



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

Καλλιθέα, 22/10/2013

Αριθμός απόφασης: 20

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

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^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 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 1/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2-10-2013 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα τη οδός, η οποία κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, κατά της υπ' αρ./28.8.2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2009 έως 31.12.2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το από 1/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2-10-2013 αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού 44.609,00€ της πράξης της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα τη οδός, το οποίο κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, κατά της υπ' αρ./28.8.2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2009 έως 31.12.2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 22/10/2013 εισήγηση των υπαλλήλων και
.....

Επί του από 1/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου 33679/2-10-2013 αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92) διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2009 έως 31.12.2009 της 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή επί του παραπάνω αιτήματος αναστολής καταβολής, συνυποβλήθηκαν τα ως κάτωθι αποδεικτικά στοιχεία :

1) Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης του άρθρου 203 του Ν.2717/1999 της αιτουμένης την αναστολή καταβολής του βεβαιωθέντος ποσού, ετερόρρυθμης εταιρείας Α.Φ.Μ., δια του νομίμου εκπροσώπου της του Α.Φ.Μ.

Στην ως άνω υποβληθείσα δήλωση έχουν συμπεριληφθεί τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματα κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή **μόνο** του ομορρύθμου ετέρου του ως άνω νομικού προσώπου του, δηλαδή **μόνο** του φυσικού προσώπου που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνεται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος νομικού προσώπου.

2) Φωτοαντίγραφο της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος (Ε5) Οικονομικού Έτους **2005** (διαχείρισης 1/1-31/12/2004) της προσφεύγουσας εταιρείας.

3) Φωτοαντίγραφο Αποσπάσματος της Απόφασης/2010 του Α' Τριμελούς Πλημμελειοδικείου Θεσσαλονίκης κατά του του (νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας). Με την απόφαση αυτή απορρίφθηκε, ως ανυποστήρικτη η έφεση υπ' αρ. /1.7.2009 κατά της υπ' αρ. /23.9.2009 απόφασης του Μονομελούς Πλημμελειοδικείου Θεσσαλονίκης με την οποία καταδικάστηκε για μη έγκαιρη καταβολή εργοδοτικών και εργατικών εισφορών Ι.Κ.Α.

4) Φωτοαντίγραφο της Απόφασης/2013 του Μονομελούς Πλημμελειοδικείου Θεσσαλονίκης κατά του του (νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας). Με την απόφαση αυτή το δικαστήριο έκανε δεκτή την, κατ' άρθρο 82 παρ. 6 του ΠΚ, από 5-7-2013 αίτηση του νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας, για την μετατροπή της ποινης φυλάκισης του αιτούντος, με την/23.2.2009 απόφαση του Μονομελούς Πλημμελειοδικείου Θεσσαλονίκης, σε παροχή κοινωνικής εργασίας.

5) Εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2012 του ομορρύθμου ετέρου, νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας του που ευθύνεται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της αυτής.

6) Εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2013 του ομορρύθμου ετέρου, νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας, του, που ευθύνεται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις αυτής.

Ωστόσο η προσφεύγουσα 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 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 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 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 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.

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».

Συνακόλουθα από τα παραπάνω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα **δεν δήλωσε** :

α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή της **προσφεύγουσας εταιρείας** κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος. Επισημαίνεται ότι από την προσφεύγουσα δεν έχουν υποβληθεί ούτε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ούτε εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και Φ.Μ.Υ. για τα οικονομικά έτη 2006 και τα επόμενα (όπως βεβαιώνεται και στην εισήγηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης).

β) Η περιουσιακή κατάσταση της **προσφεύγουσας εταιρείας** στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Η περιουσιακή κατάσταση της προσφεύγουσας εταιρείας περιλαμβάνει ιδίως **τυχόν** εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οπουδήποτε είδους και τα συναφή τραπεζικά προϊόντα , τις επενδύσεις της σε κινητές αξίες, 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.

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».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού, του υπ' αρ. 2 σκέλους, της με αριθμό/28-8-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), διαχειριστικής περιόδου από 01.01.2009 έως 31.12.2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, ήτοι ποσού 22.304,50 € (44.609,00 Χ 50%), διότι με την αίτηση αναστολής δεν συνυποβλήθηκαν όλα τα αποδεικτικά στοιχεία και οι απαραίτητες πληροφορίες που προβλέπονται από το άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1209/2013 και ως εκ τούτου **δεν** αποδεικνύεται ότι η πληρωμή του εν λόγω ποσοστού θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για την προσφεύγουσα.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ