



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

Καλλιθέα

31-10-2013

Αριθμός απόφασης:

31

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 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.

Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείαςΑΦΜ, με έδρακατά των : 1) υπ'αρ., φύλλων ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων που αφορούν τις χρήσεις από 1995 έως 2002, αντίστοιχα, 2) υπ'αρ.Πράξεων Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ που αφορούν τις χρήσεις από 1995 έως 2002 και γ) των με αρ. Πράξεων Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 32-34 Π.Δ 186/96 (Κ.Β.Σ.) που αφορούν τις χρήσεις από 1995 έως 1999 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

3. Το από και με αριθμό πρωτοκόλλουαίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων € 973.001,49 της εταιρείαςΑΦΜ, με έδρακατά των : 1) υπ'αρ.καιφύλλων ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικών ετών 1997,1998,1999,2000,2001, και 2002 αντίστοιχα, 2) υπ'αρ. ν Πράξεων Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ που αφορούν τις χρήσεις από 1995 έως 2002 και γ)

των με αρ. Πράξεων Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 32-34 Π.Δ 186/96 (Κ.Β.Σ.) που αφορούν τις χρήσεις από 1995 έως 1999 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 31-10-2013 εισήγηση των υπαλλήλωνκαι

Επί του απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των : 1) υπ'αρ., φύλλων ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων που αφορούν τις χρήσεις από 1995 έως 2002 αντίστοιχα, 2) υπ'αρ. Πράξεων Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ που αφορούν τις χρήσεις από 1995 έως 2002 και γ) των με αρ.Πράξεων Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 32-34 Π.Δ 186/96 (Κ.Β.Σ.) που αφορούν τις χρήσεις από 1995 έως 1999, 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 με το παραπάνω αίτημα αναστολής καταβολής, **συνυποβλήθηκαν τα ως κάτωθι αποδεικτικά στοιχεία:**

- 1) Οι δύο (2) πρώτες σελίδες της Δήλωσης περιουσιακής κατάστασης της αιτούσης αναστολή κατά το άρθρο 203 του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'/17-5-1999), όπου αναφέρονται τα στοιχεία της αιτούσας και των φυσικών προσώπων που ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές και τελωνειακές υποχρεώσεις της που φέρουν τη σφραγίδα της αιτούσας εταιρείας και υπογραφή.
- 2) Μεμονωμένη κατάσταση, ανυπόγραφη και χωρίς να έχει τεθεί επ' αυτής η σφραγίδα της αιτούσας εταιρείας, με τα έσοδα/εισοδήματα από κάθε πηγή στην Ελλάδα κατά το έτος 2011 και 2012 της εταιρείας αυτής.
- 3) Μεμονωμένη κι ανυπόγραφη κατάσταση με τα έσοδα/εισοδήματα από κάθε πηγή στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή κατά το έτος 2011 και 2012 του συνδιαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας
- 4) Μεμονωμένη κι ανυπόγραφη κατάσταση με τα έσοδα/εισοδήματα από κάθε πηγή στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή κατά το έτος 2011 και 2012 του συνδιαχειριστή της προσφεύγουσας εταιρείας
- 5) Μεμονωμένη κατάσταση, ανυπόγραφη και χωρίς να έχει τεθεί επ' αυτής η σφραγίδα της αιτούσας εταιρείας, που περιέχει τα ακίνητα και εμπράγματα δικαιώματα στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή της εταιρείας αυτής
- 6) Ανυπόγραφη κατάσταση που περιέχει τα ακίνητα και εμπράγματα δικαιώματα στην Ελλάδα και την αλλοδαπή τουμε συνημμένα: α) φωτοαντίγραφο του Ε9 του ιδίου του έτους 2012, β) φωτοαντίγραφο του εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου ακίνητης περιουσίας Φ.Α.Π 2010 του ιδίου (στο οποίο δεν συμπεριλαμβάνεται το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του) και γ) φωτοαντίγραφο του Ε9 της 1-1-2011 της συζύγου του
- 7) Εκκαθαριστικό σημείωμα (Φ.Α.Π) έτους 2013 της
- 8) Ανυπόγραφη κατάσταση ακινήτων και εμπράγματων δικαιωμάτων τουστην Ελλάδα και την αλλοδαπή με συνημμένα: α) φωτοαντίγραφο Ε9 του ιδίου της 1/1/2011, β) φωτοαντίγ-

ραφο του εκκαθαριστικού ΦΑΠ 2010 του ιδίου (στο οποίο δεν συμπεριλαμβάνεται το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του), γ) φωτοαντίγραφο Ε9 της συζύγου τουκαι δ) φωτοαντίγραφο του εκκαθαριστικού σημειώματος Φ.Α.Π.έτους 2010.

- 9) Μεμονωμένη, ανυπόγραφη και χωρίς να έχει τεθεί επ' αυτής η σφραγίδα της αιτούσας εταιρείας, κατάσταση δανείων, δωρεών, χρηματικών ποσών της αιτούσας εταιρείας, εμπραγμάτων και ενοχικών δικαιωμάτων της σε κινητά αξίας άνω των 10.000 ευρώ καθώς και των στοιχείων των συνδεδεμένων με αυτήν νομικών προσώπων, με συνημμένη την από 4-10/2013 βεβαίωση οφειλής τηςκαι της από 4/10/2013 τραπεζικής ενημερότητας της Τράπεζας
- 10) Μεμονωμένη, ανυπόγραφη και χωρίς να έχει τεθεί επ' αυτής η σφραγίδα της αιτούσας εταιρείας κατάσταση πλωτών και εναέριων μεταφορικών μέσων, των κάθε χρήσεως οχημάτων της καθώς και των συμμετοχών της σε κάθε είδους ατομική επιχείρηση ή άλλο νομικό πρόσωπο στην Ελλάδα και την αλλοδαπή.
- 11) Μεμονωμένη κι ανυπόγραφη κατάσταση πλωτών και εναέριων μεταφορικών μέσων του, των κάθε χρήσεως οχημάτων του καθώς και των συμμετοχών του σε κάθε είδους ατομική επιχείρηση ή άλλο νομικό πρόσωπο στην Ελλάδα και την αλλοδαπή.
- 12) Μεμονωμένη κι ανυπόγραφη κατάσταση πλωτών και εναέριων μεταφορικών μέσων του, των κάθε χρήσεως οχημάτων του καθώς και των συμμετοχών του σε κάθε είδους ατομική επιχείρηση ή άλλο νομικό πρόσωπο στην Ελλάδα και την αλλοδαπή.
- 13) Μεμονωμένη κι ανυπόγραφη κατάσταση δανείων και δωρεών χρηματικών ποσών του εμπραγμάτων και ενοχικών δικαιωμάτων του σε κινητά αξίας άνω των 10.000 ευρώ.
- 14) Μεμονωμένη κι ανυπόγραφη κατάσταση καταθέσεων σε τράπεζες, θυρίδων, μετοχών, ομολόγων και κάθε είδους ομολογιών του
- 15) Ισολογισμό της 30/6/2012 (χρήση 1/7/2011-31/6/2012) με συνημμένη κατάσταση λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης και πίνακα διαθέσεως κερδών της προσφεύγουσας.
- 16) Ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής (1/7/2013-31/8/2013).
- 17) Το με αρ. πρωτ. 28001/18-10-2013 έγγραφο με πληροφορίες σχετικά με τις οφειλές της προσφεύγουσας στην Δ.Ο.Υ Β ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.
- 18) Υπεύθυνη δήλωση (άρθρο 8 Ν.1599/1986) υποβληθείσα από τον διαχειριστή, ως εκπροσώπου της προσφεύγουσας με την οποία δηλώνει ότι :
«Τα στοιχεία που αναγράφονται στο στικάκι είναι αληθή .(Ενδικοφανής προσφυγή και αναστολή πληρωμής.»

Επειδή από την παρ. 2 Άρθρου 2 της **ΠΟΛ 1209/6-9-2013** απόφασης του Γ.Γ. Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι :

«Με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και **απαραιτήτως 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

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε 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. Ως συνδεδεμένο νομικό πρόσωπο για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου, νοείται η σύνδεση με σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου, λόγω συμμετοχής του αιτούντος στο κεφάλαιο ή τη διοίκηση του άλλου νομικού προσώπου ή λόγω συμμετοχής των ιδίων προσώπων στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση και των δύο νομικών προσώπων.

Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα και 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 οποιαδήποτε μορφή νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 51 Α του Κ.Φ.Ε. (ν.223/94) 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.

Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος οικονομικού έτους».

Επειδή στην υπό εξέταση υπόθεση η προσφεύγουσα, η οποία τηρεί λογιστικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ., **δεν κατέθεσε** : Το αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος οικονομικού έτους σε πλήρη μορφή. Ειδικότερα, προσκόμισε μεν ισοζύγιο γενικής λογιστικής, το οποίο αφορά την φορολογική περίοδο από 01/07/2013 – 31/08/2013, στο οποίο, όμως :1) δεν εμφανίζονται το σύνολο των λογαριασμών του γενικού λογιστικού σχεδίου και σε πλήρη ανάλυση, 2) δεν εμφανίζεται η μεταφορά υπολοίπου προηγούμενης περιόδου, 3) δεν εμφανίζεται το πάγιο ενεργητικό της. Συνεπώς, η Υπηρεσία μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα για την περιουσιακή και ταμειακή κατάσταση της υπόχρεης εταιρείας και κατ' επέκταση ν' αποφανθεί περί της ανεπάρκειας ή μη βλάβης της αιτούσας εταιρείας από τη καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών.

Επειδή, η αιτούσα εταιρεία δεν προσκόμισε την απαραίτητη, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 απόφαση του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων, υπεύθυνη δήλωση, νομίμως σφραγισμένη και υπογεγραμμένη από το νόμιμο εκπρόσωπό της, για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και για την περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Οι παραπάνω αποσπασματικές κι ανυπόγραφες καταστάσεις που η αιτούσα εταιρεία προσκομίζει, σε συνδυασμό με το κείμενο της υπό εξέταση αίτησης αναστολής και την υπεύθυνη δήλωση του διαχειριστή της, ως εκπροσώπου της, με την οποία δηλώνει ότι : «Τα στοιχεία που αναγράφονται στο στικάκι είναι αληθή (Ενδικοφανής προσφυγή και αναστολή πληρωμής.», δεν υποκαθιστούν την απαραίτητη, σύμφωνα με τα ανωτέρω, υπεύθυνη δήλωση και τούτο γιατί, αφενός μεν καμία από τις ανωτέρω καταστάσεις δε φέρει την υπογραφή του νομίμου εκπροσώπου της αιτούσας εταιρείας με τη σφραγίδα της, αφετέρου δε σε κανένα από τα ανωτέρω προσκομισθέντα έγγραφα δεν δηλώνεται η τυχόν ύπαρξη και το ύψος των σημερινών καταθέσεων

της αιτούσας εταιρείας σε τράπεζες, με συνέπεια ν' αδυνατούμε πλήρως να κρίνουμε την ανεπα-
νόρθωτη βλάβη της από την καταβολή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού :
α) των με αριθμό, Φύλλων Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ που αφορούν τις χρήσεις από 1995 έως 2002,
β) των με αριθμόΠράξεων Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β ΗΡΑΚ-
ΛΕΙΟΥ που αφορούν τις χρήσεις από 1995 έως 2002 και
γ) των με αρ.Πράξεων Επιβολής Προστίμου κατ' άρθρο 32-34 πδ 186/96 (Κ.Β.Σ.) του Προ-
ϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ που αφορούν τις χρήσεις από 1995 έως 1999.
ήτοι βεβαιωθέντος ποσού **486.500,76 €** (το οποίο αποτελεί το 50% του συνολικού καταλογισθέντος
ποσού 973.001,49 €), σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-
2013 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων, διότι η υπό εξέταση αίτηση αναστολής δεν συνοδεύε-
ται από τα απαραίτητα νόμιμα αποδεικτικά στοιχεία που προβλέπονται στο άρθρο 2 της ίδιας ανω-
τέρω ΠΟΛ απόφασης.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ