



**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

12.12.2013

Αριθμός απόφασης: 212

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-2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2013 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός,, κατά των υπ' αρ., και/2013 φύλλων ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αθηνών, οικ.ετών 1999, 2000 και 2001 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το από-2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2013 αίτημα του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός,, για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από/2013 εισήγηση

Επί του-2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2013 αιτήματος του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός,, για την αναστολή καταβολής του ποσοστού

πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων, 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 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.

...

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 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή, προκειμένου να αποδείξει την επικαλούμενη από αυτόν ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή του βεβαιωθέντος σε βάρος του ποσού, προσκόμισε όλα τα απαιτούμενα έγγραφα καθώς και την απαραίτητη, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα του ίδιου, της

συζύγου και της ανήλικης θυγατέρας του 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. Από τα έγγραφα αυτά προκύπτει ότι τα παγκόσμια εισοδήματα του αιτούντα από κάθε πηγή ανήλθαν το τρέχον οικ. έτος (2013) στο συνολικό ποσό των 14.609,93€ για τον ίδιο και στο ποσό των 1.056,00 € για τη σύζυγό του, το προηγούμενο οικ. έτος (2012) στο ποσό των 32.242,36€ για τον ίδιο, ενώ η σύζυγός του δήλωσε μηδενικό εισόδημα και το οικ. έτος 2011 στο συνολικό ποσό των 34.037,32€ για τον ίδιο και στο ποσό των 1.608,48 για τη σύζυγό του. Περαιτέρω, όπως ο αιτών δηλώνει, η ανήλικη θυγατέρα του δεν έχει κανένα απολύτως εισόδημα ή ακίνητο το ίδιο ως άνω χρονικό διάστημα. Επίσης, ο αιτών δηλώνει υπευθύνως ότι το συνολικό ποσό των οποιουδήποτε είδους καταθέσεων του ιδίου, της συζύγου του και της ανήλικης θυγατέρας του σε τράπεζες, ταμειυτήρια και άλλα ημεδαπά ή αλλοδαπά πιστωτικά ιδρύματα ανέρχεται στα 376,72 € και ότι διαθέτει ένα ΙΧΕ αυτοκίνητο, έτους α΄ κυκλοφορίας 2005 και μία μοτοσικλέτα, α΄ κυκλοφορίας 2007, τα οποία αγοράστηκαν αντί τιμήματος €19.330,00 και €11.500,00 αντίστοιχα, εκτιμώμενης σημερινής αγοραίας αξίας από τον αιτούντα-δηλούντα €3.000,00 και €2.000,00 αντίστοιχα. Επιπλέον, από τα προσκομιζόμενα στοιχεία του αιτούντα προκύπτει ότι αυτός έχει τρία συνολικά τέκνα, ένα εκ των οποίων είναι ανήλικο (μαθήτρια Λυκείου) και δύο που σπουδάζουν. Τέλος, από την κατάσταση της δηλωθείσας ακίνητης περιουσίας του ιδίου και της συζύγου του που προσκομίζει ο αιτών προκύπτει ότι, εκτός από την αποκλειστική κυριότητα της πρώτης κατοικίας της οικογένειας στ..... Αττικής, αντικειμενικής αξίας €108.950,00 κι εκτιμώμενης αγοραίας αξίας από τον αιτούντα-δηλούντα €70.000,00, ο ίδιος έχει στην κυριότητά του ακίνητα συνολικής αντικειμενικής αξίας περίπου €113.403,00 κι εκτιμώμενης από τον ίδιο συνολικής αγοραίας αξίας €74.000,00, ενώ η σύζυγός του ακίνητα συνολικής αντικειμενικής αξίας περίπου €91.568,00 κι εκτιμώμενης από τον ίδιο συνολικής αγοραίας αξίας €74.000,00. Επί των ακινήτων μάλιστα αυτών –πλην ενός με αντικειμενική αξία €18.665 κι εκτιμώμενη αγοραία €10.000,00- η κυριότητά του δεν είναι αποκλειστική, αλλά σε ποσοστό 50% ή 25%, κατά περίπτωση.

Επειδή από τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα του αιτούντος και της συζύγου του προκύπτει ότι αυτά μόλις και μετά βίας καλύπτουν τις στοιχειώδεις ανάγκες διαβίωσης της οικογένειας του αιτούντος και ως εκ τούτου η καταβολή του χρηματικού ποσού των 48.122,74€ ευρίσκεται εκτός των οικονομικών του δυνατοτήτων. Σε περίπτωση μάλιστα που αρχίσει να το καταβάλλει ή αρχίσει η παρακράτησή του από το μισθό του, τότε ο αιτών δε θα μπορεί να καλύπτει τις στοιχειώδεις βιοποριστικές ανάγκες αυτού και της οικογενείας του. Περαιτέρω, η ακίνητη περιουσία του, πλην της α΄ κατοικίας του, που χρησιμοποιείται ως οικογενειακή στέγη και για τα τρία τέκνα του, έχει μικρή -σε σχέση με το συνολικά σε βάρος καταλογισθέν ποσό- αντικειμενική κι εκτιμώμενη αγοραία αξία, ενώ στο συντριπτικά μεγαλύτερο μέρος της δεν του ανήκει κατ' αποκλειστικότητα (αλλά σε ποσοστό 50 ή 25%), γεγονός που καθιστά την όποια εκμετάλλευσή της προς ικανοποίηση των οφειλών του αιτούντα δυσχερή.

Επειδή, το ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Δ.Ο.Υ. Αθηνών, ήτοι ποσού των 48.122,74€ (50% X 96.245,49 €) φαίνεται πως είναι υψηλό σε σχέση με τα έσοδα και τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία του αιτούντος και της συζύγου του, η δε καταβολή του προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί, χωρίς να προκαλέσει στον αιτούντα ανεπανόρθωτη βλάβη.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού καταλογισθέντος σε βάρος του αιτούντος ποσού βάσει των υπ' αριθμ., και/2013 φύλλων ελέγχου φόρου εισοδήματος που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αθηνών για το οικ. έτος 1999, 2000 και 2001 αντίστοιχα, ήτοι του ποσού των **€48.122,74** (96.245,49€ X 50%), μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ