



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

03-02-2014

Αριθμός απόφασης:

60

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 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».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. 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.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Τις με αριθμούς πρωτοκόλλου ενδικοφανείς προσφυγές τηςεταιρίας με την επωνυμία:, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, κατά των υπ' αριθμ.: α)/2013 Προσωρινών Φύλλων Ελέγχου ΦΑΠ, για ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2012, 01/01/2011 και 01/01/2010 αντίστοιχα, του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., β)/2013 Φύλλων Προσωρινού

Ελέγχου Ειδικού Φόρου Ακινήτων (αρ. 15 ν. 3091/200), οικ. έτους 2013, 2012, 2011, 2010, 2009 και 2008 αντίστοιχα, του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., γ)/2013 Προσωρινών Φύλλων Ελέγχου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων, για ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2008 και 01/01/2009 αντίστοιχα, του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., δ)/2013 Προσωρινού Φύλλου Ελέγχου ΦΑΠ, για ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2013 του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και ε)/2013 Φύλλων Προσωρινού Ελέγχου Ειδικού Φόρου Ακινήτων (αρ. 15 ν. 3091/200), οικ. έτους 2003, 2004, 2005 και 2006 αντίστοιχα, του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τα με αριθμούς πρωτοκόλλου/2014 αιτήματα της εταιρίας με την επωνυμία:, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Β'1 Τμήματος της Διεύθυνσής μας.

Επί των με αριθμούς πρωτοκόλλου/2014 αιτημάτων της εταιρίας με την επωνυμία:, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των €9.689.602,40 που καταλογίστηκε σε βάρος της δυνάμει των υπ' αριθμ.: α)/2013 Προσωρινών Φύλλων Ελέγχου ΦΑΠ, για ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2012, 01/01/2011 και 01/01/2010 αντίστοιχα, β)/2013 Φύλλων Προσωρινού Ελέγχου Ειδικού Φόρου Ακινήτων (αρ. 15 ν. 3091/200), οικ. έτους 2013, 2012, 2011, 2010, 2009 και 2008 αντίστοιχα, γ)/2013 Προσωρινών Φύλλων Ελέγχου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων, για ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2008 και 01/01/2009 αντίστοιχα, δ) /2013 Προσωρινού Φύλλου Ελέγχου ΦΑΠ, για ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2013 και ε)/2013 Φύλλων Προσωρινού Ελέγχου Ειδικού Φόρου Ακινήτων (αρ. 15 ν. 3091/200), οικ. έτους 2003, 2004, 2005 και 2006 αντίστοιχα, του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ήτοι του ποσού των **€4.844.801,20**, τα οποία κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Εγκύκλιο (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014): *«Ενδικοφανείς προσφυγές που ασκήθηκαν ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης και είναι εκκρεμείς κατά το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξετάζονται από τη μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70Β του ν. 2238/1994 και τα οριζόμενα στα άρθρα 1 έως 5 της ΠΟΛ.1209/6.9.2013. Ομοίως και οι ενδικοφανείς προσφυγές που θα ασκηθούν για πράξεις που εκδόθηκαν μέχρι 31/12/2013».*

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 70Β' 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 και νόμου: *«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 Γεν.Γραμ.Δημ.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 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 τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ 1209/06-09-2013: «Αίτηση αναστολής που δεν συνοδεύεται από τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1211/12-09-2013 Εγκύκλιο: «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 1209/6.9.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο».

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Δ/νή μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Στην προκείμενη περίπτωση η αιτούσα εταιρία, παρόλο που αιτείται την αναστολή καταβολής των ως άνω ποσών, εντούτοις ούτε επικαλείται στα έγγραφα των υπό εξέταση αιτημάτων του, ούτε εξειδικεύει, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, αλλά ούτε κι αποδεικνύει με την προσκόμιση όλων των απαραίτητων αποδεικτικών στοιχείων την προαπαιτούμενη -σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις- για τη χορήγηση της αναστολής αυτής ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή των εν λόγω ποσών. Οι παραλείψεις μάλιστα αυτές είναι ιδιαιτέρως ουσιώδεις δεδομένου ότι μόνη η χρηματική ζημία, ως κατ' αρχήν επανορθώσιμη, δε δικαιολογεί τη χορήγηση αναστολής καταβολής, εκτός αν συντρέχουν ειδικές περιστάσεις, εξαιτίας των οποίων η οικονομική επιβάρυνση από την καταβολή συνεπάγεται ανεπανόρθωτο κλονισμό της επιχείρησης του υπόχρεου ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (ΕπΑν ΣτΕ 45/2010, 1041/2009, 732/2007, 463, 698, 707/2006, 675/2003, 757/2002, 36, 164, 514/2001).

Επειδή, στις υπό εξέταση υποθέσεις, η αιτούσα εταιρία, προκειμένου να αποδείξει την, ούτως ή άλλως μη επικαλούμενη από αυτήν, ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή του βεβαιωθέντος σε βάρος της ποσού, προσκόμισε τα εξής έγγραφα: α) υπεύθυνη δήλωση του στην οποία δηλώνεται ότι το περιεχόμενο του ηλεκτρονικού φακέλου (cd) που προσκομίζει είναι ακριβές, β) την από2014 κατάσταση με τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της αιτούσας εταιρίας κατά την ανωτέρω ημεροχρονολογία (ήτοι/2014), η οποία είναι ανυπόγραφη και δε φέρει τη σφραγίδα της, στην οποία αναφέρεται μόνο ότι διαθέτει την αποκλειστική κυριότητα ενός αγροτεμαχίου στην Ελλάδα, έκτασης 120 στρεμμάτων, στ Αργολίδος (θέση) και γ) την από2014 κατάσταση με τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία του, κατά τη δήλωση του ιδίου και χωρίς την προσκόμιση οποιουδήποτε αποδεικτικού στοιχείου για τη νομιμοποίηση του ως τέτοιου, νομίμου εκπροσώπου της αιτούσας εταιρίας, στην οποία δηλώνεται ότι κατά την ανωτέρω ημεροχρονολογία (ήτοι/2014), ο δηλών διαθέτει την αποκλειστική κυριότητα δεκαέξι (16) συνολικά ακινήτων σε διάφορες περιοχές της Ελλάδος.

Επειδή, η ανωτέρω κατάσταση των διαθέσιμων περιουσιακών στοιχείων της αιτούσας εταιρίας δε φέρει σφραγίδα και υπογραφή του νομίμου προς τούτο εκπροσώπου της και δεν πληροί τις προϋποθέσεις προκειμένου να ληφθεί υπόψη από την Υπηρεσία μας ούτε ως έγγραφο, πολλώ δε μάλλον ως υπεύθυνη δήλωση. Εξάλλου, από κανένα έγγραφο δεν προκύπτει η ιδιότητα του ως νομίμου εκπροσώπου της αιτούσας εταιρίας και η ιδιότητά του να την δεσμεύει με μόνη την υπογραφή του.

Σε κάθε περίπτωση δε, τα ανωτέρω έγγραφα, δεν έχουν το απαιτούμενο από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων περιεχόμενο, όσον αφορά στα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα της αιτούσας εταιρίας και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και την περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Ειδικότερα, δεν δηλώνονται πουθενά τα εισοδήματα που απέκτησε κατά το τρέχον και το προηγούμενο οικονομικό έτος η αιτούσα εταιρία και τα φυσικά πρόσωπα που ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της και τα κινητά που έχουν στην κυριότητά τους, ενώ, επιπλέον, δεν προσδιορίζεται, ως οι κείμενες διατάξεις ορίζουν, η αντικειμενική και η εκτιμώμενη αγοραία αξία της παρούσας ακίνητης περιουσίας τους. Από στοιχεία μάλιστα που περιήλθαν σε γνώση της Υπηρεσίας

μας από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η αντικειμενική αξία της σημερινής ακίνητης περιουσίας της αιτούσας εταιρίας ανέρχεται στο ιδιαίτερα υψηλό συνολικό ποσό των €6.676.452,24. Περαιτέρω, δεν δηλώνονται οι τραπεζικοί λογαριασμοί που τα εν λόγω πρόσωπα τηρούν, παρόλο που, από πληροφορίες που έθεσε υπόψη μας το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., προκύπτει ότι η παντελής απουσία καταθέσεων δυσχερώς δύναται να δικαιολογηθεί, ενόψει του πολύ μεγάλου κέρδους που, βάσει ελέγχου, αποκόμισε η αιτούσα εταιρία από πώληση ακινήτων τα προηγούμενα έτη και κρίνεται απίθανο να έχει στο μεταξύ ολοκληρωτικά αναλωθεί.

Επειδή, για όλους τους ανωτέρω λόγους, η Υπηρεσίας μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα για τα εισοδήματα και την εν γένει περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας εταιρίας και κατ' επέκταση ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης της από τη καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών.

Πρέπει, συνεπώς, η αίτηση αναστολής ν' απορριφθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη των αιτημάτων αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των €9.689.602,40 που καταλογίστηκε σε βάρος της αιτούσας εταιρίας δυνάμει των υπ' αριθμ.: α)/2013 Προσωρινών Φύλλων Ελέγχου ΦΑΠ, για ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2012, 01/01/2011 και 01/01/2010 αντίστοιχα, β)/2013 Φύλλων Προσωρινού Ελέγχου Ειδικού Φόρου Ακινήτων (αρ. 15 ν. 3091/200), οικ. έτους 2013, 2012, 2011, 2010, 2009 και 2008 αντίστοιχα, γ)/2013 Προσωρινών Φύλλων Ελέγχου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων, για ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2008 και 01/01/2009 αντίστοιχα, δ)/2013 Προσωρινού Φύλλου Ελέγχου ΦΑΠ, για ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2013 και ε)/2013 Φύλλων Προσωρινού Ελέγχου Ειδικού Φόρου Ακινήτων (αρ. 15 ν. 3091/200), οικ. έτους 2003, 2004, 2005 και 2006 αντίστοιχα, του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ήτοι του βεβαιωθέντος σε βάρος της συνολικού ποσού των **€4.844.801,20**, αφενός μεν διότι η αιτούσα δεν επικαλείται, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, ότι από την καταβολή του βεβαιωθέντος σε βάρος της ποσού θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη, αφετέρου δε, δεν αποδεικνύει τη βλάβη της αυτή με την προσκόμιση όλων των απαραίτητων προς τούτο νόμιμων αποδεικτικών εγγράφων που προβλέπονται στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1209/2013 απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ