



**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

10-02-2014

Αριθμός απόφασης: 76

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' 55/16-01-2014).

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

3. Τις με αριθμούς πρωτοκόλλου,,,,,/-2014 και και/.....-2014 ενδικοφανείς προσφυγές του, ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός αριθ., κατά του Ελληνικού Δημοσίου που εκπροσωπείται νόμιμα από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και κατά των υπ' αριθμ.: α)

...../2013 και/2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ για τη χρήση 2002 και 2003, β)/2013 και/2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 Ν. 2523/97 για τη χρήση 2002 και 2003 αντίστοιχα, γ)/2013 και/2013 Πράξεων Προσδιορισμού ΦΠΑ για τη χρήση 2002 και 2003 αντίστοιχα και γ)/2013 και/2013 Φύλλων Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2003 και 2004 αντίστοιχα, όλων του ιδίου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τα με αριθμούς πρωτοκόλλου,,,,/-2014 και και/.....-2014 αιτήματα του, ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός αριθ., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από-2014 εισήγηση του Β'1 Τμήματος της Διεύθυνσής μας.

Επί των με αριθμούς πρωτοκόλλου,,,,/-2014 και και/.....-2014 αιτήματα του, ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός αριθ., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των **€206.239,34** που καταλογίστηκε σε βάρος του αιτούντος δυνάμει των υπ' αριθμ.: α)/2013 και/2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ για τη χρήση 2002 και 2003, β)/2013 και/2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 Ν. 2523/97 για τη χρήση 2002 και 2003 αντίστοιχα, γ)/2013 και/2013 Πράξεων Προσδιορισμού ΦΠΑ για τη χρήση 2002 και 2003 αντίστοιχα και γ)/2013 και/2013 Φύλλων Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2003 και 2004 αντίστοιχα, όλων του ιδίου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, τα οποία κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Εγκύκλιο (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014): *«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».*

Επειδή, 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».*

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 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 Γεν.Γραμ.Δημ.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 τέκνων αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, 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, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των συνδεδεμένων νομικών προσώπων με τον αιτούντα καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος. Ως συνδεδεμένο νομικό πρόσωπο για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου, νοείται η σύνδεση με σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου, λόγω συμμετοχής του αιτούντος στο κεφάλαιο ή τη διοίκηση του άλλου νομικού προσώπου ή λόγω συμμετοχής των ιδίων προσώπων στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση και των δύο νομικών προσώπων.

Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα κι ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οπουδήποτε 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 ιδίου 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 Εγκύκλιο: «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 1209/6.9.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο».

Επειδή, ο αιτών στις υπό εξέταση υποθέσεις, προκειμένου να αποδείξει την επικαλούμενη από αυτόν ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί ο ίδιος και η οικογένειά του από την καταβολή του ποσοστού 50% του συνολικά καταλογισθέντος σε βάρος του ποσού, υπέβαλε τα εξής έγγραφα: 1) την

από-2014 υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 του ιδίου με το εξής περιεχόμενο: «Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι: α. Τα παγκόσμια εισοδήματά μου από κάθε πηγή για το έτος 2012 ήταν 19.923,84 για το έτος 2013 ήταν 15640,00 και για το τρέχον έτος 2014 είναι 1220 το μήνα Ιανουάριο β. Η ακίνητη περιουσία μου είναι ένα διαμέρισμα 83τμ με ποσοστό 37,5% ένα υπόγειο 40 τμ στο Λουτράκι με ποσοστό 75% και κάποια αγροτεμάχια ως συνημμένη κατάσταση. Λογαριασμούς με χρήματα σε Τράπεζες δεν υπάρχουν. Επί πλέον σας δηλώνω ότι έχω τρία ηλικιωμένα παιδιά και σύζυγο άνεργους», 2) την από-2014 υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 του ιδίου, με την οποία δηλώνεται, μεταξύ άλλων, ότι το περιεχόμενο των στοιχείων και τα έγγραφα και δικαιολογητικά που υποβάλει είναι ακριβή, 3) απλό αντίγραφο του εκκαθαριστικού σημειώματος του οικ. έτους 2013, από την οποία προκύπτει ότι ο αιτών δήλωσε εισοδήματα ύψους €19.923,84 και η σύζυγός του €1.786,91, καθώς επίσης ότι διαθέτει δύο οχήματα. Περαιτέρω, από το εν λόγω έγγραφο προκύπτει επίσης ότι τα εισοδήματα της συζύγου του είναι δηλωμένα στον κωδικό 660 του Ε1 που υπέβαλαν, ήτοι στον κωδικό που δηλώνονται τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν το 2012, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., Ε.Π.Ε., κ.τ.λ., 4) αντίγραφο του εντύπου Ε2 που υπέβαλε ο αιτών για τα μισθώματα ακινήτων που εισέπραξε το οικ.έτος 2013, από την οποία προκύπτει η ακίνητη περιουσία του, ως αναφέρεται και στην ανωτέρω υπεύθυνη δήλωσή του και 5) αντίγραφο του Πίνακα 1 του Ε9 του, στο οποίο δηλώνονται τα οικοπέδα εντός σχεδίου ή οικισμού και τα κτίσματα εντός κι εκτός σχεδίου που έχει στην κυριότητά του, ήτοι τα ακίνητα που δηλώνει και στην ως άνω υπεύθυνη δήλωσή του και το έντυπο Ε2 του και του Πίνακα 2, στο οποίο δηλώνονται τα στοιχεία των τεσσάρων (4) συνολικά αγροτεμαχίων του αιτούντος στη Θέση του Δήμου του Ν. Κορινθίας, επιφανείας 1.000,00, 1.000,00, 1.300,00 και 3.700,00 τ.μ. αντίστοιχα, τα οποία καλλιεργεί και έχει στην κυριότητά του κατά ποσοστό 75% έκαστο.

Επειδή, στις υπό κρίση υποθέσεις, η προσκομιζόμενη από τον αιτούντα υπεύθυνη δήλωση περιουσιακής κατάστασης του ιδίου και της συζύγου του δεν έχει το απαιτούμενο από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων περιεχόμενο, όσον αφορά στα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα της συζύγου του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και την περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος και της συζύγου του στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Ειδικότερα, η εν λόγω δήλωση εμπεριέχει ουσιώδεις παραλείψεις κι ανακρίβειες που καθιστούν το υπό εξέταση αίτημα του αιτούντος ανεπίδεκτο εκτιμήσεως και κρίσεως από την Υπηρεσία μας. Συγκεκριμένα, δεν δηλώνεται από ποιά πηγή προέρχεται το ποσό των €1.786, 91 που δηλώθηκε ως εισόδημα της συζύγου του στον κωδικό 660 του Ε1 τους κι εμφανίζεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα του οικ. έτους 2013 που συνυποβάλει (αν πρόκειται δηλαδή για τόκους καταθέσεων ή μέρισμα, οπότε αντίστοιχα θα έπρεπε να δηλωθούν οι καταθέσεις της ή οι συμμετοχές της στην ΑΕ ή ΕΠΕ από την οποία τυχόν προέρχεται το μέρισμα). Περαιτέρω, δε δηλώνεται καθόλου η τυχόν ακίνητη περιουσία που η σύζυγός του διαθέτει εντός ή εκτός Ελλάδας, ενώ δεν αναφέρεται η αντικειμενική και η εκτιμώμενη αγοραία αξία των ακινήτων που ο ίδιος δηλώνει. Τέλος, επισημαίνουμε ότι, παρόλο που από το εκκαθαριστικό σημείωμα που μας προσκομίζει, προκύπτει ότι αυτός διαθέτει δύο οχήματα, στη δήλωση της περιουσιακής του κατάστασης παραλείπει τη δήλωσή τους.

Έτσι, σε κάθε περίπτωση, η Δ/νσή μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα για τα εισοδήματα και την εν γένει περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος και κατ' επέκταση ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης του από τη καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών.

Πρέπει, συνεπώς, η αίτηση αναστολής ν' απορριφθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη των αιτημάτων αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των **€206.239,34** που καταλογίστηκε σε βάρος του αιτούντος δυνάμει των υπ' αριθμ.: α)2013 και2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ για τη χρήση 2002 και 2003, β)/2013 και/2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 Ν. 2523/97 για τη χρήση 2002 και 2003 αντίστοιχα, γ)/2013 και/2013 Πράξεων Προσδιορισμού ΦΠΑ για τη χρήση 2002 και 2003 αντίστοιχα και γ)/2013 και/2013 Φύλλων Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2003 και 2004 αντίστοιχα, όλων του ιδίου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, διότι δεν αποδεικνύει τη βλάβη του αυτή με την προσκόμιση όλων των απαραίτητων προς τούτο νόμιμων αποδεικτικών εγγράφων που προβλέπονται στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1209/2013 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ