



**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

28.1.2014

Αριθμός απόφασης:

46

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. Δ6Α118225 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' 55/16-1-2014).

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

3. Των από και με αριθμό πρωτοκόλλου και ενδικοφανών προσφυγών του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά 1) φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20.., 2) φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20.. 3) φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20.., 4) φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20.., 5)φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20.., 6)φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20.., 7) φύλλο ελέγχου φόρου

εισοδήματος χρήσεως 20., 8) φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20., 9) φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20., 10) φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20., 11) φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20. και 12) φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Των από και με αριθμό πρωτοκόλλου και αιτημάτων αναστολής του ιδίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Τμήματος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επί των από και με αριθμό πρωτοκόλλου και συνυποβαλλόμενων με ταυτάριθμες ενδικοφανείς προσφυγές αιτημάτων του, ΑΦΜ, κατοίκου την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων, τα οποία κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

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 του Ν. 2238/94: «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 τις διατάξεις του άρθρου 70 Β του ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η ενδικοφανής προσφυγή κατά πράξεων των φορολογικών αρχών και το αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων αυτών υποβάλλονται εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρ. 2 παρ. 2 της ΠΟΛ 1209/2013 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 τέκνων αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.... Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα και 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. Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος οικονομικού έτους».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου ως άνω άρθρου « Αίτηση αναστολής που δεν συνοδεύεται από τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή ο αιτών υπέβαλε τις με αριθμό πρωτοκόλλουκαι ενδικοφανείς προσφυγές μετά αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλομένων πράξεων: 1) φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20.. ... , 2) φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20.. 3) .. φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20.., 4) φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20.., 5) φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20.., 6) φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20.., 7) φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20.., 8)φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20.., 9) φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20.., 10) φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20.., 11)φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20.. και 12) φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος χρήσεως 20...

Επειδή ο αιτών προσκομίζει σε φωτοαντίγραφα μεταξύ άλλων ως σχετικά έγγραφα με τις ως άνω αιτήσεις αναστολής του: α) εξουσιοδότηση με γνήσιο της υπογραφής θεωρημένο από το, με την οποία εξουσιοδοτεί τον πληρεξούσιο δικηγόρου αυτού: « να καταθέσει στη Δ.Ο.Υ. Βόλουενδικοφανείς προσφυγές μετά των αιτήσεων αναστολών κατά των φύλλων ελέγχου προσδιορισμού για τις χρήσεις από Επίσης να διενεργήσει κάθε νόμιμη πράξη σε οποιαδήποτε αρχή ή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Βόλου καταθέτοντας τα απαραίτητα έγγραφα που απαιτούνται από το Νόμο» , β) υπεύθυνη δήλωση με γνήσιο της υπογραφής θεωρημένο από το την στην οποία δηλώνει ότι : « το περιεχόμενο των.. CD περιλαμβάνουν τα έγγραφα που έχουν υποβληθεί με τις ενδικοφανείς προσφυγές συμπεριλαμβανομένων και των

αιτήσεων αναστολών που κατέθεσα στη Δ.Ο.Υ. Βόλου κατά των φύλλων ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τις χρήσεις », γ) υπεύθυνη δήλωση του πληρεξουσίου δικηγόρου του αιτούντος με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής στην οποία δηλώνει ότι: «τα οικονομικά στοιχεία που αναφέρονται στην ενδικοφανή προσφυγή και στην αίτηση αναστολής είναι αληθινά».

Επειδή στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών δεν προσκόμισε το σύνολο των οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 απόφαση του Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων αποδεικτικών στοιχείων και συγκεκριμένα την απαραίτητη, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση με την οποία να δηλώνει α) τα παγκόσμια έσοδα και 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 αναστολής. Τα δε αναγραφόμενα και περιγραφόμενα σχετικά με την οικονομική κατάσταση του αιτούντος στο κείμενο των συνυποβαλλόμενων με τις αιτήσεις αναστολής ενδικοφανών προσφυγών δεν υποκαθιστά σε καμία περίπτωση την εν λόγω υπεύθυνη δήλωση και τούτο γιατί: α) πρόκειται για απλή αναφορά ορισμένων οικονομικών στοιχείων του αιτούντος, μη συνεπαγόμενη τις προβλεπόμενες στο νόμο αυστηρές συνέπειες στην περίπτωση ανακρίβειας του περιεχομένου της ή απόκρυψης στοιχείων και β) οι συνυποβαλλόμενες με τις ενδικοφανείς προσφυγές αιτήσεις αναστολής καθώς και η υπεύθυνη δήλωση για τα οικονομικά στοιχεία του αιτούντος υπογράφονται όχι από τον ίδιο αλλά από τρίτο πρόσωπο, ήτοι τον συντάξαντα και υπογράφοντα δικηγόρο, η δε παροχή εξουσιοδότησης για την κατάθεση των ενδικοφανών προσφυγών δεν υποκαθιστά την ως άνω υποχρέωση του αιτούντος για την υποβολή της υπεύθυνης δήλωσης. Περαιτέρω, δεν περιγράφονται επακριβώς τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα του αιτούντος κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος ούτε η περιουσιακή του κατάσταση, παρά μόνο τα εισοδήματά του από την Ελλάδα κατά το έτος 2013 και τυχόν υποχρεώσεις του. Πρέπει, συνεπώς, η αίτηση αναστολής ν' απορριφθεί, άνευ ετέρου, 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλουκαι συνυποβαλλόμενων μετά ταυτάριθμων ενδικοφανών προσφυγών αιτημάτων για την αναστολή καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλομένων πράξεων.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ