



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα

16.12.2013

Αριθμός απόφασης:

214

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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».

γ. 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.

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή των α) κατοίκου ΑΦΜ και β) κατοίκου ΑΦΜ κατά α) της υπ' αρ. απόφασης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του για τη διαχειριστική περίοδο /1/2005-31/12/2005, β) της υπ' αρ. απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου του για την διαχειριστική περίοδο 1/1/2005- 31/12/2005 και γ) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του για το οικονομικό έτος 2006 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2005-31/12/2005) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το από και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα των α)κατοίκου ΑΦΜ και β), κατοίκου ΑΦΜ για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την απόεισήγηση της υπαλλήλου τουΤμήματος της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Επί του απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα των α) κατοίκου, ΑΦΜ και β), κατοίκου, ΑΦΜ για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλομένων πράξεων, ήτοι α) της υπ' αρ. απόφασης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου τουγια τη διαχειριστική περίοδο /1/2005-31/12/2005, β) της υπ' αρ. απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου του για την διαχειριστική περίοδο 1/1/2005- 31/12/2005 και γ) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του για το οικονομικό έτος 2006 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2005-31/12/2005), το οποίο κατατέθηκε 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 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 τέκνου 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^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: «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 οι αιτούντες ζητούν την αναστολή καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού των ως άνω πράξεων, ήτοι συνολικού ποσού 13.958 ευρώ (50% X 27.916 ευρώ).

Επειδή ο πρώτος των αιτούντων, προκειμένου να αποδείξει την ανεπανόρθωτη βλάβη του προσκομίζει την από υπεύθυνη δήλωση συνοδευόμενη από Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης του άρθρου 203 του ν. 2717/1999, στην οποία αναφέρει τα εισοδήματά του καθώς και Εκκαθαριστικά σημειώματα των ετών 2011-2013. Από τα ανωτέρω έγγραφα προκύπτει ότι το συνολικό εισόδημα του πρώτου των αιτούντων επί του οποίου επιβλήθηκε έκτακτη εισφορά κατά το οικονομικό έτος 2013 ανήλθε στο ποσό των 16.589,16 ευρώ (συνολικό δηλωθέν εισόδημα και αυτοτελή φορολογηθέντα ποσά), κατά δε το οικονομικό έτος 2012 στο ποσό των 59.280 ευρώ, όπως αναφέρεται και στην έκθεση απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής Περαιτέρω, ο αιτών διαθέτει δύο ακίνητα στην..... (με δικαίωμα κυριότητα 100% στο ένα και 25% στο άλλο) συνολικής αντικειμενικής αξίας κατά δήλωσή του 230.799,87 ευρώ καθώς και ένα αγροτεμάχιο στην περιοχή Επιπλέον, διαθέτει μετοχές αξίας κτήσης 5.000 στην και δύο συμμετοχές σε επιχειρήσεις αξίας κατά δήλωσή του 1.027.741,25 και 4.109 ευρώ αντίστοιχα.

Επειδή ο δεύτερος των αιτούντων,, προκειμένου να αποδείξει την ανεπανόρθωτη βλάβη του προσκομίζει την από υπεύθυνη δήλωση συνοδευόμενη από Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης του άρθρου 203 του ν. 2717/1999, στην οποία αναφέρει τα εισοδήματά του καθώς και Εκκαθαριστικά σημειώματα των ετών 2011-2013. Από τα ανωτέρω έγγραφα προκύπτει ότι το συνολικό εισόδημα επί του οποίου επιβλήθηκε έκτακτη εισφορά κατά το οικονομικό έτος 2013 ανήλθε στο ποσό των 40.999, 44 ευρώ και κατά το οικονομικό έτος 2012 στο ποσό των 51.886,68 ευρώ, όπως αναφέρεται και στην έκθεση απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής Περαιτέρω, έχει πλήρη κυριότητα επί ενός ακινήτου στο αντικειμενικής αξίας 365.645,25 ευρώ, ενός ακινήτου στην αντικειμενικής αξίας 168.296,66 ευρώ καθώς και ένα αγροτεμάχιο στην περιοχή του άνευ αντικειμενικής. Περαιτέρω, διαθέτει 6.250 μετοχές της με αξία κτήσης 5.000 ευρώ, και δύο συμμετοχές σε επιχειρήσεις αξίας κατά δήλωσή του 102.726,80 ευρώ και 880,50 ευρώ αντίστοιχα.

Επειδή, 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 οι αιτούντες όλως γενικώς και αορίστως επικαλούνται στην αίτησή τους ότι θα υποστούν ανεπανόρθωτη βλάβη, αφού η πληρωμή των ποσών που αντιστοιχούν στις ως άνω πράξεις είναι αδύνατον να πραγματοποιηθεί με συνέπεια την αδυναμία τους να ανταπεξέλθουν στις τρέχουσες λοιπές υποχρεώσεις τους.

Επειδή εν προκειμένω, λαμβανομένης υπόψιν των εισοδημάτων και της περιουσιακής κατάστασης των αιτούντων και δη της κινητής και ακίνητης περιουσίας αυτών, δεν αποδεικνύεται η πλήρης και πραγματική αδυναμία των αιτούντων προς καταβολή ούτε, βεβαίως, αποδεικνύεται ότι η καταβολή του εν λόγω ποσού είναι ικανή να προκαλέσει ανεπανόρθωτη ζημία ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού τους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του από και με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλομένων με την ενδικοφανή προσφυγή πράξεων, ήτοι α) της υπ' αρ. απόφασης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2005-31/12/2005, β) της υπ' αρ. απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου του για την διαχειριστική περίοδο 1/1/2005- 31/12/2005 και γ) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του για το οικονομικό έτος 2006 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2005-31/12/2005).

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ