



Καλλιθέα, 4/11/2013

Αριθμός απόφασης: 40

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ἔχοντας υπ' όψη.

1. Της διατάξεως :
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^η 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 απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 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 εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από 11/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου /14-10-2013 ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας « », ΑΦΜ , με έδρα τα , οδός κατά
- α) της υπ' αριθ. /28.08.2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης- Σερβίων- Νεάπολης Βοίου-Σιάτιστας, χρήσης 2003,
- β) της υπ' αριθμ. /28.08.2013 πράξης επιβολής προστίμου παραβάσεων ν. 2859/2000 του άρθρου 6 παρ. 1 του ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης- Σερβίων- Νεάπολης Βοίου-Σιάτιστας, χρήσης 2003,
- γ) της υπ' αριθμ. /29.08.2013 πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 8 παρ. 12 του ν. 1882/1990 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης- Σερβίων- Νεάπολης Βοίου-Σιάτιστας, χρήσης 2003, και
- δ) της υπ' αριθμ. /28.08.2013 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης- Σερβίων- Νεάπολης Βοίου-Σιάτιστας, χρήσης 2003.

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το από 11/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου : /14-10-2013 αίτημα αναστολής εκτέλεσης της ομόρρυθμης εταιρείας « , ΑΦΜ

, με έδρα τα , οδός | κατά

α) Της υπ' αριθμ. /28.08.2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης- Σερβίων- Νεάπολης Βοΐου-Σιάτιστας, χρήσης 2003, συνολικού καταλογισθέντος ποσού 11.072,15 €,

β) Της υπ' αριθμ. /28.08.2013 πράξης επιβολής προστίμου παραβάσεων ν. 2859/2000 του άρθρου 6 παρ. 1 του ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης- Σερβίων- Νεάπολης Βοΐου-Σιάτιστας, χρήσης 2003, συνολικού καταλογισθέντος ποσού 15.098,4 €,

γ) Της υπ' αριθμ. /29.08.2013 πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 8 παρ. 12 του ν. 1882/1990 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης- Σερβίων- Νεάπολης Βοΐου-Σιάτιστας, χρήσης 2003, συνολικού καταλογισθέντος ποσού 5.032,8 €,

δ) Της υπ' αριθμ. /28.08.2013 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης- Σερβίων- Νεάπολης Βοΐου-Σιάτιστας, χρήσης 2003, συνολικού καταλογισθέντος ποσού 38.340,02 €,

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 1/11/2013 εισήγηση των υπαλλήλων

και

Εν προκειμένω είναι προφανές ότι το ως άνω αίτημα το οποίο έχει υποβληθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70B του Ν. 2238/94, αναφέρεται στην αναστολή της καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου φόρου των ως άνω πράξεων (με ελλιπή διατύπωση), όπως και εξετάζεται.

Επί του από 11/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου /14-10-2013 αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσαστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης της ομόρρυθμης εταιρείας « , 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Το ως άνω αίτημα αναστολής κατέθεσε η προσφεύγουσα εταιρεία, συνυποβάλλοντας σε αυτό τα ως κάτωθι αποδεικτικά στοιχεία :

1) Υπεύθυνη δήλωση υποβληθείσα από τη | του | και της | , φέρουσα ημερομηνία 15/10/2013, με την οποία δηλώνει, ενεργούσα ως νόμιμη εκπρόσωπος της ομόρρυθμης εταιρείας, ότι :

«... η εταιρεία : α) δεν είχε έσοδα ή εισοδήματα από καμία πηγή κατά το τρέχον και το προηγούμενο οικονομικό έτος και β) δεν έχει σήμερα κανένα περιουσιακό στοιχείο στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή. Επίσης δηλώνω ότι η εν λόγω εταιρεία είναι από το έτος 2009 ανενεργή, δεν έχει κύκλο εργασιών, δεν πραγματοποιεί πωλήσεις ή αγορές, δεν έχει τζίρους και δεν έχει υποβάλει φορολογικές δηλώσεις από το οικονομικό έτος 2009 μέχρι σήμερα, λόγω των σοβαρότατων οικονομικών προβλημάτων που αντιμετωπίζει από το έτος 2008, ευρισκόμενη από τότε σε αδράνεια, έχουν δε κατασχεθεί τα βιβλία και στοιχεία της στα πλαίσια του φορολογικού ελέγχου που υφίσταται από το 2010....»

2) Υπεύθυνη δήλωση υποβληθείσα από τη | του | και της |

σιλικής, φέρουσα ημερομηνία 15/10/2013, με την οποία δηλώνει ότι :

«...α) δεν είχα έσοδα ή εισοδήματα από καμία πηγή κατά το τρέχον και το προηγούμενο οικονομικό έτος, πλην της σύναξης του αποβιώσαντος το έτος 1996 συζύγου μου, ανερχόμενη στο καθαρό ποσό των 360 ευρώ περίπου μηνιαίως και β) τα μοναδικά μου περιουσιακά στοιχεία στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή σήμερα είναι ένα διαμέρισμα 90 τ.μ. στον [redacted], επί της οδού [redacted], στον τέταρτο όροφο, στο οποίο υπάρχει εγγραφή προσημείωσης και κατάσχεσης από πιστωτικά ιδρύματα, ένα ΙΧΕ αυτοκίνητο μάρκας [redacted] με αριθμό κυκλοφορίας [redacted], του οποίου είμαι κάτοχος με παρακράτηση κυριότητας υπέρ της Εμπορικής Τράπεζας και ένα ΙΧΕ αυτοκίνητο μάρκας [redacted] με αρ. κυκλοφ. [redacted], 1600 κυβικών εκατοστών με παρακράτηση κυριότητας υπέρ πιστωτικού ιδρύματος. Επίσης δηλώνω ότι είμαι άνεργη και δεν έχω υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις από το οικονομικό έτος 2009 μέχρι σήμερα, λόγω των σοβαρότατων οικονομικών προβλημάτων που αντιμετωπίζω από το έτος 2008...»

3) Υπεύθυνη δήλωση υποβληθείσα από την [redacted] του [redacted] και της [redacted], φέρουσα ημερομηνία 16/10/2013, με την οποία δηλώνει ότι :

«...α) δεν είχα έσοδα ή εισοδήματα από καμία πηγή κατά το τρέχον και το προηγούμενο οικονομικό έτος και β) τα μοναδικά μου περιουσιακά στοιχεία στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή σήμερα είναι ένα διαμέρισμα τέταρτου ορόφου που βρίσκεται στον [redacted], επί της οδού [redacted] 8^α, εμβαδού 90μ², στο οποίο υπάρχει εγγεγραμμένη προσημείωση και κατάσχεση από Τράπεζα. Επίσης δηλώνω ότι είμαι κάτοχος ενός αυτοκινήτου τύπου [redacted] έτους 2001, 1000 κυβικών. Δηλώνω δε ότι είμαι άνεργη και δεν έχω υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις από το οικονομικό έτος 2009 μέχρι σήμερα, λόγω των σοβαρότατων οικονομικών προβλημάτων που αντιμετωπίζω από το έτος 2008...»

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υπέβαλε τα προβλεπόμενα από την παρ. 2 Άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/6-9-2013 απόφασης του Γ.Γ. Δημοσίων Εσόδων:

«Με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραιτήτως 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 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 και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οπουοδήποτε 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 οποιαδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 51 Α του Κ.Φ.Ε. (ν.223/94) 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.

ήτοι, στην από 15/10/2013 υπεύθυνη δήλωση της _____ και στην από 16/10/2013 της _____ προκύπτει ότι δεν δηλώθηκε η εκτιμώμενη αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων, καθώς και η αντικειμενική αξία των ακινήτων που έχουν στην κατοχή τους.

Επειδή, οι ανωτέρω υπεύθυνες δηλώσεις που έχουν σταλεί στην Υπηρεσία μας δεν είναι πρωτότυπες και δεν φέρουν γνήσιο υπογραφής. Οι δε ημερομηνίες που φέρουν είναι μεταγενέστερες της ημερομηνίας κατάθεσης (14/10/2013) της ενδικοφανούς προσφυγής στη Δ.Ο.Υ Κοζάνης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου (Σχετ. ΠΟΛ 1103/12.10.2004) ορίζεται ότι :

«Οι εταίροι ομόρρυθμης εταιρείας ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο για την εκπλήρωση των εταιρικών υποχρεώσεων.

Καθιερώνεται δηλαδή απεριόριστη και εις ολόκληρο ευθύνη κάθε ομόρρυθμου εταίρου για τις υποχρεώσεις (του νομικού προσώπου) της εταιρίας.

Συμφωνία, η οποία ρυθμίζει διαφορετικά την ευθύνη των εταίρων, ισχύει μόνο στις εσωτερικές τους σχέσεις και όχι για το Δημόσιο.

Ο εταίρος ο οποίος αποχωρεί από την εταιρία εξακολουθεί να ευθύνεται για τις εταιρικές υποχρεώσεις που είχαν γεννηθεί μέχρι της αποχώρησής του.

Νέος εταίρος, που εισέρχεται στην εταιρία υπό τις προϋποθέσεις του νόμου, εκτός αντίθετης συμφωνίας, ευθύνεται μόνο για τα εταιρικά χρέη, που δημιουργήθηκαν μετά την είσοδό του στην εταιρία.

Νέος εταίρος, ο οποίος εισέρχεται στην εταιρία μετά από μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων παλαιού εταίρου, ευθύνεται όχι μόνο για τα νέα αλλά και για τα παλιά εταιρικά χρέη, ενώ η ευθύνη του μεταβιβάζοντος για τα παλιά χρέη εξακολουθεί να υφίσταται.»

Ωστόσο, με την αίτηση αναστολής της προσφεύγουσας εταιρείας, συνυποβλήθηκαν δηλώσεις μόνο για τις _____ και _____ που συμμετέχουν στο κεφάλαιο της

ομόρρυθμης από το έτος 2009 έως και σήμερα,

ενώ δεν έχουν υποβληθεί υπεύθυνες δηλώσεις, για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και την περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, του _____ και της εταιρείας « _____ », οι οποίοι συμμετείχαν στο κεφάλαιο της προσφεύγουσας εταιρίας το έτος 2003, υποχρέωση που προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις του Εμπορικού Νόμου σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ.2 της ΠΟΛ 1209/6-9-2013.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1209/6-9-2013, αίτηση αναστολής που δεν συνοδεύεται από τα προβλεπόμενα από το άρθρο 2§2 της ίδιας ΠΟΛ. στοιχεία απορρίπτεται.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού :

1. Της υπ' αριθ. /28.08.2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης- Σερβίων- Νεάπολης Βοΐου-Σιάτιστας, χρήσης 2003, ήτοι καταλογισθέντος ποσού 11.072,15 X 50% = 5.536,07 €.
2. Της υπ' αριθμ. /28.08.2013 πράξης επιβολής προστίμου παραβάσεων ν. 2859/2000 του άρθρου 6 παρ. 1 του ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης- Σερβίων- Νεάπολης Βοΐου-Σιάτιστας, χρήσης 2003, ήτοι καταλογισθέντος ποσού 15.098,4 X 50% = 7.549,20 €.
3. Της υπ' αριθμ. /29.08.2013 πράξης επιβολής ειδικής χρηματικής κύρωσης του άρθρου 8 παρ. 12 του ν. 1882/1990 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης- Σερβίων- Νεάπολης Βοΐου-Σιάτιστας, χρήσης 2003, ήτοι καταλογισθέντος ποσού 5.032,8 X 50% = 2.516,40 €.
4. Της υπ' αριθμ. /28.08.2013 πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης- Σερβίων- Νεάπολης Βοΐου-Σιάτιστας, χρήσης 2003, ήτοι καταλογισθέντος ποσού 38.340,02 X 50% = 19.170,01 €.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ