



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

Καλλιθέα 10 – 10 - 2013

Αριθμός απόφασης: 4/2013

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. Δ6Α118225ΕΞ 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 27/09/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/30-09-2013 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, πάροδος κατά του υπ' αρ. /2013 φύλλου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Το από 27/09/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/30-09-2013 αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης του του, ΑΦΜ, κατοίκου, πάροδος κατά του υπ' αρ. /2013 φύλλου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 10-10-2013 εισήγηση των υπαλλήλων κι

Επί του από 27/07/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/30-04-2013 αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης του του, ΑΦΜ, κατοίκου, πάροδος, 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, επαγόμεστε 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 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 είσπραξης».

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, από την με ημερομηνία 26-09-2013 υπεύθυνη δήλωση του υπόχρεου και τα υπόλοιπα έγγραφα που αυτός συνυποβάλλει (αντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος Ε1 οικ. ετών 2013 και 2012 και τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά σημειώματα, την με ημερομηνία 27-09-2013 δήλωση περιουσιακής κατάστασης του υπόχρεου, της συζύγου και των ανηλίκων τέκνων του, αντίγραφο Ε9 τους) προκύπτει ότι ο υπόχρεος δήλωσε ως μοναδικά εισοδήματα για τα έτη 2013 και 2012 το ποσό των €9.404,92 (ήτοι €7.740,28 για τον ίδιο + €917,76 για τη σύζυγό του) και €27.394,61 (ήτοι €26.394,08 για τον ίδιο + €1.003,53 για τη σύζυγό του) αντίστοι-

χα, ενώ για το τρέχον οικονομικό έτος το ποσό των €10.900 (ήτοι €10.000 για τον ίδιο + €900,00 για τη σύζυγό του). Ισχυρίζεται δε ότι είναι νέος επιχειρηματίας, με έναρξη εργασιών την 11-2-2008 και ότι πριν από την ανωτέρω ημερομηνία δεν ασκούσε κάποιο επάγγελμα. Από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ετών 2004, 2005, 2006 και 2007 που υπέβαλε συνάγεται ότι για τα μεν οικονομικά έτη 2004 και 2005 δεν δήλωσε καθόλου εισοδήματα, ενώ για τα οικονομικά έτη 2006 και 2007 τα δηλωθέντα εισοδήματά του (από μισθωτές υπηρεσίες) ανέρχονταν στο ποσό των €3.010,00 και €4.100,00 αντίστοιχα. Παρόλα αυτά εμφανίζει καταθέσεις συνολικού ύψους €56.403,47, ενώ το 2006 και το 2008 προέβη σε αγορά ακινήτων αντικειμενικής αξίας €334,512,00 και €124.952,00 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). Στην υπό εξέταση περίπτωση, όμως, ο υπόχρεος ούτε επικαλείται ούτε βεβαιώνει και αποδεικνύει με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων ότι από την καταβολή του προβλεπόμενου στην παρ. 3 του άρθρου 70B του Ν. 2238/94 ποσού θα υποστεί τέτοιο ισχυρό οικονομικό κλονισμό. Αντιθέτως, προκύπτει ότι ο υπόχρεος έχει στην κυριότητά του ακίνητη περιουσία μεγάλης αντικειμενικής αξίας (συνολικά €463.340,74), αυτοκίνητο και καταθέσεις (συνολικού ποσού €56.403,47). Εξάλλου, η όλως αορίστως, επικαλούμενη από αυτόν οικονομική βλάβη, για το λόγο που αυτός εκθέτει, δηλαδή η με ζημία εκποίηση της ακίνητης περιουσίας του «στη σημερινή εποχή μεγάλης κρίσης και της έλλειψης οποιασδήποτε ζήτησης αγοράς ακινήτων», είναι σε κάθε περίπτωση, ενδεχόμενη και υποθετική. 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 συνεπαγόμενη ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του βεβαιούμενου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού του με αριθμό/2013 φύλλου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικού έτους 1/1//2006 – 31/12/2006), ήτοι εκατόν πενήντα δύο χιλιάδων πεντακοσίων είκοσι πέντε ευρώ και δώδεκα λεπτών (152.525,12€), δεδομένου ότι για τους λόγους που προαναφέραμε δεν προκύπτει για τον αιτούντα ανεπανόρθωτη βλάβη από την εν λόγω καταβολή.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ