



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα, 01/11/2013

Αριθμός απόφασης:34

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 υποπαράγραφου 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα στη, νομίμως εκπροσωπούμενης, και β) του του, κατοίκου, υπό την ιδιότητά του ως Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», κατά της υπ' αριθμ./2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2005 έως 31/12/2005, της υπ' αριθμ./2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2006 έως 31/12/2006, της υπ' αριθμ./2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2008 έως 31/12/2008 και της υπ' αριθμ./2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2009 έως 31/12/2009, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων, 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 απόεισήγηση των υπαλλήλων και

Με την από και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση α) της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», και β) του του, υπό την ιδιότητά του ως Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, ζητείται η αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. υπ' αριθμ.: α)/2013, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2005 έως 31/12/2005, β)/2013, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2006 έως 31/12/2006, γ)/2013, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2008 έως 31/12/2008 και δ)/2013, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2009 έως 31/12/2009, ήτοι ποσού € 99.500,00. 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:

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», ενώ σύμφωνα με την παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου : «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».

Περαιτέρω, στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 (ΦΕΚ 2371/23-09-2013, Τεύχος Β') απόφασης του Γενικού Γραμματέα 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 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 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 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. 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.» Σύμφωνα με την παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ 1209/06-09-2013: «Αίτηση αναστολής που δεν συνοδεύεται από τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Ακολούθως, στην ΠΟΛ 1211/12-09-2013 ορίζεται ότι : «Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται, αν υποβληθεί ταυτόχρονα με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής και σχετικό αίτημα αναστολής καταβολής του βεβαιωμένου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, να αναστέλλει την καταβολή του, μόνο εάν κρίνει ότι από την άμεση εκτέλεση της ως άνω πράξης ο υπόχρεος θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη. ...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 υπόθεση, οι αιτούντες την αναστολή ισχυρίζονται ότι η άμεση καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων θα προκαλέσει σε αυτούς ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη, καθώς θα κλονίσει τη βιωσιμότητα της αιτούσας επιχείρησης και θα προκαλέσει διακοπή της λειτουργίας της. Προς απόδειξη των ισχυρισμών τους, οι αιτούντες προσκομίζουν τα κάτωθι:

α) Πίνακα περιουσιακής κατάστασης της πρώτης αιτούσας, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 2 της ΠΟΛ 1209/2013, ο οποίος περιλαμβάνεται στην υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή- αίτηση αναστολής.

β) Πίνακα περιουσιακής κατάστασης του δεύτερου αιτούντος, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 2 της ΠΟΛ 1209/2013, ο οποίος περιλαμβάνεται στην υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή- αίτηση αναστολής.

γ) Εκκαθαριστικά σημειώματα των οικονομικών ετών 2009, 2010,2011,2012 και 2013 του δεύτερου αιτούντος.

δ) Δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9 του δεύτερου αιτούντος και της συζύγου του την 01-01-2011.

ε) Αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα του οικονομικού έτους 2011 του δεύτερου αιτούντος.

στ) Αντίγραφα των βιβλιαρίων των τραπεζικών λογαριασμών του δεύτερου αιτούντος.

ζ) Κατάσταση του μετοχικού χαρτοφυλακίου του δεύτερου αιτούντος.

η) Μηχανογραφικά δελτία οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) της πρώτης αιτούσας για τα οικονομικά έτη 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013.

θ) Αντίγραφα των δανειακών συμβάσεων που έχουν συνάψει οι αιτούντες (η πρώτη ως «οφειλέτης» και ο δεύτερος ως «εγγυητής») με τις τράπεζες,, και και των ανεξόφλητων υπολοίπων των δανείων των αιτούντων.

ι) Άδεια κυκλοφορίας του υπό στοιχεία πινακίδων κυκλοφορίαςΙ.Χ. αυτοκινήτου και των υπό στοιχεία πινακίδων κυκλοφορίαςκαιδίκυκλων μοτοσικλετών.

ια) την υπ' αριθμ./2006 Σύμβαση Χρηματοδοτικής Μίσθωσης της Συμβολαιογράφου και το από 1-2013 ιδιωτικό συμφωνητικό αναγνώρισης και ρύθμισης οφειλής μεταξύ της πρώτης αιτούσας και της Ανώνυμης Εταιρίας με την επωνυμία «.....».

ιβ) Εταιρικούς ισολογισμούς των χρήσεων 2006 έως 2012.

ιγ) Ισοζύγιο λογιστικής της εταιρίας για τον μήνα Αύγουστο του 2013 και Σεπτέμβριο του 2012.

ιδ) Καρτέλα των μισθωτών που απασχολεί η εταιρία θεωρημένη από την Επιθεώρηση Εργασίας.

ιε) Αντίγραφα των βεβαιώσεων δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9), όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2012 και την 1^η Ιανουαρίου 2013 του δεύτερου αιτούντος και της συζύγου του,
.....

Επειδή κατά πάγια νομολογία, η οικονομική ζημία που προκαλείται από την εκτέλεση διοικητικής πράξης δεν συνιστά καταρχήν βλάβη ανεπανόρθωτη, ικανή να δικαιολογήσει την αποδοχή αίτησης αναστολής εκτέλεσης της πράξης, εκτός εάν αποδεικνύεται ότι έχει τέτοια έκταση ώστε να προκαλείται ο οικονομικός κλονισμός της επιχείρησης του αιτούντος ή η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (Επ. Αν. ΣτΕ 45/2010, 1041/2009, 732/2007, 463, 698, 707/2006, 181, 661/2001, 208/2000). 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 (Επ.Αν. ΣτΕ 496/2011).

Επειδή στην υπό εξέταση περίπτωση από το Ισοζύγιο λογιστικής της αιτούσας επιχείρησης για τον μήνα Αύγουστο του 2013 και από το Λογαριασμό 38.00 (ΤΑΜΕΙΟ) προκύπτει υπόλοιπο πεντακόσιες σαράντα έξι χιλιάδες τετρακόσια σαράντα επτά ευρώ και ογδόντα έξι λεπτά (546.447,86 €), ποσό ικανό να καλύψει τις υποχρεώσεις της επιχείρησης προς το Ελληνικό Δημόσιο, χωρίς κατ' αναλογία οφειλής (99.500,00 €) και υπολοίπου ποσού ταμείου (κάτω του 1/5) να προκύπτει εκ του λόγου αυτού η ανεπανόρθωτη βλάβη.

Επειδή οι αιτούντες δεν αποδεικνύουν ότι η καταβολή του βεβαιωθέντος ποσού 99.500,00 €, ενόψει και της αναλογίας οφειλής και υπολοίπου ποσού ταμείου (546.447,86 €), ήτοι κάτω από 1/5, θα προκαλέσει σ' αυτούς ανεπανόρθωτο οικονομικό κλονισμό ή θα τους 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.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί των αιτούντων περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης οικονομικής βλάβης από την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. υπ' αριθμ.:/2013, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2005 έως 31/12/2005,/2013, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2006 έως 31/12/2006, 307/29-08-2013, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2008 έως 31/12/2008 και/2013, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2009 έως 31/12/2009, ήτοι ποσού 99.500,00 €, είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των παρακάτω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ.: α) της υπ' αριθμ./2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2005 έως 31/12/2005, β) της υπ' αριθμ./2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2006 έως 31/12/2006, γ) της υπ' αριθμ./2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2008 έως 31/12/2008 και δ) της υπ' αριθμ./2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2009 έως 31/12/2009, ήτοι ποσού 99.500,00€.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**