



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

06-02-2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

69

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τis 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. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α118225 ΕΞ 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».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. 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.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τις με αριθμούς πρωτοκόλλου,, και/.....-2014 ενδικοφανείς προσφυγές της εταιρίας με την επωνυμία: «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στη, οδός, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, κατά του Ελληνικού Δημοσίου, νομίμως εκπροσωπούμενου από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης και κατά των υπ' αριθμ.: α), και/.....-2013 Πράξεων Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων κι Επιβολής Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2002, 2003 και 2004 αντίστοιχα καθώς και της από-2013 Έκθεσης Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος που συντάχθηκε δυνάμει της με αριθμό/.....-2013 εντολής ελέγχου, β), και/.....-2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2001, 2002 και 2003 αντίστοιχα καθώς και της από-2013 Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ που συντάχθηκε δυνάμει της με αριθμό/.....-2013 εντολής ελέγχου, γ), και/.....-2013 Πράξεων Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2001, 2002 και 2003 αντίστοιχα καθώς και της από-2013 Έκθεσης Επανελέγχου ΦΠΑ άρθρου 49 Ν. 2859/2000 που συντάχθηκε δυνάμει της με αριθμό/.....-2013 εντολής ελέγχου και δ), και/.....-2013 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 παρ. 1 Ν. 2523/1997 χρήσης 2001, 2002 και 2003 αντίστοιχα καθώς και της από-2013 Έκθεσης Επανελέγχου ΦΠΑ άρθρου 48 Ν. 1642/1986 και 6 Ν. 2523/1997 που συντάχθηκε δυνάμει της με αριθμό/.....-2013 εντολής ελέγχου, όλων της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τα με αριθμούς πρωτοκόλλου,, και/.....-2014 αιτήματα της εταιρίας με την επωνυμία: «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στη, οδός, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από-2014 εισήγηση του Β'1 Τμήματος της Διεύθυνσής μας.

Επί των με αριθμούς πρωτοκόλλου,, και/.....-2014 αιτημάτων της εταιρίας με την επωνυμία: «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στη, οδός, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των €46.293,64 που καταλογίστηκε σε βάρος της δυνάμει των υπ' αριθμ.: α), και/.....-2013 Πράξεων Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων κι Επιβολής Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2002, 2003 και 2004 αντίστοιχα, β), και/.....-2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2001, 2002 και 2003 αντίστοιχα, γ), και/.....-2013 Πράξεων Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2001, 2002 και 2003 αντίστοιχα και δ), και/.....-2013 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 παρ. 1 Ν. 2523/1997 χρήσης 2001, 2002 και 2003 αντίστοιχα, όλων της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ήτοι του ποσού των **€23.146,82**, τα οποία κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Εγκύκλιο (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014): «Ενδικοφανείς προσφυγές που ασκήθηκαν ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης και είναι εκκρεμείς κατά το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξετάζονται από τη μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70B του ν. 2238/1994 και τα οριζόμενα στα άρθρα 1 έως 5 της ΠΟΛ.1209/6.9.2013. Ομοίως και οι ενδικοφανείς προσφυγές που θα ασκηθούν για πράξεις που εκδόθηκαν μέχρι 31/12/2013».

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 και νόμου: «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 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 οπουδήποτε 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^A 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 από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Δ/νή μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή εταιρία, προκειμένου να αποδείξει την επικαλούμενη από αυτήν ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή του 50% του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού, προσκόμισε όλα τα απαιτούμενα έγγραφα και συγκεκριμένα την απαραίτητη, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα της ίδιας και του φυσικού προσώπου που ευθύνεται για τις φορολογικές της υποχρεώσεις 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. Ειδικότερα, η αιτούσα προσκόμισε την από-2014 υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 που υπογράφει η, κατά τη δήλωση της ίδιας, νόμιμη εκπρόσωπος της αιτούσας εταιρίας, με το εξής περιεχόμενο: «Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι: α) αναφορικά με το πρόσωπό μου ως ομορρύθμου μέλους και νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας «.....» και β) αναφορικά με την από εμένα εκπροσωπούμενη εταιρεία με την επωνυμία «.....» ότι τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά μας από κάθε πηγή για το προηγούμενο και το τρέχον οικονομικό έτος και η περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής έχουν όπως ακριβώς αποτυπώνονται στον επισυναπτόμενο στην παρούσα πίνακα περιουσιακής κατάστασης». Στην εν λόγω υπεύθυνη δήλωση επισυνάπτεται δήλωση περιουσιακής κατάστασης, κατά το άρθρο 203 του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α' 17.5.1999), της αιτούσας την αναστολή εταιρίας και του φυσικού προσώπου που ευθύνεται για τις φορολογικές υποχρεώσεις της, στην οποία δηλώνεται ότι τα παγκόσμια έσοδα/εισοδήματα από κάθε πηγή στην Ελλάδα και το εξωτερικό ανήλθαν, για τη μεν αιτούσα εταιρία, στο ποσό των €21.021,81 για το προηγούμενο οικ. έτος (2012) και στο ποσό των €29.839,41 για το τρέχον οικ. έτος (2013) και για τη στο ποσό των €18.273,65 και €28.647,43 αντίστοιχα, ότι η ακίνητη περιουσία τους στην Ελλάδα και την αλλοδαπή είναι μηδενική, όσον αφορά στην αιτούσα εταιρία, ενώ, όσον αφορά στην, αποτελείται από επτά (7) συνολικά ακίνητα, τα οποία ανήκουν στην κυριότητά της κατά ποσοστό 50%, 50%, 83,33%, 12,50%, 12,50%, 100% και 50% αντίστοιχα, αντικειμενικής αξίας €32.422,95, €2.866,50, €15.813,73, €110,00, €312,50, €250,00 και €4.500,00 αντίστοιχα κι εκτιμώμενης από την ίδια τη δηλούσα αγοραίας αξίας €40.000,00, €2.000,00, €15.000,00, €400,00, €800,00, €500,00 και €5.000,00 αντίστοιχα, τα οποία βρίσκονται στ..... στη και στο, ότι η μεν αιτούσα εταιρία διατηρεί έναν (1) λογαριασμό στην, με διαθέσιμο υπόλοιπο €30,41, η δε τέσσερις (4) συνολικά λογαριασμούς στις εξής τράπεζες: στην, με διαθέσιμο υπόλοιπο €1.103,96, στη, με διαθέσιμο υπόλοιπο €28,53, στην, με συνολικό υπόλοιπο €213,16 και στην, με συνολικό διαθέσιμο €150,25. Επίσης δηλώνουν ότι η έχει στην

κυριότητά της, κατά ποσοστό 50%, δύο (2) Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητα, 11 και 10 φορολογήσιμων ίππων αντίστοιχα, έτους πρώτης κυκλοφορίας το 2005 και 2007 αντίστοιχα, αγορασθέντα έναντι τιμήματος €24.500,00 και €15.500,00 αντίστοιχα κι εκτιμώμενης αγοραίας αξίας, από την ίδια τη δηλούσα, €6.000,00 και €4.000,00 αντίστοιχα. Τέλος, δηλώνουν ότι δεν διαθέτουν μετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών, ομόλογα, θυρίδες, πλωτά κι εναέρια μεταφορικά μέσα, εμπράγματα κι ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των €10.000,00, ενώ ότι η αιτούσα εταιρία βαρύνεται με την αποπληρωμή δανείου που έλαβε από την το 2012, αρχικού ποσού €18.136,00, αποπληρωτέου το 2019.

Επειδή, από τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα της αιτούσας εταιρίας (συνεκτιμώμενης και της εν γένει οικονομικής και περιουσιακής της κατάστασης της ίδιας και του φυσικού προσώπου που ευθύνεται για τις φορολογικές υποχρεώσεις της, όπως αυτές επίσης δηλώνονται εν προκειμένω από τη νόμιμη εκπρόσωπο της αιτούσας εταιρίας) προκύπτει ότι αυτά είναι περιορισμένα σε σχέση με το ύψος του βεβαιωθέντος σε βάρος της ποσού των **€23.146,82**. Ειδικότερα, το εν λόγω ποσό εξαντλεί σχεδόν το ετήσιο σύνολο των καθαρών εσόδων της, τα οποία ανήλθαν στο ποσό των €21.021,81 για το προηγούμενο οικ. έτος (2012) και στο ποσό των €29.839,41 για το τρέχον οικ. έτος (2013), σύμφωνα με τα ανωτέρω. Η δε καταβολή του θα προκαλέσει στην αιτούσα εταιρία ταμειακά προβλήματα, τα οποία είναι δυνατόν να έχουν ως αποτέλεσμα την αδυναμία εκπλήρωσης ανειλημμένων υποχρεώσεων της, με συνέπεια να προκληθεί σε βάρος της αιτούσας εταιρίας και των βιοποριζόμενων από αυτήν εταίρους της ισχυρός οικονομικός κλονισμός. Κρίνεται, έτσι, ότι συντρέχουν οι απαιτούμενες από το νόμο προϋποθέσεις για τη χορήγηση της αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά καταλογισθέντος ποσού, δεδομένου ότι η σχετική καταβολή ευρίσκεται εκτός των οικονομικών της δυνατοτήτων και προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει στην αιτούσα εταιρία ανεπανόρθωτη βλάβη.

Κατόπιν αυτών εισηγούμαστε, εκτός αν άλλως αποφασίσετε, την αποδοχή του αιτήματος της αιτούσας εταιρίας για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά καταλογισθέντος σε βάρος της ποσού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των €46.293,64 που καταλογίστηκε σε βάρος της αιτούσας εταιρίας δυνάμει των υπ' αριθμ.: α), και/.....-2013 Πράξεων Προσδιορισμού Αποτελεσμάτων κι Επιβολής Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2002, 2003 και 2004 αντίστοιχα, β), και/.....-2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2001, 2002 και 2003 αντίστοιχα, γ), και/.....-2013 Πράξεων Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2001, 2002 και 2003 αντίστοιχα και δ), και/.....-2013 Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 παρ. 1 Ν. 2523/1997 χρήσης 2001, 2002 και 2003 αντίστοιχα, όλων τηςΔ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ήτοι του ποσού των **€23.146,82**, μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στην υπόχρεη, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ