



**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

10-02-2014

Αριθμός απόφασης: 79

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,,,,,,/.....2014 ενδικοφανείς προσφυγές τηςεταιρίας με την επωνυμία: «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στ..... (.....) κι εκπροσωπείται νόμιμα, κατά των υπ' αριθμ.: α),,,, και/.....-2013

πράξεων επιβολής ειδικού φόρου επί ακινήτων, για ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2004, 01/01/2005, 01/01/2006, 01/01/2010, 01/01/2011, 01/01/2012 και 01/01/2013 αντίστοιχα, της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τα με αριθμούς πρωτοκόλλου,,,,,,,/.....2014 αιτήματα της εταιρίας με την επωνυμία: «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στ... .. (.....) κι 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-2014 εισήγηση του Β'1 Τμήματος της Διεύθυνσής μας.

Επί των με αριθμούς πρωτοκόλλου,,,,,,,/.....2014 αιτημάτων της εταιρίας με την επωνυμία: «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στ..... (.....) κι εκπροσωπείται νόμιμα για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των **€3.675.067,15** που καταλογίστηκε σε βάρος της δυνάμει των υπ' αριθμ.: α),,,,, και/.....-2013 πράξεων επιβολής ειδικού φόρου επί ακινήτων, για ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2004, 01/01/2005, 01/01/2006, 01/01/2010, 01/01/2011, 01/01/2012 και 01/01/2013 αντίστοιχα, της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, ήτοι του ποσού των **€1.837.533,57**, 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 70B 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 70B' 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 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 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^A 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/νσή 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.

Επειδή, στις υπό εξέταση υποθέσεις, η αιτούσα εταιρία, προκειμένου να αποδείξει την ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή του συνολικά βεβαιωθέντος σε βάρος της ποσού, προσκόμισε τα εξής έγγραφα: α) δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (έντυπα Φ01) των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 αντίστοιχα, β) Ισοζύγιο Γενικής Λογιστικής των μηνών 1/1 – 30/11-2013, γ) υπεύθυνη δήλωση του –κατά τη δήλωση του ιδίου- νομίμου εκπροσώπου της αιτούσας εταιρίας για τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματά της καθώς και την εν γένει περιουσιακή της κατάσταση, δ) το υπ' αριθ.-2014 πιστοποιητικό του Υποθηκοφυλακείου, για την

προσημείωση του ακινήτου της αιτούσας στ..... για ποσό €6.500.000,00 υπέρ της «....., ε) το με ημερομηνία2014 πιστοποιητικό της Τράπεζας για το ενυπόθηκο δάνειο που έχει χορηγήσει στην αιτούσα, σημερινού υπολοίπου €3.263.300,00, στ) δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του νομίμου εκπροσώπου της εταιρίας (έντυπα Ε1) για τα οικ. έτη 2011, 2012 και 2013, στ) έντυπα Ε3 των οικ. ετών 2011, 2012 και 2013, ζ) υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της αιτούσας εταιρίας για τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματά του και την εν γένει περιουσιακή του κατάσταση, η) υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της αιτούσας εταιρίας για το ακριβές του περιεχομένου των υποβαλλόμενων εγγράφων και θ) ισολογισμό της αιτούσας εταιρίας 31-12-2012.

Επειδή, από τα ανωτέρω έγγραφα (ισοζύγιο και ισολογισμό) φαίνεται ότι η αιτούσα εταιρία έχει συμμετοχές σε συνδεδεμένες αλλοδαπές επιχειρήσεις, συνολικής ελάχιστης αποτίμησης €1.750.000,00. Στο έγγραφο δε της υπ' αριθ. πρωτ.-2014 υπό κρίση αίτηση αναστολής της αναφέρει (σελ. 3 και 4 αυτού) επί λέξει ότι: «*Επισημαίνεται, εξάλλου, ότι τα ποσά που εμφανίζονται στον λογαριασμό συμμετοχών αφορούν τη ναυτιλιακή δραστηριότητα της εταιρείας, μέσω των αλλοδαπών εταιρειών στις οποίες αυτές συμμετέχει, οι οποίες, όμως, έχουν μεταβιβάσει τα πλοία που κατείχαν και συνεπώς, στερούνται οποιουδήποτε αξιολογού περιουσιακού στοιχείου που θα μπορούσε να ρευστοποιηθεί για να καλύψει έστω και μικρό μέρος του βεβαιωθέντος ποσού (βλ. σχετικά υπεύθυνη δήλωση νομίμου εκπροσώπου, Σχετ. 3)*», ενώ στην ως άνω υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της δηλώνεται, σχετικά με τις εν λόγω συμμετοχές, ότι: «... (β) *Μοναδικά περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας είναι τα κάτωθι: i) ... , ii) Εκατόν Πενήντα (150) Μετοχές στην εταιρεία με την επωνυμίαπου εδρεύει στη της και η οποία δεν έχει κανένα περιουσιακό στοιχείο καθώς και Εκατόν Πενήντα (150) μετοχές στην εταιρεία με την επωνυμία που εδρεύει στη της και η οποία ομοίως δεν έχει κανένα περιουσιακό στοιχείο. ...*».

Επειδή από τα προαναφερθέντα έγγραφα συνάγεται ότι, παρόλο που η αιτούσα εταιρία δηλώνει την περιουσιακή κατάσταση των συνδεδεμένων με την ίδια αλλοδαπών εταιριών, δεν προβαίνει σε καμία απολύτως δήλωση ή αναφορά σχετικά με τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα των εταιριών αυτών από κάθε πηγή κατά το τρέχον και το προηγούμενο έτος, οπότε η Υπηρεσία 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 και 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 **€3.675.067,15** που καταλογίστηκε σε βάρος της αιτούσας εταιρίας δυνάμει των υπ' αριθμ.: α),,,, και/.....-2013 πράξεων επιβολής ειδικού φόρου επί ακινήτων, για ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2004, 01/01/2005, 01/01/2006, 01/01/2010, 01/01/2011, 01/01/2012 και 01/01/2013 αντίστοιχα, της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, ήτοι του ποσού των **€1.837.533,57**, διότι οι υπό εξέταση αιτήσεις αναστολής δεν συνοδεύονται από τα απαραίτητα νόμιμα αποδεικτικά στοιχεία που προβλέπονται στο άρθρο 2 της ίδιας ανωτέρω απόφασης.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ