



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

**Καλλιθέα, 10-8-2016**

**Αριθμός Απόφασης: 256**

**Ταχ. Δ/ση** : 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 υπ' 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 Β' 975/17.4.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

**4.** Την από «...»-«...»-«.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών ενδικοφανή προσφυγή των 1) μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» και 2) «.....» «.....» του «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ύψους 124.671,60€, καθώς και ενεργοποίησης μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης για το ως άνω ποσό, όπως προσδιορίζεται στις υπ' αριθμ.: 1) «...»/«...»-«...»-«.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004, ποσού 26.759,60€, 2) «...»/«...»-«...»-«.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., ποσού 32.076,00€, 3) «...»/«...»-«...»-

«.....» (α/α «.....»/«...») πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., ποσού 37.476,00€, 4) «....»/«...»-«...»-«.....» (α/α «.....»/«...») πράξη επιβολής προστίμου, ποσού 100,00€, 5) «....»/«...»-«...»-«.....» οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης χρήσης 2003, ποσού 27.760,00€ και 6) «....»/«...»-«...»-«.....» πράξη επιβολής προστίμου επί διαδικαστικών παραβάσεων κατ' άρθρο 54 Ν.4174/2013, ποσού 1.000,00€, απασών των ανωτέρω εκδοθεισών από τη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, με τα συνημμένα αυτής.

5. Την από «...»-«...»-«.....» Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.

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

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

Με την από «...»-«...»-«.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή και δη με το συνυποβληθέν αίτημα αναστολής τους 1) η μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», εδρεύουσα στην Αθήνα, οδός «.....» «.....» και 2) ο «.....» «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος Ζωγράφου Αττικής, οδός «.....» αρ. «....» ζητούν την αναστολή καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ύψους 124.671,60€, καταλογισθέντος δυνάμει των ανωτέρω προσβαλλόμενων, καθώς και τη μη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης για το ως άνω ποσό, ένεκα επέλευσης ανεπανόρθωτης βλάβης στο δεύτερο εξ αυτών με την καθοιονδήποτε τρόπο εκτέλεση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων.

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά τη 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 ιδίου ανωτέρω άρθρου και νόμου, *«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 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 τους 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**, οι αιτούντες ισχυρίζονται ότι η εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων είτε με τη μορφή καταβολής του ως άνω συνολικώς αμφισβητούμενου ποσού αυτών είτε με τη μορφή λήψης μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης θα επιφέρει στο δεύτερο των αιτούντων «ανεπανόρθωτη βλάβη», η οποία συνίσταται στην οικονομική εξόντωση της οικογένειάς του (παρότι από τα προσκομισθέντα αποδεικτικά έγγραφα δεν συμπεραίνεται η ύπαρξη οικογένειας). Κατά συνέπεια το υποβληθέν αίτημα αναστολής εξετάζεται μόνο ως προς το δεύτερο των αιτούντων, καθώς η πρώτη εξ αυτών δεν επικαλείται την επέλευση σε βάρος της ανεπανόρθωτης βλάβης εκ της καθοιονδήποτε τρόπο εκτέλεσης των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων.

**Επειδή** οι αιτούντες αφενός δεν προσκομίζουν την ως άνω προβλεπόμενη υπεύθυνη δήλωση αφετέρου τα μόνα προσκομισθέντα και συναφή αποδεικτικά στοιχεία, ήτοι η με Α.Χ.Κ. «...»/«...» πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (εκκαθαριστικό) φορολογικού έτους 2014, η με Α.Χ.Κ. «...»/«.....» πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013, εκδοθείσες από τη Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών και η βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης έως την «...»-«...»-«.....» (Ε9), αφορούν στο δεύτερο των αιτούντων και πάντως παρουσιάζουν μερική και συνεπώς επισφαλή εικόνα της εισοδηματικής και περιουσιακής του κατάστασης.

**Επειδή**, σε ό,τι αφορά την πρώτη αιτούσα, πέραν της μη επίκλησης επέλευσης ανεπανόρθωτης βλάβης, ώστε να στοιχειοθετείται και γι' αυτή το αίτημα αναστολής εκτέλεσης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, δεν προσκομίζεται οιοδήποτε εκ των προαναφερθέντων αποδεικτικών στοιχείων για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά της από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και τρέχον έτος και την περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αιτήσεως αναστολής.

**Επειδή** κατά συνέπεια ο ισχυρισμός αναφορικά με την αδυναμία καταβολής του προς χορήγηση αναστολής ποσού, ύψους 62.335,80€ (=124.671,60€ X 50%) και δη στο πρόσωπο του δεύτερου των αιτούντων δεν εξειδικεύεται, διότι τα προσκομισθέντα αποδεικτικά στοιχεία δε δύνανται να οδηγήσουν σε ασφαλή συναγωγή συμπεράσματος τόσο περί των παγκοσμίων εσόδων ή εισοδημάτων του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και τρέχον έτος όσο περί της συνολικής περιουσιακής του κατάστασης.

**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**, ενόψει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός των αιτούντων περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης στο πρόσωπο του δευτέρου των αιτούντων είναι απορριπτέος ως αορίστως προβαλλόμενος και αναπόδεικτος.

#### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη της αιτήσεως** 1) της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», και 2) του «.....» «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθ. 1) «...»/«...»-«...»-«...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004, 2) «...»/«...»-«...»-«...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., 3) «...»/«...»-«...»-«...» (α/α «...»/«...») πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., 4) «...»/«...»-«...»-«...» (α/α «...»/«...») πράξης επιβολής προστίμου, 5) «...»/«...»-«...»-«...» οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2003, και 6) «...»/«...»-«...»-«...»

πράξης επιβολής προστίμου επί διαδικαστικών παραβάσεων κατ' άρθρο 54 Ν.4174/2013, απασών των ανωτέρω εκδοθεισών από τη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**