

Καλλιθέα, 24-2-2014

Αριθμός απόφασης: 106

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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

γ. 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».

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' 55/16-1-2014).

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

3. Τις με αριθμό πρωτοκόλλου , /4-2-2014 ενδικοφανείς προσφυγές της « , με έδρα στην οδό , ΑΦΜ ,

κατά α) των υπ' αρ. , /13-12-2013 πράξεων προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε' Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 2004, 2005, 2006 αντίστοιχα, β) των υπ' αρ. , /13-12-2013 συμπληρωματικών πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ Ε' Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 2004, 2005, 2006 αντίστοιχα, γ) των υπ' αρ. , /13-12-2013 αποφάσεων επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε' Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τα με αριθμό πρωτοκόλλου , /4-2-2014 αιτήματα αναστολής της «
», με έδρα στην οδό , ΑΦΜ
κατά των ανωτέρω πράξεων, και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 24-2-2014 εισήγηση του Β1 Τμήματος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επί των με αριθμό πρωτοκόλλου , /4-2-2014 αιτημάτων αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 το αρ. 7 της Απόφασης ΠΟΛ1002/31-12-2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών : «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 70Β 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 70Β' 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 του Ν. 2238/94: «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 ανεπανάρθωτη 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 το άρθρ. 2 παρ. 2 της ΠΟΛ 1209/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων 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 φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες 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 άρθρου 51 Α 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, νομοτύπως με την υπό κρίση αίτηση αναστολής η προσφεύγουσα εταιρεία συνυποβάλλει τις ως άνω προβλεπόμενες υπεύθυνες δηλώσεις περί παγκοσμίων εισοδημάτων και περιουσιακής κατάστασης αυτής στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, όπως και τις αντίστοιχες υπεύθυνες δηλώσεις των αλληλεγγύως και εις ολόκληρον συνευθυνομένων ομορρύθμων μελών της, τις οποίες και ενσωματώνει στο κείμενο των αιτήσεων αναστολής. Προσκομίζει δε και επικαλείται, μεταξύ άλλων, το Ε3 της εταιρείας οικονομικών ετών 2005, 2006, 2007, 2010, 2011, κατάσταση καταθέσεων της εταιρείας από το ενοποιημένο αρχείο τραπεζών, τις από 1-4-2013 βεβαιώσεις δανείου της της Ελλάδος, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ομορρύθμων εταίρων οικονομικού έτους 2013.

Επειδή, από το σύνολο των αποδεικτικών στοιχείων που προσάγονται μετ' επικλήσεως, ιδίως δε από τα ως άνω αναφερθέντα έγγραφα, συνάγεται ότι στοιχειοθετείται ανεπανόρθωτη βλάβη της αιτούσας υπό εκκαθάριση εταιρείας και των συνευθυνομένων ομορρύθμων εταίρων. Ειδικότερα, τα φορολογητέα εισοδήματα των τελευταίων για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013 και η τρέχουσα περιουσιακή τους κατάσταση, δε δύνανται να θεωρηθούν ικανά για την αποπληρωμή του πενήντα τοις εκατό (50%) του οφειλόμενου ποσού βάσει των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 101.190,32 ευρώ, τυχόν δε καταβολή του ποσού αυτού εκ μέρους των ομορρύθμων εταίρων θα οδηγούσε σε εν τοις πράγμασι κατάρρευση του βιοτικού τους επιπέδου δεδομένου ότι:

α) ο ομόρρυθμος εταίρος δηλώνει παγκόσμιο εισόδημα για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013 ύψους 35.296,36 ευρώ και 0 ευρώ αντίστοιχα, β) για τα αντίστοιχα οικονομικά έτη ο ομόρρυθμος εταίρος του δηλώνει παγκόσμιο εισόδημα 54.762,68 ευρώ και 17.049,35 ευρώ, γ) ο ομόρρυθμος εταίρος του

, για τα αντίστοιχα οικονομικά έτη, δηλώνει παγκόσμιο εισόδημα ύψους 70.028,50 ευρώ και 19.937,39 ευρώ. Εξάλλου, να μεν τα προβλήματα υγείας που επικαλούνται οι τρεις ομόρρυθμοι εταίροι, αποδεικνυόμενα βάσει εγγράφων ιδιωτικών κλινικών και δημόσιων νοσοκομείων της , ουδόλως δικαιολογούν αφεαυτά τη χορήγηση της αιτούμενης αναστολής, ωστόσο, στο βαθμό που συνεπάγονται αυξημένες ετήσιες ιατρικές δαπάνες, δύνανται, σε συνδυασμό και με τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, να στοιχειοθετήσουν την έννοια της ανεπανόρθωτης βλάβης. Σημειωτέον, άλλωστε, ότι ως ανεπανόρθωτη βλάβη, η αποσόβηση της οποίας καθιστά επιβεβλημένη την παροχή προσωρινής προστασίας, νοείται όχι μόνον η κατά κυριολεξίαν μη αναστρέψιμη, αλλά και εκείνη, της οποίας η αποκατάσταση, υπό τις συγκεκριμένες οικονομικές και λοιπές συνθήκες, είναι για τον αιτούντα δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (βλ. ΣτΕΟΛ 496/2011).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Αναστελλουμε την καταβολή του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων, ήτοι του ποσού των 101.190,32 ευρώ (202.380,64 X 50%), μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί των ενδικοφανών προσφυγών στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ