



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

Καλλιθέα

04-12-2013

Αριθμός απόφασης:

154

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

ΦΑΞ : 210

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ : 210 9572566

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 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 υπ' αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία έδρα, αντικείμενο εργασιώνμε Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ., όπως νομίμως εκπροσωπείται, κατά της υπ' αριθμ..... προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την ελεγχόμενη περίοδο 1993 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ..... € 1.660,24 και αίτηση αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις είκοσι πέντε (25%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης.

4. Την απόκαι υπ' αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της ως άνω εταιρείας κατά της υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την ελεγχόμενη περίοδο 1994 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά ποσού € 7.340,58 και αίτηση αναστολής καταβολής του

ποσοστού πενήντα τοις είκοσι πέντε (25%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης, ήτοι του ποσού των 1.835,14 € (= € 7.340,58 * 25%).

5. Την απόκαι υπ' αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της ως άνω εταιρείας κατά της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική χρήση 1993 του Προϊστάμενου της ως άνω Δ.Ο.Υ. ποσού € 18.447,16 και αίτηση αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις είκοσι πέντε (25%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω απόφασης, ήτοι του ποσού των 4.611,79 € (= € 18.447,16 * 25%).

6. Την από και υπ' αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της ως άνω εταιρείας κατά της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική χρήση 1994 του Προϊστάμενου της ως άνω Δ.Ο.Υ. ποσού € 18.365,24 και αίτηση αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις είκοσι πέντε (25%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω απόφασης, ήτοι του ποσού των 4.591,31 € (=€ 18.365,24 * 25%).

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την από εισήγηση της υπαλλήλου

Επί των από και με αριθμ. πρωτ. τεσσάρων αιτήσεων της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», έδρα, αντικείμενο εργασιών με Α.Φ.Μ. 091296519, Δ.Ο.Υ. Α'περί αναστολής καταβολής του ποσοστού είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την ελεγχόμενη περίοδο 1993 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α', β) υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την ελεγχόμενη περίοδο 1994 του Προϊστάμενου της ίδιας Δ.Ο.Υ., γ) υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική χρήση 1993 του Προϊστάμενου της ίδιας Δ.Ο.Υ. και δ) υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική χρήση 1994 του Προϊστάμενου της ίδιας Δ.Ο.Υ., οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων 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 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 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 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 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. [...]

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. [...].».

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 ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «.....», όπως νομίμως εκπροσωπείται, υπέβαλε την από και με αριθμ. αίτησή της, με την οποία ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την ελεγχόμενη περίοδο 1993 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α' Στην εν λόγω, όμως, πράξη δεν υπάρχει οφειλόμενο ποσό για βεβαίωση ή καταβολή. Κατά συνέπεια, η ως άνω υπέβαλε την εν λόγω αίτησή της περί αναστολής καταβολής ποσού χωρίς να έχει έννομο συμφέρον προς τούτο.

Επειδή με τις από και με αριθμ. πρωτ. τρεις αιτήσεις της περί αναστολής καταβολής του ποσοστού είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) των αμφισβητούμενων ποσών των: α) υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την ελεγχόμενη περίοδο 1994 του Προϊστάμενου της ίδιας Δ.Ο.Υ., γ) υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική χρήση 1993 του Προϊστάμενου της ίδιας Δ.Ο.Υ. και δ) υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική χρήση 1994 του Προϊστάμενου της ίδιας Δ.Ο.Υ., ήτοι των ποσών των: 1.835,14 € (= € 7.340,58 * 25%), 4.611,79 € (= € 18.447,16 * 25%), 4.591,31 € (= € 18.365,24 * 25%) αντιστοίχως, η ως άνω αιτούσα δεν συνυπέβαλε με τις ως άνω αιτήσεις της το σύνολο των οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων στοιχείων και συγκεκριμένα την απαραίτητη, σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη, υπεύθυνη δήλωση, στην οποία να δηλώνει τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα αυτής, καθώς και των προσώπων που ευθύνονται ατομικά για αυτήν, από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος, καθώς και την περιουσιακή κατάσταση -όπως αυτή ορίζεται ενδεικτικώς στη σχετική διάταξη της παρ. 2 του ως άνω άρθρου- αυτής και των προσώπων που ευθύνονται ατομικά για αυτήν στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης των αιτήσεων αναστολής, καθώς και αποδεικτικά στοιχεία, που να τεκμηριώνουν τους ισχυρισμούς της περί των αιτημάτων αναστολής.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρ. 2 της ως άνω ΠΟΛ, απορριπτέα τυγχάνει οποιαδήποτε αίτηση αναστολής δεν συνοδεύεται από τα αναφερόμενα στην παρ. 2 στοιχεία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και υπ' αριθμ. πρωτ. αίτησης της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», έδρα, αντικείμενο εργασιών, με Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ. Α', όπως νομίμως εκπροσωπείται, περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (25%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την ελεγχόμενη περίοδο 1993 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α'..... ως μη έχουσας έννομο συμφέρον προς τούτο και

Την απόρριψη των από και υπ' αριθμ. πρωτ. τριών αιτήσεων της ως άνω αιτούσας περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (25%) του αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την ελεγχόμενη περίοδο 1994 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α', β) υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική χρήση 1993 του Προϊστάμενου της ίδιας Δ.Ο.Υ. και γ) υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική χρήση 1994 του Προϊστάμενου της ίδιας Δ.Ο.Υ., ήτοι των ποσών των: 1.835,14 € (= € 7.340,58 * 25%), 4.611,79 € (= € 18.447,16 * 25%), 4.591,31 € (= € 18.365,24 * 25%) αντιστοίχως, καθώς η ως άνω αιτούσα δεν συνυπέβαλε τα απαιτούμενα από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 στοιχεία, τα οποία όφειλε να συνυποβάλλει σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του ως άνω άρθρου.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ