



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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

Καλλιθέα, 21-10-2013

Αριθμός απόφασης:18

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 απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 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 εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 02/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της αριθμ. /26-08-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης (Κοζάνης – Σερβίων – Νεάπολης Βοΐου – Σιάτιστας), διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το από 02/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης, το οποίο υποβλήθηκε ταυτόχρονα με το έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής, και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 18/10/2013 εισήγηση των υπαλλήλων και
.....

Με την από 02/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, ζητείται η αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της αριθμ. /26-08-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης (Κοζάνης – Σερβίων – Νεάπολης Βοΐου – Σιάτιστας), διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, ήτοι ποσού € 5.373,00. 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:

Με τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 70 Β του Ν. 2238/94 προβλέπεται ότι : «3. 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. 4. 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....».

Περαιτέρω, στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι: «2. 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 στην Ελλάδα και οπουδήποτε 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 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.....».

Ακολούθως, στην ΠΟΛ 1211/12-09-2013 ορίζεται ότι: «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 περίπτωση, από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που έχει υποβάλει η αιτούσα προκύπτει ότι έχει δηλώσει για μεν το οικονομικό έτος 2012 εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες 2.855,13 € και ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις 8.144,92 €, για δε το οικονομικό έτος 2013 εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες 2.860,13 € και κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις 1.742,30 €. Επιπροσθέτως, στην προσκομισθείσα δήλωση περιουσιακής κατάστασης δηλώνει ότι έχει: α) κατά πλήρη κυριότητα και

με ποσοστό συνιδιοκτησίας 9,38%, ένα οικόπεδο στη επί της οδού
συνολικής επιφάνειας 280,00 τμ, β) κατά ψιλή κυριότητα και με ποσοστό συνιδιοκτησίας 6,25%, ένα οικόπεδο στον επιφάνειας 300 τμ, γ) κατά ψιλή κυριότητα και με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25%, μία ημιτελή μονοκατοικία, επιφάνειας 65 τμ, η οποία έχει αναγερθεί εντός του ως άνω οικοπέδου και δ) κατά πλήρη κυριότητα και με ποσοστό συνιδιοκτησίας 62,5%, ένα επιβατικό αυτοκίνητο ΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας, 11 φορολογήσιμων ίππων.

Επειδή, μόνη η χρηματική ζημία, ως καταρχήν επανορθώσιμη, δεν δικαιολογεί τη χορήγηση αναστολής, εκτός αν αποδεικνύεται ότι έχει τέτοια έκταση, ώστε να προκαλείται ανεπανόρθωτος οικονομικός κλονισμός της επιχείρησης του αιτούντος ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (Επ. Αν. ΣτΕ 45/2010, 1041/2009, 757/2002, 312/2001, 166/2001, 369/2000 κ.α). Ως «ανεπανόρθωτη» δε βλάβη νοείται όχι μόνον η κατά κυριολεξία μη αναστρέψιμη, αλλά και εκείνη, της οποίας η αποκατάσταση, υπό τις συγκεκριμένες οικονομικές και λοιπές συνθήκες, είναι για τον διάδικο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει. (ΣτΕ 496/2011).

Επειδή η αιτούσα δεν αποδεικνύει ότι η καταβολή του βεβαιωθέντος ποσού 5.373,00 €, ενόψει και του ύψους του που είναι ιδιαίτερα χαμηλό, θα προκαλέσει σ' αυτήν ανεπανόρθωτο οικονομικό κλονισμό ή θα της επιφέρει τέτοιο κλονισμό ο οποίος θα μπορούσε να παρεμποδίσει σοβαρά τη λειτουργία της επιχείρησής της, δηλαδή ανεπανόρθωτη βλάβη που θα μπορούσε να δικαιολογήσει τη χορήγηση αναστολής (πρβλ. Επ.Αν. ΣτΕ 748/2008, 603/2004, 579/2003, 408/2002, 43/2011 Διοικητικού Εφετείου Αθηνών).

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, η τυχόν χρηματική ζημία που θα προκληθεί από την καταβολή του ως άνω ποσού δεν είναι ανεπανόρθωτη λόγω του ύψους του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της με αριθμό/26-08-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης (Κοζάνης – Σερβίων – Νεάπολης Βοΐου – Σιάτιστας), διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, ήτοι ποσού € 5.373,00.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ