



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

Καλλιθέα, 01.06.2016

Αριθμός απόφασης: 110

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604503  
**ΦΑΞ** : 2131604567

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

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. 0012895 ΕΞ 2014/ 9.4.2013 (ΦΕΚ 975/τ. Β' / 17.4.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία καταθέσεως 04.05.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ...., ενδικοφανή προσφυγή του ....., με ΑΦΜ. ...., κατοίκου ....., κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

....., το σύνολο των οποίων ανέρχεται στο ποσό των 147.213,92 €, ήτοι: 1) της με αριθ. .... Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2008, ποσού 123.327,36 €, 2) της με αριθ. .... Πράξεως Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2007-31.12.2007, συνολικού ποσού 3.829,62 €, 3) της με αριθ. .... Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2007-31.12.2007, συνολικού ποσού 14.756,94 €, 4) της με αριθ. .... Πράξεως Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (άρθρο 4 ν. 2523/1997) για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2007-31.12.2007, ποσού 300,00 € και 5) της με αριθ. .... Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων ν. 3758/2009, ποσού 5.000,00 €.

5. Την συνυποβληθείσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και με όμοιο αριθμό πρωτοκόλλου (.....) Αίτηση Αναστολής του ίδιου ως άνω φορολογούμενου για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι ποσού 73.606,96 € (147.213,92 € X 50%).

6. Την από 30.05.2016 εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της παρούσας απόφασης.

Με την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ...., αίτησή του, ο ....., με ΑΦΜ. ...., κάτοικος ....., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού των 147.213,92 €, ήτοι του ποσού των 73.606,96 € (147.213,92 € X 50%), των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....: 1) της με αριθ. .... Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2008, ποσού 123.327,36 €, 2) της με αριθ. .... Πράξεως Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2007-31.12.2007, συνολικού ποσού 3.829,62 €, 3) της με αριθ. .... Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2007-31.12.2007, συνολικού ποσού 14.756,94 €, 4) της με αριθ. .... Πράξεως Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (άρθρο 4 ν. 2523/1997) για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2007-31.12.2007, ποσού 300,00 € και 5) της με αριθ. .... Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων ν. 3758/2009, ποσού 5.000,00 €.

Επί της παραπάνω αιτήσεως αναστολής και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων του αιτούντος, των αποδεικτικών στοιχείων που συνυπέβαλε με την αίτηση αναστολής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων, εισηγούμαστε 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 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 τις παραγράφους 2 και 3 του ίδιου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «2. 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 ανηλίκων τέκνων αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. [...]

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. [...]

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**, 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 στέρση 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**, εν προκειμένω, ο αιτών ισχυρίζεται όλως αορίστως ότι η υποχρέωση καταβολής του

50% των φόρων και προστίμων που του καταλογίσθηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, την οποία υφίσταται «ως μικροέμπορος, οικογενειάρχης, ατομικά απασχολούμενος σε περίοδο οικονομικής κρίσης και ύφεσης».

**Επειδή**, ωστόσο, ο αιτών, δεν συνυπέβαλε με την κρινόμενη αίτηση αναστολής την απαραίτητη υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, στην οποία να δηλώνει τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και την περιουσιακή του κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Περαιτέρω, δεν προσδιορίζει στην υπό κρίση αίτηση την οικογενειακή του κατάσταση, ώστε να κριθεί η υποχρέωσή του να προσκομίσει αντίστοιχες με την ανωτέρω υπεύθυνες δηλώσεις της συζύγου και των ανηλίκων τέκνων του, στις οποίες να δηλώνονται τα προαναφερόμενα απαραίτητα στοιχεία. Οι ελλείψεις αυτές συνιστούν παράβαση των οριζόμενων στην προαναφερόμενη ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και εξ αυτού του λόγου η υπό κρίση αίτηση αναστολής τυγχάνει απορριπτή.

**Επειδή**, εξάλλου, η –κατά τους ισχυρισμούς του αιτούντος- ανεπανόρθωτη βλάβη, η οποία θα επέλθει στην περίπτωση πληρωμής του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού των επίμαχων πράξεων, δεν εξειδικεύεται με συγκεκριμένα οικονομικά στοιχεία του (λ.χ. δαπάνες βιοπορισμού του ιδίου και της οικογένειάς του [εφόσον διαθέτει], πάγια έξοδα λειτουργίας της επιχείρησής του, οφειλές προς το Δημόσιο, δάνεια κλπ.), ούτε προσκομίζεται οποιοδήποτε σχετικό αποδεικτικό στοιχείο προς τεκμηρίωση του εν λόγω ισχυρισμού και, επομένως, το αίτημα για αναστολή του εν λόγω ποσού τυγχάνει απορριπτέο ως αόριστο και μη αποδεδειγμένο.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων η αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

### **Αποφασίζουμε**

**την απόρριψη του αιτήματος** για την αναστολή καταβολής του ποσού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού των 147.213,92 €, ήτοι του ποσού των 73.606,96 € (147.213,92 € X 50%), των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., ήτοι: 1) της με αριθ. .... Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2008, ποσού 123.327,36 €, 2) της με αριθ. .... Πράξεως Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2007-31.12.2007, συνολικού ποσού 3.829,62 €, 3) της με αριθ. .... Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2007-31.12.2007, συνολικού ποσού 14.756,94 €, 4) της με αριθ. .... Πράξεως Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (άρθρο 4 ν. 2523/1997) για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2007-31.12.2007, ποσού 300,00 € και 5) της με αριθ.

..... Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων ν. 3758/2009, ποσού 5.000,00 €.

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**