



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 17.03.2016

Αριθμός απόφασης: 27

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. 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».

γ. 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».

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

ε. 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 με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ Β' 975/17.04.2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 17.02.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση αναστολής: α) της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτου με την επωνυμία «.....», που εδρεύει στη, οδός, αρ., με ΑΦΜ: και β) του, κατοίκου, οδός, αρ., με ΑΦΜ:, κατά των υπ' αριθ./22.01.2016,/22.01.2016,/22.01.2016 και/22.01.2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού 332.410,14 € και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις από 25.02.2016 απόψεις της Δ.Ο.Υ.
6. Την από 17.03.2016 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Με την από 17.02.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ταυτάριθμη με την ενδικοφανή προσφυγή, αίτηση αναστολής:

α) της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», που εδρεύει στη, οδός, αρ., με ΑΦΜ:, που δραστηριοποιείται στην Ελλάδα ως αλλοδαπή εταιρεία εκμετάλλευσης ακινήτου και

β) του, κατοίκου, οδός, αρ., με ΑΦΜ:, φορολογικού εκπροσώπου αυτής,

ζητείται η αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 166.260,07 € (332.520,14 € X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης αναστολής, επαγόμεστε 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 την παρ. 2 του ίδιου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «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 ανήλικων 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 στο άρθρο 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.

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 έτους.

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 από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, οπότε, σε θετική περίπτωση, η αναστολή επενεργεί για το σύνολο αυτού, ενώ επιφέρει και την αναστολή εκτέλεσης των ήδη ληφθέντων αναγκαστικών μέτρων.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, οι αιτούντες ζητούν να γίνει δεκτή η παρούσα αίτηση αναστολής, ισχυριζόμενοι ότι:

α) η αιτούμενη αναστολή πρέπει να χορηγηθεί λόγω πρόδηλης βασιμότητας της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής,

β) οι αιτούντες θα υποστούν ανεπανόρθωτη βλάβη στην περίπτωση που κληθούν να καταβάλλουν άμεσα το υπέρογκο και εξοντωτικό αυτό ποσό διότι είναι πέραν των οικονομικών τους

δυνατοτήτων. Η πρώτη αιτούσα, αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτου, πλην της αγοράς και κατοχής του εν επίδικου ακινήτου, ουδεμία δραστηριότητα αναπτύσσει στη χώρα μας και ως εκ τούτου δεν αποκτά κανένα έσοδο στην Ελλάδα, για το λόγο αυτό ισχυρίζονται ότι η άμεση επιδίωξη είσπραξης αφορά τον δεύτερο αιτούντα. Όμως η απειλή της είσπραξης του εν λόγω ποσού από τον δεύτερο αιτούντα θα οδηγήσει σε πλήρη αδρανοποίηση της ατομικής επιχείρησής του, ο οποίος είναι Διευθύνων Σύμβουλος και φορολογικός εκπρόσωπος της πρώτης αιτούσας αλλοδαπής εταιρείας, με συνέπεια την αδυναμία συντήρησης της πενταμελούς οικογένειάς του. Επίσης ισχυρίζεται ότι αδυνατεί να ανταποκριθεί στην καταβολή του ποσού αυτού λόγω έλλειψης ρευστότητας και αδυναμίας τραπεζικού δανεισμού με συνέπεια να κινδυνεύει με επίσπευση μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος του. Τέλος, αναφέρουν ότι η άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων δεν επιβάλλεται από λόγους δημοσίου συμφέροντος αφού, σε περίπτωση μη ευδοκίμησης της προσφυγής τους, η ακίνητη περιουσία του δεύτερου εκ των αιτούντων υπερεπάρκει για την κάλυψη του καταλογισθέντος ποσού και δηλώνει την συναίνεσή του, αν κριθεί αναγκαίο για τη χορήγηση της αναστολής, να εγγραφεί προσημείωση υπέρ του Δημοσίου στο επίδικο ακίνητο.

Επειδή, η πιθανολόγηση της ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής δεν κρίνεται στο πλαίσιο εξέτασης της αίτησης αναστολής από την Υπηρεσία μας, η οποία δύναται να αναστείλει την πληρωμή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο.

Επειδή 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).

Επειδή, ως ανεπανόρθωτη βλάβη νοείται όχι μόνο 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 πετύχει (Επ. Αν. ΣτΕ 496/2011).

Επειδή, οι αιτούντες δεν συνυπέβαλαν μαζί με την αίτηση αναστολής υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986 με την οποία να δηλώνουν τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα τους από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος καθώς και την περιουσιακή τους κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, η οποία αποτελεί προϋπόθεση όπως ορίζει η διάταξη του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1002/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή η ανωτέρω έλλειψη υποβολής υπεύθυνης δήλωσης δεν θεραπεύεται από τα λοιπά δικαιολογητικά που προσκομίζουν οι αιτούντες, καθώς δεν δηλώνονται τυχόν περιουσιακά στοιχεία τους, και ειδικότερα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα, επενδύσεις σε κινητές αξίες, μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, δάνεια και δωρεές, μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην περ. δ του άρθρου 3 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013) και εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ.

Επειδή, ελλείπει της προβλεπόμενης υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 8 του ν.1599/1986 σε συνδυασμό με την μη απόδειξη της ανεπανόρθωτης βλάβης, η παρούσα πρέπει να απορριφθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2, σε συνδυασμό με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου της ΠΟΛ. 1002/2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή, όσον αφορά την πρώτη αιτούσα αλλοδαπή εταιρεία, αν και αναφέρει ότι ενσωματώνει στην εξεταζόμενη αίτηση αναστολής την προβλεπόμενη Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης, εν προκειμένω όμως πρόκειται για Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης κατά το άρθρο 203 του Ν.2717/1999 στην οποία αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της εταιρείας και ουδεμία άλλη αναφορά γίνεται στα εισοδήματα και τα περιουσιακά της στοιχεία.

Επειδή, όσον αφορά τον δεύτερο αιτούντα φυσικό πρόσωπο, η ενσωματωμένη Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης στην υπό εξέταση περίπτωση κρίνεται ελλιπής ως προς το περιεχόμενό της αφού ουδεμία αναφορά γίνεται στην ύπαρξη ή μη περιουσιακών στοιχείων της συζύγου του και των τριών τέκνων αυτού. Επιπλέον, ο ίδιος παραλείπει, ως όφειλε σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1069/04.03.2014, να δηλώσει τα έσοδα ή εισοδήματα των δύο προηγούμενων χρήσεων από το τρέχον φορολογικό έτος και αντί αυτών δηλώνει τα εισοδήματα του τρέχοντος φορολογικού έτους και μέρος του τρέχοντος ημερολογιακού έτους. Επίσης, στην ως άνω Δήλωση ο δεύτερος αιτών εμφανίζει υψηλά ετήσια εισοδήματα και σημαντική ακίνητη περιουσία ο συνδυασμός των οποίων μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την κάλυψη των οικονομικών του υποχρεώσεων (π.χ. μίσθωση, υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών του, εκποίηση κ.λ.π.).

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε την από 17.02.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, συνυποβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή, αίτηση:

α) της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», που εδρεύει στη, οδός, αρ., με ΑΦΜ:, που δραστηριοποιείται στην Ελλάδα ως αλλοδαπή εταιρεία εκμετάλλευσης ακινήτου και

β) του, κατοίκου, οδός, αρ., με ΑΦΜ:,
φορολογικού εκπροσώπου αυτής

για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του
αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

.....