



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

Καλλιθέα, 24/01/2014

Αριθμός απόφασης: 32

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

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 2α 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 1893/01.08.2013, Τεύχος Β') «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 3367/31.12.2013, Τεύχος Β') «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 2371/23.09.2013, Τεύχος Β'), 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 55/16.01.2014, Τεύχος Β').

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

3. Την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου «.....», οδός «.....», Τ.Κ.

«.....», κατά των ακόλουθων πράξεων: α) της υπ' αριθμ. «.....» Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιώς, ποσού 19.500,00 €, β) του υπ' αριθμ. «.....» Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιώς, ποσού 156.151,40 €, γ) της υπ' αριθμ. «.....» Πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιώς, ποσού 18.042,93 €, δ) της υπ' αριθμ. «.....» Απόφασης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιώς, ποσού 5.557,50 € και ε) της υπ' αριθμ. «.....» Απόφασης επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8, παρ. 12 του Ν.1882/1990, διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιώς, ποσού 1852,50 €, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων του «.....», Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου «.....», οδός «.....», Τ.Κ. «.....», και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από «.....» εισήγηση του υπαλλήλου «.....».

Με την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτηση του «.....», Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου «.....», οδός «.....», Τ.Κ. «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, ζητείται η αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων: α) της υπ' αριθμ. «.....» Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιώς, ποσού 19.500,00 €, β) του υπ' αριθμ. «.....» Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιώς, ποσού 156.151,40 €, γ) της υπ' αριθμ. «.....» Πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιώς, ποσού 18.042,93 €, δ) της υπ' αριθμ. «.....» Απόφασης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιώς, ποσού 5.557,50 € και ε) της υπ' αριθμ. «.....» Απόφασης επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8, παρ. 12 του Ν.1882/1990, διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιώς, ποσού 1852,50 €.

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16-01-2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων : *«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 70 Β' 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 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 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 51Α' 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, παράγραφος Γ': «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 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 1209/9.9.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο. ...».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή ισχυρίζεται ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων θα επιφέρει στον ίδιο και την οικογένειά του ανεπανόρθωτη βλάβη, διότι, ακόμη και στην περίπτωση που γίνει δεκτή σχετική αίτηση για ρύθμιση της οφειλής του ως άνω ποσού, το ύψος της εκάστοτε μηνιαίας δόσης θα ξεπερνά κατά πολύ το ποσό που ο ίδιος λαμβάνει ως μηνιαίο καθαρό εισόδημα. Σχετικά ο αιτών επικαλείται το υψηλό κόστος λειτουργίας της επιχείρησής του, τις φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις του, τις οποίες εξοφλεί εμπροθέσμως και πλήρως, καθώς, και το γεγονός ότι η γυναίκα του δεν εργάζεται.

Προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει με την αίτησή του τα κάτωθι δικαιολογητικά:

1. Πίνακα με τα στοιχεία απασχολούμενων στην επιχείρησή του μισθωτών,
2. Την από «.....» εκτυπωμένη καρτέλα εργοδότη κατά μισθολογική περίοδο του Ι.Κ.Α.
3. Αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε1 και Ε3 του αιτούντος και εκκαθαριστικό σημείωμα για το οικονομικό έτος 2012, βάσει των οποίων το καθαρό ετήσιο εισόδημα της ατομικής επιχείρησης του αιτούντος ανέρχεται στο ποσό των 28.969,45 €.
4. Αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Ε1 και Ε3 του αιτούντος και εκκαθαριστικό σημείωμα για το οικονομικό έτος 2013, βάσει των οποίων το καθαρό ετήσιο εισόδημα της ατομικής επιχείρησης του αιτούντος ανέρχεται στο ποσό των 36.447,99 €.

Επειδή, ωστόσο, βάσει των ανωτέρω δικαιολογητικών που συνυποβάλλονται με το αίτημα αναστολής, προκύπτουν μόνο τα εισοδήματα του αιτούντος και της συζύγου του κατά το τρέχον και το προηγούμενο οικονομικό έτος.

Επειδή ο αιτών δε δηλώνει την περιουσιακή κατάσταση του ίδιου και της συζύγου του οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Ειδικότερα, ο αιτών δε δηλώνει τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως 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 51Α' του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/94) και τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ.

Επειδή, επιπλέον από τα λοιπά προσκομιζόμενα δικαιολογητικά δεν προσδιορίζεται η περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος και της συζύγου του, κατά τα ως άνω αναφερόμενα.

Επειδή θεωρούμε ότι τα ανωτέρω στοιχεία είναι απαραίτητα για να κρίνουμε εάν η καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων θα έχει ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη του αιτούντος.

Επειδή, ελλείψει των ανωτέρω αποδεικτικών στοιχείων, πρέπει η αίτηση αναστολής να απορριφθεί, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 2, σε συνδυασμό με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων: α) της υπ' αριθμ. «.....» Απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιώς, ποσού 19.500,00 €, β) του υπ' αριθμ. «.....» Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιώς, ποσού 156.151,40 €, γ) της υπ' αριθμ. «.....» Πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιώς, ποσού 18.042,93 €, δ) της υπ' αριθμ. «.....» Απόφασης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιώς, ποσού 5.557,50 € και ε) της υπ' αριθμ. «.....» Απόφασης επιβολής ειδικής κύρωσης άρθρου 8, παρ. 12 του Ν.1882/1990, διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιώς, ποσού 1852,50 €.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ