ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 17-01-2014

Αριθμός απόφασης: 16

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 ιδίας 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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ……./…….-2013 ενδικοφανή προσφυγή της …….., με ΑΦΜ ……., κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός …… αριθ. …… (……) κατά της υπ' αριθμ. ……./……2013 Απόφασης-Απάντησης του Προϊσταμένου της …… Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης περί μη αποδοχής της από ……..-2013 συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (χρήση 2010) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το με αριθμό πρωτοκόλλου ……/……-2013 αίτημα αναστολής της ……, με ΑΦΜ …….., κατοίκου ……., οδός …… αριθ. ……. (……..), για την αναστολή καταβολής του συνολικά βεβαιωθέντος σε βάρος της ποσού των 31.703,32 ευρώ και της λήψης σε βάρος της περαιτέρω αναγκαστικών μέτρων κατά ΚΕΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα. Το ανωτέρω ποσό της καταλογίστηκε με το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2011, σε συνδυασμό με την υπ' αριθ. χρημ. καταλ. …./…. εγγραφή και την υπ' αριθ. …….. ειδοποίηση, για την τροποποίηση των οποίων η αιτούσα υπέβαλε, στις …….-2013 , στη Δ.Ο.Υ. ……. Θεσσαλονίκης (……) συμπληρωματική δήλωση φόρου εισοδήματος καθώς και την υπ' αριθ. ……/……-2013 αίτηση, με την οποία ζητούσε να γίνει δεκτή η ανωτέρω συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011, για τους λόγους που αναφέρονται σ' αυτήν. Επί της εν λόγω αίτηση εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό …../……..-2013 απορριπτική απόφαση-απάντηση του Προϊσταμένου της …… Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από ……..-2014 εισήγηση …….

Με το με αρ. πρωτοκόλλου ……/……-2013 αίτημα αναστολής η αιτούσα ζητά την αναστολή καταβολής του συνολικά βεβαιωθέντος σε βάρος της ποσού των 31.703,32 ευρώ και της λήψης σε βάρος της περαιτέρω αναγκαστικών μέτρων κατά ΚΕΔΕ. Το ανωτέρω ποσό της καταλογίστηκε με το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2011, σε συνδυασμό με την υπ' αριθ. χρημ. καταλ. …../….. εγγραφή και την υπ' αριθ. …….. ειδοποίηση, για την τροποποίηση των οποίων η αιτούσα υπέβαλε, στις ……..-2013 , στη Δ.Ο.Υ. …… Θεσσαλονίκης (……) συμπληρωματική δήλωση φόρου εισοδήματος καθώς και την υπ' αριθ. ……../……..-2013 αίτηση, με την οποία ζητούσε να γίνει δεκτή η ανωτέρω συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011, για τους λόγους που αναφέρονται σ' αυτήν. Επί της εν λόγω αίτηση εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό ……./…….-2013 απορριπτική απόφαση-απάντηση του Προϊσταμένου της …… Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

Επί του ανωτέρω αιτήματος αναστολής, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της αιτούσας, την υπό εξέταση αίτηση αναστολής της και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 70Β 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.

…

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^{A} 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 Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, οπότε, σε θετική περίπτωση, η αναστολή επενεργεί για το σύνολο αυτού, ενώ επιφέρει και την αναστολή εκτέλεσης των ήδη ληφθέντων αναγκαστικών μέτρων.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή, προκειμένου να αποδείξει την επικαλούμενη από αυτήν ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή του βεβαιωθέντος σε βάρος της ποσού, προσκόμισε όλα τα απαιτούμενα έγγραφα καθώς και την απαραίτητη, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα της ιδίας και της συνοικούσας μ' αυτήν ανήλικης θυγατέρας της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος καθώς και την περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Συγκεκριμένα η αιτούσα προσκομίζει: α) δήλωση περιουσιακής κατάστασης, β) απλά αντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (Ε1), οικ.ετών 2011, 2012 και 2013, γ) απλά αντίγραφα αναλυτικών καταστάσεων μισθωμάτων ακινήτων (Ε2) οικ.έτους 2011 (αρχική και συμπληρωματική), δ) απλά αντίγραφα εκκαθαριστικών σημειωμάτων οικ.ετών 2011, 2012 και 2013, ε) αντίγραφο αστυνομικής ταυτότητας, στ) απλό αντίγραφο πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης, ζ) απλό αντίγραφο της ……..-2013 ιατρικής γνωμάτευσης για την γνωστοποίηση της αναπηρίας της ανήλικης θυγατέρας της αιτούσας του ΙΚΑ Θεσσαλονίκης, η) απλό αντίγραφο της μερίδας της στο Υποθηκοφυλακείο Θεσσαλονίκης, θ) απλό αντίγραφο της με αριθ.πρωτ. ……./……..-2013 βεβαίωσης φοίτησης της ανήλικης θυγατέρας της αιτούσας στο ……. Λύκειο ……. Θεσσαλονίκης, ι) απλό αντίγραφο της με αριθ.πρωτ. ……/…….-2013 ιατρικής γνωμάτευσης της ……. καρδιολογικής Κλινικής του Α.Χ.Ε.Π.Α. Θεσσαλονίκης για το ιατρικό πρόβλημα της ανήλικης θυγατέρας της, ια) απλό αντίγραφο της υπ' αριθ.πρωτ.

……../……..-2013 διαπιστωτικής πράξης του Υπ. Οικονομικών για τη θέση σε διαθεσιμότητα της αιτούσας, ιβ) απλό αντίγραφο της από ……-2013 και με αριθμό κατάθεσης ……./11 αγωγής της ιδιωτικής κλινικής «…….» κατά της αιτούσας, ενώπιον του Ειρηνοδικείου Αθηνών (Τακτική Διαδικασία), για την είσπραξη νοσηλίων ποσού €11.800,00, η οποία εκκρεμεί προς εκδίκαση, ιγ) δύο (2) αντίγραφα κινήσεως λογαριασμών δανείων που έχει λάβει η αιτούσα από τ.. …….., με ανεξόφλητο κεφάλαιο €14.685,76 και μηνιαία δόση €198,61 και €38.924,41 και μηνιαία δόση €256,74 αντίστοιχα, ιδ) απλό αντίγραφο του από ……-2013 ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης κατοικίας της, ιε) απλό αντίγραφο του υπ' αριθ. ……-2013 εγγράφου της ……. Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης προς την Εισαγγελία Πλημμελειοδικών Θεσσαλονίκης και ιστ) απλό αντίγραφο της υπ' αριθ. …../…….-2013 έκθεσης αναγκαστικής κατάσχεσης ακίνητης περιουσίας της αιτούσας.

Από τα ανωτέρω έγγραφα φαίνεται ότι τα παγκόσμια εισοδήματα της αιτούσας (η οποία είναι διαζευγμένη από το 2004) και της ανήλικης θυγατέρας της από κάθε πηγή ανήλθαν το οικ. έτος 2013 στο συνολικό ποσό των 8.808,65€ και το οικ. έτος 2012 στο συνολικό ποσό των 10.172,45, ενώ για το τρέχον έτος, όπως η ίδια υπευθύνως δηλώνει, ανήλθαν στο συνολικό ποσό των €4.865,73. Επίσης, η αιτούσα δηλώνει υπευθύνως ότι το συνολικό ποσό των οποιουδήποτε είδους καταθέσεων της ιδίας και της ανήλικης θυγατέρας της σε τράπεζες, ταμιευτήρια και άλλα ημεδαπά ή αλλοδαπά πιστωτικά ιδρύματα ανέρχεται σε σχεδόν μηδενικό ποσό, η ίδια βαρύνεται με δύο δάνεια συνολικού ύψους €53.610,14, ενώ η μοναδική τους ακίνητη περιουσία αποτελείται από ένα ποσοστό 50% που η ίδια διαθέτει σε διαμέρισμα 49,77 τ.μ. στ…. …….., αντικειμενικής αξίας €21.463,00 κι εκτιμώμενης από την ίδια αγοραίας αξίας €20.000,00 κι ένα ποσοστό 25% που διαθέτει η ανήλικη θυγατέρα της επί του ιδίου ως άνω ακινήτου, αντικειμενικής αξίας €10.731,50 κι εκτιμώμενης από την αιτούσα αγοραίας αξίας €10.000,00.

Επιπλέον, από τα έγγραφα που η αιτούσα προσκομίζει προκύπτει ότι η ανήλικη θυγατέρα της πάσχει εκ γενετής από σοβαρό πρόβλημα υγείας που της επιφέρει ανικανότητα σε ποσοστό 84% και ότι η αιτούσα, που εργαζόταν μέχρι πρόσφατα ως ……. στο Υπουργείο ……, έχει τεθεί σε διαθεσιμότητα από …….2013 μέχρι ……2014, λόγω κατάργησης της θέσης της.

Περαιτέρω, από τα ίδια ανωτέρω έγγραφα φαίνεται ότι η αιτούσα βαρύνεται με την καταβολή μισθώματος ποσού €300,00 μηνιαίως για τη μίσθωση της κύριας κατοικίας της, ενώ οφείλει στην ιδιωτική κλινική με το διακριτικό τίτλο «……..» νοσήλια ύψους €11.800 για τη νοσηλεία της ανήλικης θυγατέρας της και τη διενέργεια καρδιολογικής επέμβασης το Δεκέμβριο του 2008.

Εξάλλου, από τα προαναφερθέντα έγγραφα φαίνεται ότι η αιτούσα δεν έχει κανένα άλλο περιουσιακό στοιχείο ή εισόδημα, ενώ η Δ.Ο.Υ. …… Θεσσαλονίκης έχει προβεί στην κατάσχεση της μοναδικής δηλωθείσας ακίνητης περιουσίας της (ήτοι του ποσοστού 50% του διαμερίσματός της στ….. ……).

Επειδή από τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα της αιτούσας (συνεκτιμώμενης και της εν γένει οικονομικής και περιουσιακής της κατάστασης, όπως αυτές επίσης δηλώνονται εν προκειμένω από την αιτούσα) προκύπτει ότι αυτά μόλις και μετά βίας καλύπτουν τις στοιχειώδεις ανάγκες διαβίωσης της ιδίας και της συνοικούσας με αυτήν ανήλικης θυγατέρας της και ως εκ τούτου η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών της δυνατοτήτων και προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει στην αιτούσα και στην εξαρτώμενη από αυτή ανήλικη θυγατέρα της ανεπανόρθωτη βλάβη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού καταλογισθέντος σε βάρος της αιτούσας, βάσει του εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2011, ποσού των €31.703,32, σε συνδυασμό με την υπ' αριθ. χρημ. καταλ. ……/…… εγγραφή και την υπ' αριθ. …….. ειδοποίηση, μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στην υπόχρεη, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ