



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

Καλλιθέα, 04.12.2013

Αριθμός απόφασης: 150

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 210 .....

**ΦΑΞ** : 210 9531321

## **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<sup>α</sup> 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 των: α) ..... ν.π.ι.δ., με ΑΦΜ ..... εδρεύοντος στη ..... και β) ..... του ....., με ΑΦΜ ....., ..... κατά των υπ' αρ. ....Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (διαχειριστικές περίοδοι 01.01.2000 – 31.12.2000, 01.01.2001 – 31.12.2001, 01.01.2002 – 31.12.2002, 01.1.2003 – 31.12.2003, 01.01.2004 – 31.12.2004, 01.01.2005 – 31.12.2005, 01.01.2006 – 31.12.2006, 01.01.2007 – 31.12.2007, 01.01.2008 – 31.12.2008, 01.01.2009 – 31.12.2009) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**4.** Το από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω (υπό 3) Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. των: α) .....ν.π.ι.δ., με ΑΦΜ ....., εδρεύοντος στη ..... και β) ....., με ΑΦΜ....., κατοίκου .....και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από ..... εισήγηση του υπαλλήλου .....

Επί του από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την 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. 2238/1994: «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 άρθρου: «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 φυσικό πρόσωπο, 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 του ή της συζύγου και των ανηλίκων τέκνου αυτού 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<sup>Α</sup> 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 τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ως άνω άρθρου: «Αίτηση αναστολής που δεν συνοδεύεται από τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή στην παρ. 2 του άρθρ. 115 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, κατά το χρόνο της διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων του άρθρου 101, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους».

Επειδή στην παρ. 2 του άρθρ. 101 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «Επίσης, στο φόρο αυτόν υπόκεινται και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται τα κάθε είδους ιδρύματα».

Επειδή οι ανωτέρω διατάξεις εφαρμόζονται ανάλογα και επί των προστίμων του Κ.Β.Σ., κατ' άρθρο 9 παρ. 4 Ν. 2523/1997.

Επειδή με τις ανωτέρω διατάξεις καθιερώνεται προσωπική και αλληλέγγυος ευθύνη μόνο των προσώπων που είναι εντεταλμένα στη διοίκηση των εν λόγω νομικών προσώπων κατά το χρόνο της διάλυσής τους.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει διάλυση του αιτούντος νομικού προσώπου.

Επειδή, αντιθέτως, αυτό βρίσκεται σε νόμιμη λειτουργία μέχρι και σήμερα.

Επειδή οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις έχουν εκδοθεί σε βάρος του .....

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, δεν θεμελιώνεται προσωπική και αλληλέγγυος ευθύνη του δεύτερου των αιτούντων ..... με την ιδιότητα του προέδρου του .....

Επειδή, ως εκ τούτου, η παρούσα αίτηση πρέπει να απορριφθεί ως προς αυτόν (δεύτερο των αιτούντων) ως απαράδεκτη, δεδομένου ότι δεν έχει ενεστώς έννομο συμφέρον.

Επιπλέον, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1182/19.07.2013 (ΦΕΚ 1816/25.07.2013, Τεύχος Β΄) το έντυπο της Δήλωσης Περιουσιακής Κατάστασης του α. 203 του Ν. 2717/1997 πρέπει να κατατίθεται υποχρεωτικά ως έχει, με τις ανάλογες εγγραφές ή διαγραφές στις σελίδες που δεν έχουν να δηλώσουν τα αναφερόμενα σε αυτές περιουσιακά στοιχεία και υπογεγραμμένο από τον δηλούντα.

Επειδή ο δεύτερος των αιτούντων δεν προσκόμισε την υπεύθυνη δήλωση της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 (ΦΕΚ 2371/23-09-2013, Τεύχος Β΄) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, αλλά αυτήν του άρθρ. 203 του Ν. 2717/1997, στην οποία όμως ουδεμία διαγραφή υπάρχει στις σελίδες που δεν δηλώνονται περιουσιακά στοιχεία.

Επειδή, επομένως, η παρούσα αίτηση πρέπει να απορριφθεί ως προς το δεύτερο των αιτούντων και για τον λόγο αυτόν.

Επειδή, για τον πρώτο των αιτούντων .....Σύλλογο ..... προσκομίζεται η δήλωση περιουσιακής κατάστασης του άρθρ. 203 του ν. 2717/1999.

Επειδή στην από ..... ενδικοφανή προσφυγή – αίτηση αναστολής του ανωτέρω νομικού προσώπου αναφέρεται επί λέξει: «ο σύλλογος στηρίζεται οικονομικά στην πενιχρή επιχορήγηση που λαμβάνει από την ..... και στις εισφορές των μόλις ..... μελών που αριθμεί. Τα πενιχρά αυτά έσοδα από χορηγίες και συνδρομές γονέων δεν επαρκούν ούτε για την πληρωμή του προσωπικού που απασχολείται στο σύλλογό μας».

Επειδή η ανωτέρω δήλωση περιουσιακής κατάστασης του άρθρ. 203 του ν. 2717/1999 ουδέν αναφέρει αναφορικά με το ακριβές ύψος των ανωτέρω εσόδων (επιχορηγήσεις, χορηγίες, συνδρομές, εισφορές) κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος.

Επειδή, επιπλέον, δεν αναγράφεται στην ανωτέρω δήλωση του αιτούντος σωματείου η εκτιμώμενη αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται σε αυτήν.

Επειδή οι ανωτέρω ελλείψεις δεν καθιστούν εφικτή την πιθανολόγηση της ανεπανόρθωτης βλάβης που επικαλείται το αιτούν .....

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των προσβαλλομένων πράξεων, ήτοι του ποσού των 8.191.039,84 €.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ