



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Καλλιθέα, 30/11/2016

Αριθμός απόφασης: 502

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 523
FAX : 213 1604 524

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

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. 1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Την από 31/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στο Κέντρο Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρίας ιδιοκτησίας ακινήτου με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. με έδρα - κατά δήλωσή της - στα Μέγαρα, περιοχή, στην οδό Τ.Κ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ και την από 31-10-2016 συνυποβαλλόμενη με αυτή Αίτηση Αναστολής με αριθμό πρωτοκόλλου για την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των από 22/9/2016 και με αριθμούς : **(α)**,,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικών ετών 2010, 2011, 2012, 2013 και

2014 αντίστοιχα, **(β)**,,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Επί Ακινήτων (Ε.Φ.Α.), χρονικών περιόδων 1-1-2009, 1-1-2010, 1-1-2011, 1-1-2012, και 1-1-2013 αντίστοιχα, **(γ)** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.), χρονικής περιόδου 1-1-2009 και **(δ)**, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.), χρονικών περιόδων 1-1-2011, 1-1-2012 και 1-1-2013 αντίστοιχα (αριθ. εντολής .../.../8-10-2015, .../.../15-12-2015 και .../.../13-6-2016) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με τα συνημμένα αυτών.

5. Τις από 07/11/2016 Εκθέσεις Απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

~~~~~//~~~~~

Με την από 31/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .... αίτησή της η αλλοδαπή εταιρία με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. ...., που φέρεται νομίμως συσταθείσα ως Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης με βάση των περί Εταιριών Νόμο, Κεφ. 113, στη Λευκωσία Κύπρου, όπου φέρεται να ευρίσκεται και η καταστατική της έδρα, στις ..... (την ίδια ακριβώς ημερομηνία προέβη σε έναρξη εργασιών στην Ελλάδα με έδρα στα Μέγαρα, περιοχή ....., επί της οδού .....), νομίμως εκπροσωπούμενης από την κάτοικο εξωτερικού ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, με διεύθυνση στην Ελλάδα επί της οδού ..... αρ. .... στο ..... Αττικής, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των από 22/9/2016 ως άνω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων και Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (αριθ. εντολής .../.../8-10-2015, .../.../15-12-2015 και .../.../13-6-2016) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., συνολικού ποσού 378.392,79 ευρώ, ήτοι ποσού 189.196,40 ευρώ (378.392,79 X 50%). Η ελεγχόμενη εταιρία προέβη σε έναρξη εργασιών στην Ελλάδα ως αλλοδαπή εταιρία ιδιοκτησίας ακινήτου στις ..... . Με τα υπ' αρ. .../.... και .../.... συμβόλαια του συμβολαιογράφου Αθηνών Παναγιώτη Βύρωνος Ιωάννου Φιλιππάτου η εταιρία αγόρασε δύο ακίνητα επί την οδού .... .. στο Δήμο Μεγάρων, τα οποία στη συνέχεια πούλησε με το υπ' αρ. ..../..... συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αθηνών Μαρία Μπαβέα του Χρήστου. Οι ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων και Φόρου Ακίνητης Περιουσίας επιβλήθηκαν στην αιτούσα για τα οικονομικά έτη 2010, 2011, 2012, 2013 και 2014 κατά τα οποία η ελεγχόμενη εταιρία είχε στην κυριότητά της τα ως άνω ακίνητα. Από τον έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης προκύπτει ότι η εταιρία δεν έχει διακόψει τη λειτουργία της μέχρι σήμερα.

Επί της κρινόμενης αίτησης, 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** σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

**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 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. 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 ιδίου 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 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.Α. (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.».

**Επειδή,** σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «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. .... 3. 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, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την

καταβολή αυτή, οπότε σε θετική περίπτωση, η αναστολή επενεργεί για το σύνολο αυτού, ενώ επιφέρει και την αναστολή εκτέλεσης των τυχόν ήδη ληφθέντων αναγκαστικών μέτρων.

**Επειδή**, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα εταιρία, με την υπ' αρ. πρωτ. ..../31-10-2016 αίτησή της, ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλομένων πράξεων, καθώς ισχυρίζεται ότι τα ποσά που καταλογίστηκαν σε βάρος της είναι υπερβολικά, αφού δεν έχει πλέον ακίνητη περιουσία ούτε καταθέσεις σε τράπεζες. Επιπλέον, η νόμιμη εκπρόσωπος της αιτούσας εταιρίας στην Ελλάδα ισχυρίζεται ότι - η ίδια - ως φυσικό πρόσωπο έχει ακίνητη περιουσία, η οποία δεν ανέρχεται στο ύψος του ποσού, το οποίο καταλόγισε η φορολογική αρχή στην εταιρία, ότι δεν έχει καταθέσεις στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, ότι πιστεύει πως θα υποστεί ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη, καθώς και ότι οι ισχυρισμοί της για ακύρωση των ανωτέρω πράξεων είναι βάσιμοι και αληθείς.

**Επειδή**, προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών της η αιτούσα εταιρία προσκομίζει δια της νομίμου εκπροσώπου - αποκλειστικής μετόχου της .....

1. Φωτοαντίγραφο του από ..... Πιστοποιητικού Σύστασης Εταιρίας του Έφορου εταιριών της Κυπριακής Δημοκρατίας.
2. Φωτοαντίγραφο του από ..... Πιστοποιητικού του Υπουργείου Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας, σύμφωνα με το οποίο ο μοναδικός μέτοχος της εταιρίας είναι η νόμιμη εκπρόσωπός της στην Ελλάδα .....
3. Φωτοαντίγραφο του από ..... Πιστοποιητικού του Υπουργείου Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας, σύμφωνα με το οποίο ο μοναδικός μέτοχος της εταιρίας παραμένει η νόμιμη εκπρόσωπός της στην Ελλάδα .....
4. Φωτοαντίγραφο της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων (Ν) του άρθρου 45 του Ν.4172/2013, φορολογικού έτους 2015 με μηδενικό περιεχόμενο.
5. Φωτοαντίγραφο της Βεβαίωσης Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (Ε9), όπως έχει δηλωθεί μέχρι την 17-6-2016, από το οποίο προκύπτει ότι η εταιρία δεν κατέχει πλέον ακίνητη περιουσία.
6. Φωτοαντίγραφο του με ημερομηνία έκδοσης 28-5-2010 (περίοδος κατανάλωσης 9-10-2009 έως 27-5-2010) λογαριασμού ηλεκτρικού ρεύματος της Δ.Ε.Η. του ακινήτου επί της οδού .... αρ... στην .... Μεγάρων, με αριθμό παροχής .. .....-.... και συμβεβλημένο καταναλωτή τον .....

Επιπροσθέτως, ως νόμιμη εκπρόσωπος - αποκλειστική μέτοχος της αιτούσας εταιρίας, η ....., η οποία ευθύνεται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της αιτούσας εταιρίας, προσκομίζει:

Α. Την από 27-10-2016 (ελλιπώς συμπληρωμένη ως προς τα στοιχεία της) Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986, στην οποία δηλώνει ότι τα εισοδήματά της κατά το έτος 2015 ανέρχονται στο ποσό των 12.000 €, δεν έχει εισοδήματα από άλλη πηγή και περιουσία εκτός από

εκείνα που αναφέρονται στις προσκομισθείσες φορολογικές δηλώσεις και τα εκκαθαριστικά αυτών κατά τα τελευταία πέντε (5) έτη, καθώς και ότι το υπόλοιπο των τραπεζικών καταθέσεών της ανέρχεται στο ποσό των 508,80 €.

Β. Φωτοαντίγραφο της από 7-6-2016 Κατάστασης Ασφαλιστικού Λογαριασμού του Υπουργείου Εργασίας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων της Κυπριακής Δημοκρατίας, η οποία αφορά τις αποδοχές ποσού 12.000 € της ..... για το έτος 2015.

Γ. Φωτοαντίγραφο εκδοθέν στις 27-10-2016 από την Τράπεζα ..... του τραπεζικού λογαριασμού της ..... με υπόλοιπο ποσού 506,80 €.

Δ. Φωτοαντίγραφο της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος (Ε1) φορολογικού έτους 2015 στην οποία δηλώνονται από την νόμιμη εκπρόσωπο της εταιρίας τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης ποσού 2,97 €, ένα ακίνητο ως πρώτη δευτερεύουσα κατοικία, αποκλειστικής κυριότητας της δηλούσας, συνολικής επιφάνειας 151 τ.μ. και ένα επιβατικό αυτοκίνητο Ι.Χ. με αριθμό ..... (1796 κ.εκ.), ιδιοκτησίας της δηλούσας, έτους πρώτης κυκλοφορίας 2004.

Ε. Φωτοαντίγραφα Πράξεων Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (εκκαθαριστικά) φορολογικών ετών 2015 και 2014, δήλωσης μηδενικού ποσού, οικονομικών ετών 2014 [δήλωσης μηδενικού ποσού και ποσό επιστροφής 45,88 €], 2013 και 2012, δήλωσης μηδενικών ποσών.

ΣΤ. Φωτοαντίγραφο της Βεβαίωσης Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (Ε9), όπως έχει δηλωθεί μέχρι την 3-7-2016, από το οποίο προκύπτει ότι η δηλούσα κατέχει σε ποσοστό 100% το προαναφερθέν ακίνητο συνολικής επιφάνειας 151 τ.μ. στη .... Αττικής και ένα γήπεδο στη νήσο .... του Ν. Κυκλάδων.

Ζ. Φωτοαντίγραφο του από 14-4-2011 Πιστοποιητικού του Υποθηκοφυλακείου ..... περί υποθήκης στο ως άνω ακίνητο στη νήσο ..... υπέρ της Τράπεζας ..... για ποσό 2.160.000,00 €.

Η. Φωτοαντίγραφο Δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) έτους 2016, στο οποίο αποτυπώνεται η αντικειμενική αξία των ακινήτων της δηλούσας συνολικού ποσού 91.132,08 €.

Επειδή, ωστόσο, πέρα των ανωτέρω προσκομισθέντων στοιχείων, η αιτούσα εταιρία, δεν προσκομίζει την προβλεπόμενη Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 Ν.1599/1986, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και την περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής των τυχόν νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει η εταιρία, ενώ ουδεμία αναφορά γίνεται, έστω και με αρνητικό περιεχόμενο, σε έσοδα ή εισοδήματα από άλλες πηγές, καθώς και σε περιουσιακά στοιχεία που τυχόν η εταιρία διαθέτει, όπως ιδίως, εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα επί ακινήτων ευρισκόμενων στην αλλοδαπή [καθώς στην Ελλάδα δεν διαθέτει ακίνητη περιουσία, ως προκύπτει από το προσκομισθέν Ε9], καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα, επενδύσεις σε κινητές αξίες, μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, δάνεια,

δωρεές, μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ.

**Επειδή** τα έσοδά από μισθωτές υπηρεσίες της νόμιμης εκπροσώπου της ελεγχόμενης εταιρίας, κατά το προηγούμενο έτος 2015 ανέρχονται στις 12.000 €, ενώ δεν δηλώνονται τα εισοδήματά της κατά το τρέχον έτος αλλά ούτε και η περιουσιακή της κατάσταση στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Δηλώνεται, επίσης, μόνο υπόλοιπο λογαριασμού ύψους 508,80 € κατατεθειμένο στην Τράπεζα ....., ενώ επιπλέον, από τα προσκομιζόμενα και προαναφερθέντα στοιχεία προκύπτει ότι η ίδια είναι κυρία ακίνητης περιουσίας, συνολικής αντικειμενικής αξίας 91.132,08 €, καθώς και κυρία ενός επιβατικού αυτοκινήτου Ι.Χ. (1796 κ.εκ.), έτους πρώτης κυκλοφορίας 2004, χωρίς ωστόσο να δηλώνει την εκτιμώμενη αγοραία αξία των περιουσιακών αυτών στοιχείων.

**Επειδή**, περαιτέρω, 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). Για την τεκμηρίωση δε της ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος από την καταβολή του οφειλόμενου ποσού, δεν αρκεί η αόριστη επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η συγκεκριμένη επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού αυτού από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και η απόδειξη αυτού με συγκεκριμένα στοιχεία.

**Επειδή**, εν προκειμένω, δεν νοείται πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης σε εταιρία χωρίς καμία δραστηριότητα, πάγια ή προσωπικό.

**Επειδή** - εκτός των άλλων - δεν γίνεται καμία αναφορά στην υπό κρίση αίτηση ή στα συνυποβαλλόμενα με αυτή έγγραφα για την ύπαρξη, την ανάλωση ή τυχόν επένδυση του τμήματος που έλαβε η αιτούσα εταιρία από την πώληση των δύο ακινήτων της το 2014, ύψους 224.000 €, σύμφωνα με το σχετικό συμβόλαιο μεταβίβασης.

**Επειδή**, ελλείψει των ανωτέρω στοιχείων, δεν μπορεί να συναχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας εταιρίας αλλά ούτε και της νόμιμης εκπροσώπου της στην Ελλάδα ....., η οποία ευθύνεται για τις φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας. Ως εκ τούτου, η υπό κρίση αίτηση είναι απορριπτέα, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε.

### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη του αιτήματος** της αλλοδαπής Ανώνυμης Εταιρίας ιδιοκτησίας ακινήτου με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. .... για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των από 22/9/2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων και Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (αριθ. εντολής .../.../.../8-10-2015, .../.../.../15-12-2015 και .../.../.../13-6-2016) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**