



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Καλλιθέα, 08.07.2016

Αριθμός απόφασης: 181

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604503
ΦΑΞ : 2131604567

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).

γ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών « Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/ 9.4.2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β' 17.4.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία καταθέσεως 09.06.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στ... .. (.....), ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «...../», που εδρεύει στο,, (όπως από μεταβλήθηκε η επωνυμία και η έδρα

της πρώην» που ήδρευε στη), ιδιοκτήτρια ακινήτου στην Ελλάδα, με Α.Φ.Μ., νομίμως εκπροσωπούμενης στην Ελλάδα από τον, κάτοικο, οδός αρ., με Α.Φ.Μ., κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου, συνολικού ποσού 362.121,52 €, ήτοι: **1)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2003, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 10.892,96 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 13.071,55 €, ήτοι συνολικού ποσού 23.964,51 €, **2)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2004, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 10.892,96 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 13.071,55 €, ήτοι συνολικού ποσού 23.964,51 €, **3)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2005, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 10.892,96 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 13.071,55 €, ήτοι συνολικού ποσού 23.964,51 €, **4)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2006, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 10.892,96 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 13.071,55 €, ήτοι συνολικού ποσού 23.964,51 €, **5)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2007, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 10.892,96 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 13.071,55 €, ήτοι συνολικού ποσού 23.964,51 €, **6)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2008, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 13.874,19 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 16.649,03 €, ήτοι συνολικού ποσού 30.523,22 €, **7)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2009, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 14.865,20 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 17.838,25 €, ήτοι συνολικού ποσού 32.703,45 €, **8)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2010, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 412,94 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 495,53 €, ήτοι συνολικού ποσού 908,47 €, **9)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2011, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 74.326,02 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 89.191,22 €, ήτοι συνολικού ποσού 163.517,24 €, **10)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) έτους 01.01.1997, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 565,44 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 678,52 €, ήτοι συνολικού ποσού 1.243,96 €, **11)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) έτους 01.01.1998, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 722,04 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους

866,44 €, ήτοι συνολικού ποσού 1.588,48 €, **12)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) έτους 01.01.1999, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 878,64 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 1.054,37 €, ήτοι συνολικού ποσού 1.933,01 €, **13)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 01.01.2008, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 1.123,15 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 1.347,78 €, ήτοι συνολικού ποσού 2.470,93 €, **14)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 01.01.2009, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 1.122,76 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 1.347,31 €, ήτοι συνολικού ποσού 2.470,07 €, **15)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 01.01.2010, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 1.122,76 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 1.347,31 €, ήτοι συνολικού ποσού 2.470,07 € και **16)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 01.01.2011, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 1.122,76 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 1.347,31 €, ήτοι συνολικού ποσού 2.470,07 €.

5. Την συνυποβληθείσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και με όμοιο αριθμό πρωτοκόλλου Αίτηση Αναστολής της ίδιας ως άνω εταιρείας για αναστολή του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι του ποσού των 362.121,52 €.

6. Την από 16.06.2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου τ... ..

7. Την από 08.07.2016 εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της παρούσας απόφασης.

Με την από 09.06.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., αίτησή της, η αλλοδαπή εταιρεία με την επωνυμία «.....», που εδρεύει στο, (όπως από μεταβλήθηκε η επωνυμία και η έδρα της πρώην «.....» που ήδρευε στ.... ..), ιδιοκτήτρια ακινήτου στην Ελλάδα, με Α.Φ.Μ., νομίμως εκπροσωπούμενη στην Ελλάδα από τον, κάτοικο, οδός αρ., με Α.Φ.Μ., ζητά την αναστολή καταβολής του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των 362.121,52 €, των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου τ... .., ήτοι: **1)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού

Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2003, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 10.892,96 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 13.071,55 €, ήτοι συνολικού ποσού 23.964,51 €, **2)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2004, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 10.892,96 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 13.071,55 €, ήτοι συνολικού ποσού 23.964,51 €, **3)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2005, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 10.892,96 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 13.071,55 €, ήτοι συνολικού ποσού 23.964,51 €, **4)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2006, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 10.892,96 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 13.071,55 €, ήτοι συνολικού ποσού 23.964,51 €, **5)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2007, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 10.892,96 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 13.071,55 €, ήτοι συνολικού ποσού 23.964,51 €, **6)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2008, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 13.874,19 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 16.649,03 €, ήτοι συνολικού ποσού 30.523,22 €, **7)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2009, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 14.865,20 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 17.838,25 €, ήτοι συνολικού ποσού 32.703,45 €, **8)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2010, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 412,94 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 495,53 €, ήτοι συνολικού ποσού 908,47 €, **9)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 01.01.2011, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 74.326,02 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 89.191,22 €, ήτοι συνολικού ποσού 163.517,24 €, **10)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) έτους 01.01.1997, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 565,44 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 678,52 €, ήτοι συνολικού ποσού 1.243,96 €, **11)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) έτους 01.01.1998, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 722,04 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 866,44 €, ήτοι συνολικού ποσού 1.588,48 €, **12)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) έτους 01.01.1999, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 878,64 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 1.054,37 €, ήτοι συνολικού ποσού

1.933,01 €, **13)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 01.01.2008, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 1.123,15 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 1.347,78 €, ήτοι συνολικού ποσού 2.470,93 €, **14)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 01.01.2009, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 1.122,76 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 1.347,31 €, ήτοι συνολικού ποσού 2.470,07 €, **15)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 01.01.2010, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 1.122,76 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 1.347,31 €, ήτοι συνολικού ποσού 2.470,07 € και **16)** της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 01.01.2011, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά κυρίου φόρου ύψους 1.122,76 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 1.347,31 €, ήτοι συνολικού ποσού 2.470,07 €.

Επί της παραπάνω αιτήσεως αναστολής και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της αιτούσας εταιρείας, των αποδεικτικών στοιχείων που συνυπέβαλε με την αίτηση αναστολής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων, εισηγούμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «*Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%)*».

Επειδή όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του ιδίου 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. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την έκδοση της απόφασής της, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου.*».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει ήδη καταβληθεί το υπόλοιπο ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, εφόσον δηλαδή υποβληθεί από τον υπόχρεο, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Η αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της. Το αίτημα αναστολής υποβάλλεται με το έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής ή αυτοτελώς με ιδιαίτερο έγγραφο που κατατίθεται την ίδια ημέρα με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής. Με την υποβολή της αιτήσεως αναστολής και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, η υποχρέωση καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού αναστέλλεται. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «2. Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραίτητως υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986 στην οποία ο αιτών δηλώνει: α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον 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 επιπλέον και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή του ή της συζύγου και των ανηλίκων τέκνων αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, δηλώνονται επιπλέον και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ο αιτών, 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 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 οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) 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. [...]

3. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος Γ': «....2. Εφόσον υποβληθεί από τον υπόχρεο, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο.»

Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προκειμένου να εκτιμήσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του υπόχρεου, λαμβάνει υπόψη της του ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο.».

Επειδή, κατά πάγια νομολογία, η οικονομική ζημία που προκαλείται από την εκτέλεση διοικητικής πράξης δεν συνιστά καταρχήν βλάβη ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς επανορθώσιμη, ικανή να δικαιολογήσει την αποδοχή αίτησης αναστολής εκτέλεσης της πράξης, εκτός εάν αποδεικνύεται ότι έχει τέτοια έκταση ώστε να προκαλείται ο οικονομικός κλονισμός της επιχείρησης του αιτούντος ή η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (Επ. Αν. ΣτΕ 45/2010, 1041/2009, 732/2007, 463, 698, 707/2006, 181, 661/2001, 208/2000). Ως «ανεπανόρθωτη» δε βλάβη νοείται όχι μόνον η κατά κυριολεξία μη αναστρέψιμη, αλλά και εκείνη, της οποίας η αποκατάσταση, υπό τις συγκεκριμένες οικονομικές και λοιπές συνθήκες, είναι για τον διάδικο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (Επ. Αν. ΣτΕ 496/2011).

Επειδή, με την υπό κρίση αίτηση προβάλλεται ότι η άμεση πληρωμή από την αιτούσα του συνολικού ποσού των 362.121,52 €, το οποίο της καταλογίσθηκε με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, θα της επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, καθόσον το ποσό αυτό είναι «*υπέρογκο και εξοντωτικό*» και «*πόρρω απέχει από την όποια οικονομική δυνατότητά της*», δεδομένου ότι δεν αναπτύσσει παραγωγική δραστηριότητα στην Ελλάδα, και δεν παράγει εισοδήματα, παρά αποτελεί ιδιοκτήτρια του ακινήτου, για το οποίο της επιβλήθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι μιας αγροτικής έκτασης 42.351 τ.μ. που βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλεως και εντός της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου Ν. στη θέση «.....» και σε απόσταση 500 τ.μ. Περαιτέρω, η αιτούσα ισχυρίζεται ότι λόγω της αδυναμίας της προς καταβολή του ως άνω ποσού, θα επισπευσθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος του προαναφερόμενου ακινήτου ιδιοκτησίας της, το οποίο, σε περίπτωση δικαίωσης των προβαλλόμενων ισχυρισμών της, δεν θα μπορέσει να ανακτήσει αυτούσιο.

Επειδή, ωστόσο, δεν προβλέπεται κατά την παρούσα διαδικασία (άρθ. 63 ΚΦΔ) η αναστολή ολόκληρου του ποσού του ως άνω πράξεων, ως αντικείμενο της υπό κρίση αίτησης λογίζεται η αναστολή καταβολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού αυτών, ήτοι του ποσού των 181.060,76 € (362.121,52 € X 50%).

Επειδή, ο σχετικός με την ανεπανόρθωτη βλάβη ισχυρισμός της αιτούσας προβάλλεται, αορίστως, καθόσον δεν εξειδικεύεται η σχετική βλάβη με συγκεκριμένα οικονομικά στοιχεία (λ.χ. πάγια έξοδα λειτουργίας της επαγγελματικής δραστηριότητας της αιτούσας, δάνεια, οφειλές προς το Δημόσιο και τρίτους κλπ.), η κρινόμενη αίτηση τυγχάνει απορριπτέα προεχόντως ως αόριστη.

Επειδή, εξάλλου, η αιτούσα την αναστολή, προκειμένου να αποδείξει την κατά τους ισχυρισμούς της ανεπανόρθωτη βλάβη της, προσκόμισε μεταξύ άλλων κοινή Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρου 8 Ν. 1599/1986) της ίδιας και του νομίμου εκπροσώπου της στην Ελλάδα, για τα παγκόσμια εισοδήματά τους από κάθε πηγή και για την περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και την αλλοδαπή. Ωστόσο, η εν λόγω Υπεύθυνη Δήλωση περιορίζεται στην απλή παραπομπή στις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος και τις οικείες πράξεις προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., οι οποίες, όμως αφορούν αποκλειστικά στον νόμιμο εκπρόσωπό της, χωρίς να αναφέρονται, έστω και με αρνητικό περιεχόμενο, τα οριζόμενα στην προαναφερόμενη ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων για αμφότερους τους δηλούντες. Λαμβάνοντας δε υπόψη, ότι από τα Έντυπα Ε1 του νομίμου εκπροσώπου της αιτούσας, ως κατωτέρω αναλύεται, προκύπτουν τόκοι ημεδαπής προέλευσης για τα φορολογικά έτη 2013-2015, καθώς και τόκοι αλλοδαπής προέλευσης κατά το φορολογικό έτος 2015,

συνάγεται με σαφήνεια ότι υφίστανται τραπεζικές καταθέσεις, οι οποίες δεν προσδιορίζονται. Περαιτέρω δε, δεν γίνεται ουδεμία αναφορά στην αντικειμενική, αλλά ούτε και στην εκτιμώμενη αγοραία αξία της προαναφερόμενης ακίνητης περιουσίας της αιτούσας, όπως επίσης δεν δηλώνεται η εκτιμώμενη αγοραία των ακινήτων και κινητών περιουσιακών στοιχείων του νομίμου εκπροσώπου της, ήτοι των οχημάτων και του σκάφους αναψυχής του, όπως αυτά δηλώθηκαν στις υποβληθείσες Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματός του (φορολογικών ετών 2013 και 2014). Με αυτό, λοιπόν, το περιεχόμενο η υπό κρίση Υπεύθυνη Δήλωση καθίσταται ελλιπής και ανακριβής, κατά παράβαση των οριζόμενων στην προαναφερόμενη ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή, περαιτέρω, από την επισκόπηση των προαναφερόμενων Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικών ετών 2013 και 2014 του νομίμου εκπροσώπου της αιτούσας, τις οποίες επικαλείται, αλλά και του φορολογικού έτους 2015, όπως η σχετική Δήλωσή του ελέγχθηκε μέσω του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, προκύπτουν ικανά εισοδήματα για την κάλυψη της υπό κρίση φορολογικής υποχρέωσης και συγκεκριμένα: **α)** κατά το φορολογικό έτος 2013: εισόδημα από κύριες συντάξεις (ΚΩΔ. 303) 17.603,80 €, εισόδημα από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ. (ΚΩΔ. 321) 4.620,23 €, τόκοι καταθέσεων ημεδαπής προέλευσης (ΚΩΔ. 667) 184,72 € και εισοδήματα του 2013 που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ, ΕΠΕ κλπ. (ΚΩΔ. 659) 880.870,84 €, **β)** κατά το φορολογικό έτος 2014: εισόδημα από κύριες συντάξεις (ΚΩΔ. 303) 17.570,40 €, εισόδημα από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ. (ΚΩΔ. 321) 4.620,24 €, τόκοι καταθέσεων ημεδαπής προέλευσης (ΚΩΔ. 667) 75,77 € και εισοδήματα του 2013 που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ, ΕΠΕ κλπ. (ΚΩΔ. 659) 718.895,86 € και **γ)** κατά το φορολογικό έτος 2015: εισόδημα από κύριες συντάξεις (ΚΩΔ. 303) 17.284,81 €, εισόδημα από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ. (ΚΩΔ. 321), 4.481,64 € τόκοι καταθέσεων ημεδαπής προέλευσης 74,72 € (ΚΩΔ. 667), τόκοι αλλοδαπής προέλευσης (ΚΩΔ. 669) 211,63 € και εισοδήματα του 2015 που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ, ΕΠΕ κλπ. (ΚΩΔ. 659) 646.079,20 €. Επιπλέον δε, από τον έλεγχο, μέσω του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, των εκκαθαριστικών σημειωμάτων των φορολογικών ετών 2013 και 2014 του εν λόγω νομίμου εκπροσώπου της αιτούσας, προκύπτει μεταξύ άλλων ότι επιβαρύνθηκε αυτός με φόρο πολυτελούς διαβίωσης.

Επειδή, εκ του συνόλου των ανωτέρω εκτιθέμενων, ουδόλως αποδεικνύεται η ανεπανόρθωτη βλάβη της αιτούσας, σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής, με αποτέλεσμα η εν λόγω αίτηση να τυγχάνει απορριπτικά και ως αβάσιμη και αναπόδεικτη.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η αντικειμενική αξία της ως άνω ακίνητης περιουσίας της αιτούσας εκτιμήθηκε κατά τα έτη 2003-2011, σύμφωνα με την από 20.04.2016 Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σε τέτοιου ύψους ποσά από τα οποία συνάγεται ότι δύναται αυτή να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. μίσθωση, υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών κ.λ.π.), για την κάλυψη της συγκεκριμένης φορολογικής υποχρέωσης.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 και στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε. η αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού των 362.121,52 €, ήτοι του ποσού των 181.060,76 € (362.121,52 € X 50%), που καταλογίστηκε σε βάρος της αιτούσας με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
α.α.**

ΔΙΟΝΥΣΙΑ ΠΑΝΔΗ