



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

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 12/11/2013

Αριθμός απόφασης: 51

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.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, εδρεύουσας στη, νόμιμα εκπροσωπούμενης, κατά της με αριθμό Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το από και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης, ήτοι ποσού 17.168,57 €, της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, εδρεύουσας στη, νόμιμα εκπροσωπούμενης, το οποίο υποβλήθηκε την ίδια ημέρα με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής, και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 12/11/2013 εισήγηση της υπαλλήλου

Με την από και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, εδρεύουσας στη, νόμιμα εκπροσωπούμενης, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, ζητείται η αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της με αριθμό Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Σπάρτης, ήτοι ποσού 17.168,57 €. 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, 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», 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 νομικής 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 παράγραφος Γ' 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. ...».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή ισχυρίζεται ότι τόσο η εταιρία όσο και ο διαχειριστής της τελούν σε πλήρη οικονομική αδυναμία προς καταβολή του 50 % του αμφισβητούμενου ποσού του φόρου που έχει επιβληθεί σε βάρος της, ενόψει του ότι τα τελευταία οικονομικά έτη η εταιρία παρουσιάζει ολοένα και μεγαλύτερες ζημίες, ενώ τα εισοδήματα του διαχειριστή είναι συνεχώς μικρότερα. Προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει τα κάτωθι:

α) Ως προς την Εταιρία

1. Πίνακα από ληξιπρόθεσμων χρεών οφειλέτη στο ΙΚΑ από τον οποίο προκύπτουν συνολικές οφειλές 51.804,88 ευρώ.

2. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 από την οποία προκύπτουν ζημίες 339.063,60 ευρώ και Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) για το οικονομικό έτος 2013.

3. Ισολογισμό της χρήσης 2012 με νέες ζημίες για τη χρήση 2012 ύψους 39.512,82 ευρώ, Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2012, Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων και Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως χρήσης 2012.

4. Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων Ε2 για το οικονομικό έτος 2013.

5. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 από την οποία προκύπτουν ζημίες 312.858,46 ευρώ και Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) για το οικονομικό έτος 2012.

6. Ισολογισμό της χρήσης 2011 με νέες ζημίες για τη χρήση 2011 ύψους 53.988,91 ευρώ Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2011, Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων και Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως χρήσης 2011.

7. Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων Ε2 για το οικονομικό έτος 2012.

8. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 από την οποία προκύπτουν ζημίες 378.042,55 ευρώ και Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) για το οικονομικό έτος 2011.

9. Ισολογισμό της χρήσης 2010 με νέες ζημίες για τη χρήση 2010 ύψους 91.239,03 ευρώ Κατάσταση Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως 2010, Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων και Κατάσταση Λογαριασμού Γενικής Εκμεταλλεύσεως 2010.

10. Απόφαση με α/α της ΔΟΥ για ρύθμιση οφειλής 5.390,00 ευρώ.

11. Απόφαση με α/α της ΔΟΥ για ρύθμιση οφειλής 32.025,50 ευρώ.

12. Καταγγελία δανειακής σύμβασης από την Τράπεζα για ποσό 95.433,24 ευρώ.

13. Καταγγελία δανειακής σύμβασης από την Τράπεζα για ποσό 41.914,22 ευρώ.

14. Αντίγραφο της με αριθμό περίληψης της κατακυρωτικής έκθεσης ακινήτου με την οποία κατασχέθηκε ακίνητό μας από τον δανειστή

15. Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης αιτούντος αναστολή κατ' άρθρο 203 ν. 2717/1999.

Β) Ως προς τον Διαχειριστή της Εταιρίας

1. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και εκκαθαριστικό σημείωμα με συνολικό φορολογητέο εισόδημα 10.880,94 ευρώ και ποσό πληρωμής 1.162,42 ευρώ.

2. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 και εκκαθαριστικό σημείωμα με συνολικό φορολογητέο εισόδημα 24.427,94 ευρώ και ποσό επιστροφής 26.886,57 ευρώ.

3. Δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 και εκκαθαριστικό σημείωμα με συνολικό φορολογητέο εισόδημα 205.687,36 ευρώ και ποσό πληρωμής 66.796,35 ευρώ.

4. Αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων Ε2 για τα οικονομικά έτη 2013, 2012 και 2011.

5. Μηχανογραφικά δελτία οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) για τα οικονομικά έτη 2013, 2012 και 2011.

6. Βεβαίωση περιουσιακής κατάστασης (Ε9) για ακίνητα της 01/01/2013 και εκκαθαριστικά σημειώματα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας φυσικών προσώπων για τα έτη 2013, 2012 και 2011.

7. Καταγγελία δανειακής σύμβασης της Τράπεζας για ποσό 351.512,94 ευρώ.

8. Καταγγελία δανειακής σύμβασης της Τράπεζας για ποσό 63.711,59 ευρώ.

9. Καταγγελία δανειακής σύμβασης της Τράπεζας για ποσό 90.848,23 ευρώ.

10. Καταγγελία δανειακής σύμβασης της Τράπεζας για ποσό 119.364,26 ευρώ.

11. Καταγγελία δανειακής σύμβασης της Τράπεζας για ποσό 99.705,30 ευρώ.

Επειδή από τον έλεγχο των αποδεικτικών στοιχείων που συνυποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και την αίτηση αναστολής και διαβιβάσθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ Σπάρτης με το σχετικό φάκελο της υπόθεσης προέκυψε ότι η αιτούσα δεν προσκόμισε όλα τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων αποδεικτικά στοιχεία και ειδικότερα:

α) Η αιτούσα εταιρία δεν δήλωσε τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος, καθώς και την περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, του συνδεδεμένου με αυτή νομικού προσώπου, ήτοι της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με την οποία, όπως προκύπτει από τη δήλωση περιουσιακής κατάστασης που προσκομίζει η αιτούσα, συνδέονται με σχέση άμεσης ή έμμεσης

ουσιώδους διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου, λόγω συμμετοχής των ιδίων προσώπων στη διοίκηση και των δύο νομικών προσώπων.

β) Η αιτούσα εταιρία δεν προσκόμισε το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος οικονομικού έτους.

Επειδή τα ανωτέρω στοιχεία είναι απαραίτητα για να κριθεί εάν η καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης θα έχει ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη της αιτούσας.

Επειδή, ελλείψει των ανωτέρω αποδεικτικών στοιχείων, πρέπει η αίτηση αναστολής να απορριφθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2, σε συνδυασμό με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

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 της με αριθμό Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, δεδομένου ότι η υπό εξέταση αίτηση αναστολής δεν συνοδεύεται από όλα τα αποδεικτικά στοιχεία που προβλέπονται από το άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1209/2013 για την τεκμηρίωση των ισχυρισμών της αιτούσας και ως εκ τούτου δεν αποδεικνύεται ότι η πληρωμή του εν λόγω ποσοστού θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για την αιτούσα.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ