



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 14-05-2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 168

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. Τις διατάξεις :

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

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τις υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου και/25-04-2014 ενδικοφανείς προσφυγές της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ,

που εδρεύει στη, επί της οδού κατά των: α) υπ' αριθμ. /17-03-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ποσού 1.588,89 Ευρώ, β) υπ' αριθμ. /17-03-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ποσού 1.026,67 Ευρώ, γ) υπ' αριθμ. /17-03-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ποσού 3.746,88 Ευρώ και δ) υπ' αριθμ. /13-03-2014 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ποσού 1.800 Ευρώ.

4. Τα υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου και /25-04-2014 αιτήματα της ίδιας για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων, συνολικού ποσού 4.081,22 Ευρώ και τα προσκομιζόμενα με το αίτημα αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 09-05-2014 εισήγηση του Β1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί των υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου και /25-04-2014 αιτημάτων αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμ. /17-03-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ποσού 1.588,89 Ευρώ, β) υπ' αριθμ. /17-03-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ποσού 1.026,67 Ευρώ, γ) υπ' αριθμ. /17-03-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ποσού 3.746,88 Ευρώ και δ) υπ' αριθμ. /13-03-2014 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ποσού 1.800 Ευρώ, τα οποία κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: *«Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής, αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%)»*.

Επειδή, όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του 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. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την έκδοση της απόφασής της, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός*

είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1002/31.12.2013 (ΦΕΚ 55/16-01-2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει ήδη καταβληθεί το υπόλοιπο ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, εφόσον δηλαδή υποβληθεί από τον υπόχρεο, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Η αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της. Το αίτημα αναστολής υποβάλλεται με το έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής ή αυτοτελώς με ιδιαίτερο έγγραφο που κατατίθεται την ίδια ημέρα με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής. Με την υποβολή της αιτήσεως αναστολής και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, η υποχρέωση καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού αναστέλλεται. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραίτητως υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986 στην οποία ο αιτών δηλώνει : α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον 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 έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ο αιτών, καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος...

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 οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) 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 τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του κεφαλαίου Γ με τίτλο «Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» της ΠΟΛ. 1069/04.03.2014 Εγκυκλίου: «Εφόσον υποβληθεί από τον υπόχρεο, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. ...», ενώ σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ως άνω κεφαλαίου της εν λόγω Εγκυκλίου: «Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 1002/31.12.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο. Διευκρινίζεται ότι η περ. α΄ της παρ. 2 του αρθ.2 της ως άνω ΠΟΛ, αναφέρεται στην έννοια του οικονομικού έτους, οπότε κατά την αληθή

έννοια αυτής θα πρέπει να δηλώνονται τα έσοδα ή εισοδήματα των δύο προηγούμενων χρήσεων από το τρέχον φορολογικό έτος».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 270 του Έκτου Τμήματος του Κεφαλαίου Α' με τίτλο «ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» του ν. 4072/2012 : «*Αστική εταιρεία με νομική προσωπικότητα. 1. Οι διατάξεις του παρόντος κεφαλαίου, με εξαίρεση εκείνη της παρ. 3 του άρθρου 251, εφαρμόζονται αναλόγως και στην αστική εταιρεία με νομική προσωπικότητα*».

Επειδή, κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 249 του ν. 4072/2012: «*Ομόρρυθμη είναι η εταιρεία με νομική προσωπικότητα που επιδιώκει εμπορικό σκοπό και για τα χρέη της οποίας ευθύνονται παράλληλα όλοι οι εταίροι απεριόριστα και εις ολόκληρον*».

Επειδή, κατά το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου: «*Οι ομόρρυθμοι συνεταίροι, οι αναφερόμενοι εις το καταστατικόν της εταιρείας έγγραφον, υπόκεινται αλληλεγγύως εις όλας τας υποχρεώσεις της εταιρείας, αν και υπογεγραμμένας παρ' ενός μόνου των συνεταίρων, υπό την εταιρικήν όμως επωνυμίαν*».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η αιτούσα αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία με την επωνυμία, έχει προσκομίσει την απαιτούμενη εκ της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1002/31.12.2013 (ΦΕΚ 55/16-01-2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, στην οποία δηλώνει δια του νομίμου εκπροσώπου της κ. ότι δεν είχε απολύτως κανένα παγκόσμιο εισόδημα κατά το προηγούμενο έτος, ότι κατά το τρέχον έτος το μοναδικό της εισόδημα είναι 364 Ευρώ και ότι δεν έχει κανένα απολύτως περιουσιακό στοιχείο στην Ελλάδα και οπουδήποτε.

Επειδή, εντούτοις στην ανωτέρω υπεύθυνη δήλωση δεν έχουν δηλωθεί από την αιτούσα τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων τυχόν συμμετέχει η αιτούσα και κυρίως των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος, ήτοι στην συγκεκριμένη περίπτωση δεν έχουν δηλωθεί τα ανωτέρω οικονομικά στοιχεία των μελών της αιτούσας αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας, τα οποία σε κάθε περίπτωση ευθύνονται αλληλέγγυα με αυτήν κατά τις διατάξεις του άρθρου 270 του ν. 4072/2012.

Επειδή, ελλείψει των ανωτέρω στοιχείων, η Υπηρεσίας μας δεν μπορεί να προβεί σε ουσιαστική κρίση επί της συνδρομής ή μη ανεπανόρθωτης βλάβης από την καταβολή του ποσοστού 50% των βεβαιωθέντων σε βάρος της αιτούσας

αμφισβητούμενων ποσών, στο πρόσωπο της αιτούσας αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας.

Επειδή ως εκ τούτου, το υπό κρίση αίτημα αναστολής είναι απορριπτέο σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παρ. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/02-01-2014 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη των υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου και/25-04-2014 αιτημάτων αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού ποσών των: α) υπ' αριθμ./17-03-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ποσού 1.588,89 Ευρώ, β) υπ' αριθμ./17-03-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ποσού 1.026,67 Ευρώ, γ) υπ' αριθμ./17-03-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ποσού 3.746,88 Ευρώ και δ) υπ' αριθμ./13-03-2014 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ποσού 1.800 Ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 4.081,22 (8.162,44 *50%) Ευρώ.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης