



**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

31-01-2014

Αριθμός απόφασης: 52

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,,,,, και/.....-2014 ενδικοφανείς προσφυγές του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αριθ., κατά του Ελληνικού Δημοσίου που εκπροσωπεί ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. και κατά των υπ' αριθμ.: α) και/.....-2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.

διαχ.περιόδου 2006 και 2007 αντίστοιχα, β) κι/.....-2013 συμπληρωματικών πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ διαχ. περιόδου 2006 και 2007 αντίστοιχα, γ) και/.....-2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ διαχ. περιόδου 2006 και 2007 αντίστοιχα και δ) και/.....-2013 φύλλων ελέγχου προσδιορισμού εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2007 και 2008 αντίστοιχα, όλων του ιδίου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τα με αριθμούς πρωτοκόλλου,,,,, και/.....-2014 αιτήματα του, ΑΦΜ, κατοίκου, 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 εισήγηση του Β'1 Τμήματος της Διεύθυνσής μας.

Επί των με αριθμούς πρωτοκόλλου,,,,, και/.....-2014 αιτημάτων του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αριθ., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των **€155.610,11** που καταλογίστηκε σε βάρος του αιτούντος δυνάμει των: α) υπ' αριθμ. και/.....-2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχ.περιόδου 2006 και 2007 αντίστοιχα, β) κι/.....-2013 συμπληρωματικών πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ διαχ. περιόδου 2006 και 2007 αντίστοιχα, γ) και/.....-2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ διαχ. περιόδου 2006 και 2007 αντίστοιχα και δ) και/.....-2013 φύλλων ελέγχου προσδιορισμού εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2007 και 2008 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., 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 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 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 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 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 από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Δ/νσή 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.

Στην προκείμενη περίπτωση ο αιτών, παρόλο που αιτείται την αναστολή καταβολής των ως άνω ποσών, εντούτοις ούτε επικαλείται στα έγγραφα των υπό εξέταση αιτημάτων 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 των εν λόγω ποσών. Οι παραλείψεις μάλιστα αυτές είναι ιδιαιτέρως ουσιώδεις δεδομένου ότι μόνη η χρηματική ζημία, ως κατ' αρχήν επανορθώσιμη, δε 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, στις υπό εξέταση υποθέσεις, ο αιτών, προκειμένου να αποδείξει την, ούτως ή άλλως μη επικαλούμενη από τον ίδιο, ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή του βεβαιωθέντος σε βάρος του ποσού, τόσο ως επιχείρηση όσο και ως φυσικό πρόσωπο, προσκόμισε τα εξής έγγραφα: α) υπεύθυνη δήλωση του αιτούντος στην οποία δηλώνεται ότι ο ηλεκτρονικός φάκελος που υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αφορά οκτώ αιτήσεις διοικητικής επίλυσης φορολογικών διαφορών για τις χρήσεις 1/1-31/12/2006 και 1/1-31/12/2007, β) υπεύθυνη δήλωση του ιδίου, σύμφωνα με την οποία: «1) Κατά τη χρήση 1/1-31/12/2012 έκαμα ακαθάριστα έσοδα από άσκηση επιχείρησης €9.811,06 και προέκυψαν ζημιές €4.361,22, 2) Κατά τη χρήση 1/1-31/12/2013 πραγματοποίηση ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ατομικής επιχείρησης €10.870,98 και προβλέπονται κέρδη προ αποσβέσεων €4.089,90 περίπου και 3) Η περιουσιακή μου κατάσταση αποτελείται από μία οικία 144μ2 πρώτου ορόφου επί οικοπέδου 380μ2 στ....., οδός αριθ., επίσης κάτω από την οικία μου υπάρχει 144μ2 αποθήκη. Τα παραπάνω περιουσιακά μου στοιχεία είναι υποθηκευμένα στην για στεγαστικό δάνειο ύψους €70.000,00 περίπου. Συνημμένα: 1) Έντυπο Ε3 & εκκαθαρ. χρήσης 2012, 2) Περιοδικές ΦΠΑ 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} τριμήνου 2013, 3) Αντίγραφο εκκαθαριστικού ΦΑΠ φυσικών προσώπων», γ) αντίγραφο εντύπου Ε3 για το οικ.έτος 2013, από το οποίο προκύπτει ότι το οικ. έτος 2013 η ατομική επιχείρηση του αιτούντα παρουσίασε ζημιές συνολικού ύψους €4.361,22, δ) απλό αντίγραφο του εκκαθαριστικού σημειώματος οικ. έτους 2013, από το οποίο προκύπτει ότι το συνολικό δηλωθέν εισόδημα του αιτούντα ανήλθε στο ποσό των €5.740,00 και της συζύγου του στο ποσό των €2.084,55 (φορολογηθέν εισόδημα €2.500,00), ε) απλά αντίγραφα των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ 1^{ου}, 2^{ου} και 3^{ου} τριμήνου 2013, από τα οποία προκύπτουν εκροές συνολικού ποσού €6.966,62 για το εν λόγω χρονικό διάστημα και σύνολο φορολογητέων εισροών €3.479,68 και στ) απλό αντίγραφο ΦΑΠ 2013 του ιδίου, από το οποίο προκύπτει ότι ο αιτών διαθέτει την αποκλειστική κυριότητα (ψ.κ.) δύο ακινήτων στην, συνολικής αντικειμενικής αξίας €43.443,68.

Επειδή, η ανωτέρω προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση του αιτούντα 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 του ιδίου, της συζύγου και του ανήλικου τέκνου τους από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και την περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Ειδικότερα, δε γίνεται σ' αυτήν καμία απολύτως αναφορά για τα παγκόσμια εισοδήματα και την εν γένει περιουσιακή κατάσταση της συζύγου και του ανήλικου τέκνου του αιτούντα στην Ελλάδα και την αλλοδαπή, ενώ, και όσον αφορά στον αιτούντα, το περιεχόμενό της έχει ουσιώδεις παραλείψεις. Και τούτο γιατί ο αιτών περιορίζεται στη δήλωση μόνο των εισοδημάτων του που προέρχονται από την άσκηση της ατομικής του επιχείρησης στην Ελλάδα, παραλείποντας να δηλώσει υπευθύνως τα συνολικά εισοδήματά που από κάθε πηγή στην Ελλάδα και το εξωτερικό.

Περαιτέρω, δεν δηλώνει αν διαθέτει τυχόν καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα και το ύψος αυτών, επενδύσεις σε κινητές αξίες, μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ.

Επειδή, για όλους τους ανωτέρω λόγους, η Δ/σή 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 **€155.610,11** που καταλογίστηκε σε βάρος του αιτούντος δυνάμει των: α) υπ' αριθμ. και/.....-2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχ.περιόδου 2006 και 2007 αντίστοιχα, β) κι/.....-2013 συμπληρωματικών πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ διαχ. περιόδου 2006 και 2007 αντίστοιχα, γ) και/.....-2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ διαχ. περιόδου 2006 και 2007 αντίστοιχα και δ) και/.....-2013 φύλλων ελέγχου προσδιορισμού εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2007 και 2008 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., αφενός μεν διότι ο αιτών δεν επικαλείται, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, ότι από την καταβολή του ποσοστού 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη τόσο ο ίδιος όσο και η ατομική επιχείρησή του, αφετέρου δε, 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