



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
ΦΑΞ : 210 9531321
ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ : 210 9572566

Καλλιθέα

24-12-2013

Αριθμός απόφασης:

243

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 70B' «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 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.

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

3. Την από ...και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ...που εδρεύει στην ..., οδός ..., με Α.Φ.Μ. ..., όπως εκπροσωπείται νομίμως κατά των: α) υπ' αριθ. ...Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Προϊστάμενου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) για τη διαχειριστική περίοδο από την 1-7-2007 έως την 30-6-2008, β) υπ' αριθ. ...Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τη διαχειριστική περίοδο από την 1-7-2008 έως την 30-6-2009 και γ) υπ' αριθ. ...Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τη διαχειριστική περίοδο από την 1-7-2009 έως την 30-6-2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν

σχετικά έγγραφα και αίτησή της περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω έκαστης προσβαλλόμενης πράξης.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 24-12-2013 εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της από ...και με αριθμ. πρωτ. ... αίτησης της εταιρείας με την επωνυμία ..., που εδρεύει στην ..., οδός ..., με Α.Φ.Μ. ..., όπως εκπροσωπείται νομίμως, περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού έκαστης προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι των: α) υπ' αριθ. ...Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Προϊστάμενου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) για τη διαχειριστική περίοδο από την 1-7-2007 έως την 30-6-2008, β) υπ' αριθ. ...Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τη διαχειριστική περίοδο από την 1-7-2008 έως την 30-6-2009 και γ) υπ' αριθ. ...Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τη διαχειριστική περίοδο από την 1-7-2009 έως την 30-6-2010, η οποία 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 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 ίδιου 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 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 Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: *«Με την αίτηση αναστολής συ-νυποβάλλονται 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 εισοδήματά του 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 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.

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».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/6.9.2013: «Αίτηση αναστολής που δεν συνοδεύεται από τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, σύμφωνα με την υποπαρ. 3 της παρ. Γ «Διαδικασία εξέτασης αιτήματος αναστολής» της ΠΟΛ 1211/12-09-2013: «3. 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, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο. [...]».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η ως άνω αιτούσα εταιρεία με την επωνυμία ..., όπως νομίμως εκπροσωπείται, υπέβαλε την από ... και με αριθμ. ... αίτησή της, με την οποία ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού του αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθ. ... Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τη διαχειριστική περίοδο από την 1-7-2008 έως την 30-6-2009 και β) υπ' αριθ. ... Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τη διαχειριστική περίοδο από την 1-7-2009 έως την 30-6-2010. Στις εν λόγω, όμως, πράξεις δεν υπάρχει οφειλόμενο ποσό για βεβαίωση ή καταβολή. Κατά συνέπεια, η ως άνω υπέβαλε την εν λόγω αίτησή της περί αναστολής καταβολής ποσού ως προς αυτές τις πράξεις χωρίς να έχει έννομο συμφέρον προς τούτο.

Επειδή με την ως άνω αίτησή της ζητά, επίσης, την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού του υπ' αριθ. ... Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Προϊστάμενου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) για τη διαχειριστική περίοδο από την 1-7-2007 έως την 30-6-2008, ήτοι του ποσού των 742.806,95 €

(= 1.485.613,89 € * 50%). Η ως άνω αίτηση συνοδεύεται μεν από την από ...υπεύθυνη δήλωση, την οποία υπογράφει ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, ..., της ως άνω αιτούσας εταιρείας με την επωνυμία ...η οποία όμως δήλωση είναι ελλιπής ως προς το περιεχόμενό της. Ειδικότερα, πλην της δήλωσής της περί περιουσιακής κατάστασης των συνδεδεμένων με αυτήν μερών, ήτοι της εταιρείας με την επωνυμία ...με έδρα τη ... και της εταιρείας με επωνυμία ...με έδρα τη ..., δεν συμπεριέλαβε στην ως άνω υπεύθυνη της δήλωση και δήλωση αναφορικά με τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος των ως άνω συνδεδεμένων νομικών προσώπων με αυτήν, ως όφειλε σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/6-9-2013.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 2 της ως άνω ΠΟΛ, απορριπτέα τυγχάνει οποιαδήποτε αίτηση αναστολής δεν συνοδεύεται από τα αναφερόμενα στην παρ. 2 στοιχεία μεταξύ των οποίων και την απαραίτητη υπεύθυνη δήλωση στην οποία μεταξύ άλλων δηλώνονται και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος των συνδεδεμένων νομικών προσώπων με τον αιτούντα.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, από την εκτίμηση της συνολικής περιουσιακής κατάστασης της αιτούσας εταιρείας, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που συνυποβλήθηκαν με την αίτηση αναστολής, δεν αποδεικνύεται ότι η καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων, ήτοι ποσού 742.806,95 €, θα μπορούσε να παρεμποδίσει σοβαρά τη λειτουργία της επιχείρησης και να έχει ως συνέπεια τον ανεπανόρθωτο οικονομικό κλονισμό αυτής. Ειδικότερα, από το Ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής περιόδου από 1/7/2013 έως 31/10/2013, που προσκομίζει, προκύπτει ότι η αιτούσα έχει αρκετά διαθέσιμα, ώστε θα μπορούσε να καταβάλει το ποσοστό 50% του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων, χωρίς να υποστεί σημαντική περιουσιακή ζημία, καθώς από το Λογαριασμό 38.00 ΤΑΜΕΙΟ προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 550.759,51 € και από το Λογαριασμό 38.03 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 3.103.257,48 €, δηλαδή ποσά κατά πολύ υψηλότερα του 50% του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων. Επίσης, η αιτούσα διαθέτει ακίνητα, συνολικής εμπορικής αξίας, κατά δήλωσή της, 24.632.600 €.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της αιτούσας περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης οικονομικής βλάβης πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από ...και υπ' αριθμ. πρωτ. ...αίτησης της εταιρείας με την επωνυμία ..., που εδρεύει στην ..., οδός ..., με Α.Φ.Μ. ..., Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών, όπως εκπροσωπείται νομίμως, περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού: Α) αναφορικά με το υπ' αριθ. ...Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Προϊστάμενου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) για τη διαχειριστική περίοδο από την 1-7-2007 έως την 30-6-2008, ήτοι του ποσού των 742.806,95 € (= 1.485. 613,89 € * 50%), σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/6-9-2013, διότι η ως άνω αίτηση

αναστολής συνοδευόταν μεν από την απαραίτητη υπεύθυνη δήλωση της ως άνω αιτούσας, η οποία όμως δεν είχε το περιεχόμενο, όπως αυτό ορίζεται ειδικότερα στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ως άνω ΠΟΛ, ενώ σε κάθε περίπτωση, δεν αποδεικνύεται η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης στην αιτούσα από την καταβολή του εν λόγω ποσού και

Β) αναφορικά με τα: α) υπ' αριθ. ...Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τη διαχειριστική περίοδο από την 1-7-2008 έως την 30-6-2009 και β) υπ' αριθ. ...Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Προϊστάμενου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τη διαχειριστική περίοδο από την 1-7-2009 έως την 30-6-2010, ως μη έχουσας έννομο συμφέρον προς τούτο.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ