



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονας 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 16/10/2013

Αριθμός απόφασης: 11

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 70B' «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^ο 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. Το με αριθμό πρωτοκόλλου / αίτηση αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων των 1) του μηχανικού, ΑΦΜ , κατοίκου , οδός , αριθ. -2) συζύου, 3) του και 4) του κατά: α) της υπ' αριθ. Πράξης Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για το οικ. έτος 2005, β) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για τη χρήση 2004 και γ) της υπ' αριθ. 2013 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για τη χρήση 2004, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
5. Την από εισήγηση των υπαλλήλων κι

Επί του παραπάνω αιτήματος αναστολής καταβολής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων των αιτούντων, των αποδεικτικών στοιχείων που συνυπεβάλλαν μαζί με την αίτηση αναστολής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, διαπιστώθηκαν 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 ίδιου 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.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ή οποιουδήποτε μορφής νομική οντότητα, 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, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των συνδεδεμένων νομικών προσώπων με τον αιτούντα καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος.

Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα κι ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οπουδήποτε 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^η 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 ίδιου 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.

Σε περίπτωση που το αίτημα αναστολής γίνεται δεκτό, η σχετική απόφαση της Υπηρεσίας γνωστοποιείται στην αρμόδια φορολογική αρχή για τις δικές της ενέργειες αναφορικά με τις προβλεπόμενες για κάθε περίπτωση διαδικασίες βεβαίωσης και εισπραξης».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, οι αιτούντες την αναστολή, δεν προσκόμισαν την απαραίτητη (σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 σε συνδ. με την παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων) υπεύθυνη δήλωση για το παγκόσμιο εισόδημά τους από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και για την ακίνητη περιουσία τους στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Συνυπέβαλαν απλά τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός τους (Ε1) μόνο για το οικον. έτος 2013, δηλαδή για τα εισοδήματα που απέκτησαν από 01-01-2012 έως 31-12-2012, καθώς και αντίγραφα δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) για την περιουσιακή τους κατάσταση την 01-01-2013. Με τις υπεύθυνες δηλώσεις δε που συνυπέβαλαν απλά και μόνο δηλώνουν την ακρίβεια του περιεχομένου των υποβληθέντων εγγράφων και δικαιολογητικών που επικαλούνται στην αίτηση αναστολής τους. Περαιτέρω, από κανένα στοιχείο (ούτε καν από το περιεχόμενο της υπό εξέταση αίτησης αναστολής), δεν προκύπτουν τα παγκόσμια εισοδήματά τους κατά το προηγούμενο οικονομικό έτος, δηλ. για την περίοδο από 01-01-2011 έως 31-12-2011, ούτε βεβαίως δηλώνεται από τους αιτούντες η αντικειμενική και η εκτιμώμενη αγοραία αξία των αναφερόμενων στο Ε9 περιουσιακών τους στοιχείων. 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.

Εντελώς επικουρικά δε και σε κάθε περίπτωση, η υπό εξέταση αίτηση αναστολής είναι απορριπτέα και για τους εξής λόγους:

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). Στην υπό εξέταση περίπτωση, όμως, οι αιτούντες ούτε επικαλούνται ούτε βεβαίως αποδεικνύουν με την παραθεση συγκεκριμένων στοιχείων ότι από την καταβολή του προβλεπόμενου στην παρ. 3 του άρθρου 70B του Ν. 2238/94 ποσού θα υποστούν τέτοιο ισχυρό οικονομικό κλονισμό. Απλά επικαλούνται, εντελώς αόριστα κι αβάσιμα, ότι θα υποστούν βλάβη από την καταβολή του ποσού του της προβεβαίωσης, δηλ. του 50% του συνολικά οφειλόμενου ποσού, χωρίς να προβαίνουν σε καμία απολύτως εξειδίκευση της βλάβης τους αυτής. Αντιθέτως, από τα στοιχεία που προσκομίζουν μετ' επικλήσεως προκύπτει ότι άπαντες οι αιτούντες έχουν στην κυριότητά τους ιδιαιτέρως μεγάλη ακίνητη περιουσία, αυτοκίνητα και σημαντικά εισοδήματα. Συγκεκριμένα, από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός τους (Ε1) μόνο για το οικ.έτος 2013 συνάγεται ότι **ο α' των αιτούντων δηλώνει** εισοδήματα συνολικού ύψους € 57.392,00€ για τον ίδιο ατομικά (ήτοι € 8.713,28 από εμπορικές επιχειρήσεις + €16.013,00 από καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα + € 5.448,43 από εκμισθώσεις + 27.217,29 αυτοτελώς φορολογηθέντα ποσά) και €56.960,47 για τη σύζυγό του (ήτοι €55.525,47 από μισθωτές υπηρεσίες + € 1435,00 από εκμισθώσεις ακινήτων), **η β' των αιτούντων** δηλώνει εισοδήματα συνολικού ύψους €23.793,27 (ήτοι €19.387,84 από μισθωτές υπηρεσίες + € 4.405,43 από εκμισθώσεις ακινήτων), **ο γ' των αιτούντων** δηλώνει εισοδήματα συνολικού ύψους €11.006,99 (ήτοι €5.545,69 από μισθωτές υπηρεσίες + €5.461,30 από εκμισθώσεις ακινήτων) και **ο δ' των αιτούντων** δηλώνει εισοδήματα συνολικού ύψους €11.069,99 (ήτοι €5.545,69 από συντάξεις + €5.461,30 από εκμισθώσεις ακινήτων). Επομένως, από όλα τα ανωτέρω προκύπτει ότι η οικονομική βλάβη που θα προκληθεί στους αιτούντες από την καταβολή του

ποσοστού της προβεβαίωσης, δηλ. του 50% του συνολικά οφειλόμενου ποσού δεν είναι ικανή να προκαλέσει ουσιαστική απομείωση των μέσων βιοπορισμού τους. Με δεδομένο δε ότι δεν εξειδικεύεται από τους αιτούντες η ανεπανόρθωτη βλάβη που τυχόν θα τους επιφέρει η είσπραξη του παραπάνω ποσού η αίτηση αναστολής πρέπει ν' απορριφθεί ως αόριστη και νομικά και ουσιαστικά αβάσιμη.

Τέλος, επισημαίνεται ότι μόνη η ταμειακή βεβαίωση του ποσού που ορίζεται στην παρ. 3 του άρθρου 70B του Ν. 2238/94 αποτελεί απλώς νομική προϋπόθεση για την περαιτέρω διαδικασία είσπραξης, χωρίς να συνιστά καθ' αυτή πραγματική κατάσταση δυσχερώς αναστρέψιμη (ΣτΕ 2040/2007 ολομ.), πολύ δε περισσότερο ανεπανόρθωτη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ε Ι

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού: α) της υπ' αριθ. .../... Πράξης Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων και Επιβολής Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για το οικ. έτος 2005, εκ ποσού €22.815,59, β) της υπ' αριθ. .../... Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης για τη χρήση 2004 εκ ποσού €293,00 και γ) της υπ' αριθ. .../... Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ για τη χρήση 2004 εκ ποσού €150,00 του Προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης, ήτοι € 23.258,59, δεδομένου ότι αφενός μεν η υπό εξέταση αίτηση αναστολής δεν συνοδεύεται από τα απαραίτητα νόμιμα αποδεικτικά στοιχεία για την τεκμηρίωση των ισχυρισμών των αιτούντων, αφετέρου δε γιατί για τους λόγους που προαναφέραμε δεν προκύπτει για τους αιτούντες ανεπανόρθωτη βλάβη από την εν λόγω καταβολή.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ Ν. ΓΕΩΡΓΙΟΥ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ