως άνω άρθρου της Απόφασης αυτής: «Αίτηση αναστολής που δεν συνοδεύεται από τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, σύμφωνα με τις υποπαρ. 2 και 3 της παρ. Γ' «Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» της ΠΟΛ 1211/12-09-2013: «2. 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 αναστολή ισχύει μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής προσαυξήσεων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής το φόρου.

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 εν προκειμένω, ο συνυπέβαλε με την ως άνω αίτησή του την από-2014 Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης Αιτούντος Αναστολή κατά το άρθρο 203 του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'/17.5.1999), στην οποία δηλώνει ότι τα εισοδήματά του από μισθωτές υπηρεσίες για το 2012 (οικονομικό έτος 2013) ανήλθαν στο ποσό των 6.417,67 ευρώ, της δε συζύγου του σε 705,75 ευρώ, ενώ το 2013 τα εισοδήματά του ήταν μηδενικά, καθώς ήταν άνεργος, όπως προκύπτει και από τα προσκομισθέντα δύο φωτοαντίγραφα της με κωδ. υπ. κάρτας ανεργίας του, της δε συζύγου του 2.310,00 ευρώ. Επίσης, για το οικονομικό έτος 2012 το συνολικό δηλωθέν εισόδημά του ανήλθε στο ποσό των 27.800,98 ευρώ από μισθωτές υπηρεσίες, της δε συζύγου του ήταν μηδενικό, όπως προκύπτει από το Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2012 και τη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2012 (Ε1) του αιτούντος.

Επειδή, περαιτέρω, από την προαναφερθείσα Δήλωσή του συνάγεται ότι ο ως άνω αιτών και η σύζυγός του έχουν δικαίωμα κυριότητας σε ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου έκαστος επί των εξής δύο ακινήτων: α) ενός οικοπέδου, επιφανείας 427 τ.μ. επί του οποίου βρίσκεται μια μονοκατοικία εμβαδού 126 τ.μ., αντικειμενικής αξίας 78.986,72 ευρώ και β) ενός οικοπέδου, επιφανείας 427 τ.μ. επί του οποίου βρίσκεται μια μονοκατοικία εμβαδού 68,88 τ.μ., αντικειμενικής αξίας 46.149,75 ευρώ. Επίσης, έχει δικαίωμα πλήρους κυριότητας επί ενός αγροτεμαχίου επιφανείας 1.000 τ.μ. και επί ενός βοσκότοπου επιφανείας 1.000 τ.μ.

Επειδή πλέον των ανωτέρω ο αιτών διατηρεί τραπεζική κατάθεση με χρηματικό αντίκρισμα ύψους 1,13 ευρώ στην Επίσης, βάσει της ως άνω Δήλωσής του συνάγεται ότι ως άνω αιτών συνήψε συμβάσεις δανείου με τράπεζες, το ύψος δε των δανείων ανέρχεται σε 91.492,48 ευρώ (= 23.241,49 + 27.694,39 + 2.751,82 + 29.524,15 + 8.280,63).

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: α) ο ίδιος είναι άνεργος, β) η ακίνητη περιουσία του αποτελείται

από αναφερόμενα ως άνω τέσσερα ακίνητα, από τα οποία των δύο πρώτων η συνολική αντικειμενική αξία ανέρχεται στο ποσό των 125.136,47 ευρώ (= 78.986,72 + 46.149,75), το πρώτο δε εξ αυτών, στο οποίο έχει δικαίωμα κυριότητας σε ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου, αποτελεί την κύρια κατοικία του, ενώ γ) δυνάμει των δανειακών συμβάσεων, που έχει καταρτίσει με την, την, την το υπόλοιπο των οφειλών ανήλθε στο ποσό των 100.689,23 ευρώ (= 23.839,98 + 30.446,32 + 38.122,30 + 8.280,63). Ειδικότερα, για το οικονομικό έτος 2013 τα εισοδήματά του ανήλθαν στο ποσό των 6.417,67 ευρώ, της δε συζύγου του σε 705,75 ευρώ, ενώ το οικονομικό έτος 2014 τα εισοδήματά του ήταν μηδενικά, της δε συζύγου του 2.310,00 ευρώ. **Επειδή** με βάση τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα και περιουσιακά στοιχεία του αιτούντος και λαμβανομένου υπόψη του ύψους του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου βεβαιωθέντος ποσού των πράξεων, ήτοι ποσού 45.527,00 ευρώ (= 91.054,00 € * 50 %), κρίνουμε ότι η βλάβη που θα προκληθεί σε αυτόν από την άμεση εκτέλεση των πράξεων θα είναι δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει και ως εκ τούτου ανεπανόρθωτη (ΠΟΛ 1211/12-09-2013, παράγραφος Γ').

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αναστολή της καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του βεβαιωθέντος αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμ.-/.....-2013 Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων για εισοδήματα από την 01-01-1998 έως την 31-12-1998 (οικονομικό έτος 1999) του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, β) υπ' αριθμ.-/.....-2013 Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων για εισοδήματα από την 01-01-1999 έως την 31-12-1999 (οικονομικό έτος 2000) του Προϊστάμενου της ως άνω Δ.Ο.Υ. και γ) υπ' αριθμ.-/.....-2013 Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων για εισοδήματα από την 01-01-2000 έως την 31-12-2000 (οικονομικό έτος 2001) του Προϊστάμενου της ως άνω Δ.Ο.Υ., μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ