



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

Καλλιθέα

10-02-2014

Αριθμός απόφασης:

77

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 και υπ' αριθμ. πρωτ.-/.....-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός, αρ., τ.κ., με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, κατά της υπ' αριθμ.-/.....2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο από την 1-1-2006 έως την 31-12-2006 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ποσού 9.650,00 ευρώ.

4. Την από-2014 και υπ' αριθμ.-/.....-2014 αίτηση του ως άνω υπόχρεου περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω απόφασης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από-2014 εισήγηση του Β1 τμήματος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επί της-2014 και υπ' αριθμ.-/.....-2014 αίτησης του του, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός, αρ., τ.κ., με Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ.Θεσσαλονίκης της περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμ.-/.....-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο από την 1-1-2006 έως την 31-12-2006 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, 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: «*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 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: «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 στην υπό εξέταση υπόθεση, ο ως άνω αιτών συνυπέβαλε με την ως άνω αίτησή του την από-2014 υπεύθυνη δήλωσή του, στην οποία δηλώνει επί λέξει τα κάτωθι: «Με ατομική ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι:

1) Το συνολικό δηλωθέν εισόδημά μου για το οικον. έτος 2012 ήταν 22.302,45 ευρώ αποκλειστικά και μόνο από την εργασία μου στον και για το οικ. Έτος 2013 ήταν 19.529,12 ευρώ αποκλειστικά και μόνο από την εργασία μου στον

2) Το συνολικό δηλωθέν εισόδημα της συζύγου μου για το οικ. έτος 2012 ήταν 550 ευρώ από ατομική εταιρία που διατηρούσε και έκλεισε το έτος 2011 και για το έτος 2013 ήταν μηδενικό.

3) Η ανήλικη κόρη μου δεν έχει εισοδήματα από καμία πηγή.

4) Το μόνο μου περιουσιακό στοιχείο είναι ένα οικόπεδο 612 τ.μ. στ..... Θεσσαλονίκης, αντικ. αξίας 14.076 ευρώ και ένα Ι.Χ. αυτοκίνητο μάρκας CITROEN παλαιότητας 2004 όπως και ένα μηχανάκι 125 c.c.

5) Η σύζυγός μου και η κόρη μου δεν έχουν κανένα περιουσιακό στοιχείο στο όνομά τους.

6) Ούτε εγώ, ούτε η σύζυγος, ούτε η κόρη μου έχουμε άλλα (πλην του ενός οικοπέδου στ.....
..... Θες/κης που εγώ έχω στην κυριότητά μου) εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα
καταθέσεις, επενδύσεις, άλλα Ι.Χ. (πλην του ανωτέρω αναφερόμενου αυτοκινήτου και δικύκλου),
δάνεια –δωρεές (πλην ενός δανείου που μου χορήγησε ο εργοδότης μου ύψους 1400 ευρώ
το οποίο αποπληρώνω), μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε
μορφής νομική οντότητα ούτε εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των 10.000
ευρώ.»

Επειδή περαιτέρω στην από-2014 και με αριθμ. πρωτ.-/.....-2014 αίτηση περὶ
αναστολής καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω απόφασης ισχυρίζεται
ότι βρίσκεται σε δεινή οικονομική κατάσταση και ότι αδυνατεί να καταβάλει το ποσό του 50% του
αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω απόφασης, ήτοι το ποσό των 4.825,00 ευρώ, αναφέρει
προς υποστήριξη του ισχυρισμού αυτού μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

1. κατά το χρονικό διάστημα κατάθεσης της ως άνω αίτησης, τα μηνιαία καθαρά εισοδήματά
του ανέρχονται στο ποσό των 1100 - 1200 ευρώ κατά μέσο όρο, με το οποίο συντηρεί την
άνεργη σύζυγο και την ανήλικη κόρη του ηλικίας 6 ετών,

2. έχει συνάψει δανειακή σύμβαση με τον προς οικονομική ενίσχυσή του και κάλυψη
οικογενειακών οφειλών εξαιτίας της οποίας παρακρατείται από τον μισθό του μηνιαίως το ποσό
των 80,46 ευρώ,

3. διαμένει σε μισθωμένο διαμέρισμα για το οποίο καταβάλλει μηνιαίως μίσθωμα 310,00
ευρώ,

4. έχει οφειλή ύψους 826,53 ευρώ προς την την οποία έχει διακανονίσει σε μηνιαίες
δόσεις των 26,99 ευρώ (οι οποίες θα εξοφληθούν την 23-09-2016, όπως προκύπτει από το
προσκομισθέν από 26-09-2013 έντυπο διακανονισμού) και η σύζυγός του έχει οφειλή προς την
Τράπεζα από πιστωτική κάρτα ύψους 3.351,23 ευρώ.

Επειδή συνυπέβαλε δε προς απόδειξη των ως άνω ισχυρισμών του φωτοαντίγραφα των εξής: α)
Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων των οικονομικών ετών 2012 και 2013, β) ΕΤΑΚ 2010, γ) μηνιαίας
απόδειξης πληρωμής από τον, δ) ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης, ε) έντυπου
τραπεζικού διακανονισμού, στ) λογαριασμού οφειλής πιστωτικής κάρτας, ζ) κάρτας ανεργίας
ΟΑΕΔ της συζύγου 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 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) τα μοναδικά εισοδήματά αυτού και της οικογένειάς του προέρχονται από τον μισθό του από την μισθωτή εργασία του στον, β) η ακίνητη περιουσία του αποτελείται από ένα οικόπεδο 612 τ.μ. στ.. Θεσσαλονίκης, αντικειμενικής αξίας 14.076 ευρώ, ενώ γ) δεν έχει άλλα περιουσιακά στοιχεία ο ίδιος, η σύζυγος και το ανήλικο τέκνο του. Ειδικότερα, για το οικονομικό έτος 2012 το δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα του αιτούντος ανήλθε στο ποσό των 22.302,45 ευρώ και της συζύγου του σε 550 ευρώ, για το οικονομικό έτος 2013 το δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα του αιτούντος ανήλθε στο ποσό των 19.529,12 ευρώ και της συζύγου του σε μηδέν €, ενώ κατά δήλωσή του και όπως προκύπτει από το προσκομισθέν έγγραφο απόδειξης πληρωμής Νοεμβρίου 2013 συνάγεται καταβαλλόμενο ποσό 1.261,17 ευρώ. Περαιτέρω, από το ως άνω εισόδημα αφαιρείται μηνιαίως το καταβλητέο μίσθωμα ύψους 310,00 ευρώ και η δόση βάσει τραπεζικού διακανονισμού ύψους 26,99 ευρώ.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα και περιουσιακά στοιχεία του αιτούντος και λαμβανομένου υπόψη του ύψους του βεβαιωθέντος ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της πράξεως, ήτοι ποσού 4.825,00 ευρώ, 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 (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 της υπ' αριθμ.-/.....-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο από την 1-1-2006 έως την 31-12-2006 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, 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