



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

**Καλλιθέα, 25/02/2016
Αρ. Απόφ.: 17**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 ...
Φαξ : 213 1604566,567

**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. 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».
 - γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).
 - 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 από ... και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανή προσφυγή με αίτηση αναστολής της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «...», με ΑΦΜ: ..., κατά της υπ' αριθ. ... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ποσού 316.905,57€ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5.Την από ... εισήγηση του Β2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Με την από ... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..., ταυτάριθμη με την ενδικοφανή προσφυγή, αίτηση αναστολής της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «...», με ΑΦΜ: ..., που δραστηριοποιήθηκε στην Ελλάδα έως την 21/7/2003 ως αλλοδαπή εταιρεία εκμετάλλευσης ακινήτου, ζητείται η αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ. ... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ήτοι ποσού 158.452,78€ (316.905,57€ * 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, επαγόμαστε 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 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.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.».

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, η αιτούσα ζητά να γίνουν δεκτές οι παρούσες αιτήσεις αναστολής, ισχυριζόμενη ότι: α) δεν διαθέτει περιουσιακά στοιχεία στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό, ενώ δεν υφίσταται καν αξιοσημείωτη τρέχουσα οικονομική δραστηριότητα β) είναι αδύνατο να βρεθούν πόροι εγχώριας χρηματοδότησης αφού το τραπεζικό σύστημα δεν χορηγεί πλέον δάνεια, ενώ εάν θεωρητικά μπορούσε να βρεθεί χρηματοδότηση από το εξωτερικό, στην περίπτωση της ευδοκίμησης των ενδικοφανών προσφυγών, οπότε θα πρέπει να επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν το 50% που ήδη θα έχει καταβληθεί, θα είναι αδύνατη η επιστροφή του, λόγω του καθεστώτος ελέγχου της κίνησης κεφαλαίων που ισχύει στην Ελλάδα, επομένως η εταιρεία θα βρεθεί υπερήμερη ως προς την εκτέλεση των συμβατικών υποχρεώσεων της και την αποπληρωμή του τυχόν δανείου, με κίνδυνο την έκθεσή της σε ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς επανορθώσιμη βλάβη αναφορικά με τη φερεγγυότητά της.

Επειδή, η εταιρεία υποβάλλει μαζί με την αίτηση αναστολής υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986 από την οποία προκύπτει ότι το παγκόσμιο εισόδημα (ακαθάριστα έσοδα) του προηγούμενου οικ. έτους είναι μηδενικό, ενώ η περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή είναι επίσης μηδενική.

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, ο ισχυρισμός της αιτούσας περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης στην φερεγγυότητά της σε περίπτωση ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω αδυναμίας του συστήματος στην Ελλάδα να προβεί στην επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, γεγονός που θα την καταστήσει υπερήμερη στις τράπεζες της αλλοδαπής, που πιθανόν θα έχουν χρηματοδοτήσει την εταιρεία, είναι παντελώς αόριστος και ανεπίδεκτος εκτιμήσεως διότι αφενός μεν βασίζεται σε εικασίες δεδομένου ότι από το κείμενο των εξεταζόμενων αιτήσεων δεν προκύπτει ότι η εταιρεία έχει ζητήσει χρηματοδότηση από πιστωτικά ιδρύματα του εξωτερικού και επιπλέον η πιθανολόγηση της ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής δεν κρίνεται στο πλαίσιο εξέτασης της αίτησης αναστολής από την Υπηρεσία μας, αφετέρου δε, η ανεπανόρθωτη βλάβη που ισχυρίζεται ότι θα υποστεί, έγκειται στην απαξίωση της φερεγγυότητας και της εμπορικής της πίστης, εντούτοις και πάλι σε κανένα σημείο του δικογράφου δεν προσδιορίζεται το είδος της εμπορικής δραστηριότητας που ασκεί, ενώ επιπροσθέτως, η αιτούσα επικαλείται «...ότι δεν υφίσταται καν αξιοσημείωτη τρέχουσα οικονομική δραστηριότητα...».

Επομένως, ο εν λόγω ισχυρισμός αλυσιτελώς προβάλλεται και δεν μπορεί να υπάρξει κρίση επ' αυτού.

Επειδή, επιπροσθέτως, δεν συνυποβλήθηκε υπεύθυνη δήλωση για τα έσοδα ή εισοδήματά των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της αιτούσας εταιρείας, από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και για την περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, όπως ορίζει η διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ. 1002/2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή η ανωτέρω έλλειψη υποβολής υπεύθυνης δήλωσης δεν θεραπεύεται από τα λοιπά δικαιολογητικά που προσκομίζει η αιτούσα, καθώς δεν δηλώνονται τυχόν περιουσιακά στοιχεία του νομίμου εκπροσώπου, 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, ελλείψει του ανωτέρου στοιχείου σε συνδυασμό με την μη απόδειξη της ανεπανόρθωτης βλάβης, οι παρούσες πρέπει να απορριφθούν, 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.

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε την από ... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..., συνυποβαλλόμενη με την
ενδικοφανή προσφυγή, αίτηση της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «...», με ΑΦΜ: ..., έδρα
..., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου
ποσού της προσβαλλομένης πράξης.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
α/α

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ