



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Θεσσαλονίκη, 14-10-2015

Αριθμός απόφασης: 41

**Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45  
Ταχ. Κώδικας : 54630 Θεσ/νίκη  
Τηλέφωνο : 2310554268  
ΦΑΞ : 2313333258**

**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 παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με **ημερομηνία κατάθεσης .....** και **με αριθμό πρωτοκόλλου .....** **ενδικοφανή προσφυγή** του ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός .....κατά της με αρ. .... πράξης επιβολής προστίμου, καθώς και της με ημερομηνία θεώρησης .....έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ.

4. Το με **ημερομηνία κατάθεσης .....** και **με αριθμό πρωτοκόλλου .....** **αίτημα** του ..... με ΑΦΜ ....., **για αναστολή** καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του

αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξης και τα προσκομιζόμενα με το αίτημα αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

6. Την από ..... εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί του από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

**Επειδή** κατά τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/2013 ορίζεται ότι : «1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει 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 κοινοποίηση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοση της...

2. Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και **απαραιτήτως 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 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 στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή του ή της συζύγου και των ανήλικων τέκνων αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ή οποιαδήποτε μορφής νομική οντότητα, δηλώνονται επιπλέον και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και 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..

**3. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται.»**

**Επειδή** σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις ως όρος του παραδεκτού της άσκησης της αίτησης αναστολής θεσπίζεται ρητά η υποβολή υπεύθυνης δήλωσης περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος, η οποία πρέπει να συνοδεύει την αίτησή του.

**Επειδή** εξάλλου για να δοθεί αναστολή πληρωμής του προαναφερθέντος ποσού, θα πρέπει να προβάλλεται κατά τρόπο σαφή και ορισμένο, **λόγος ανεπανόρθωτης βλάβης** από την εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης. Κατά συνέπεια δεν αναστέλλεται η πράξη, εφόσον ο αιτών δεν επικαλείται, ούτε αποδεικνύει συγκεκριμένη βλάβη. Ως ανεπανόρθωτη δε βλάβη νοείται όχι μόνο η κατά κυριολεξία μη αναστρέψιμη, αλλά και εκείνη της οποίας η αποκατάσταση υπό τις

συγκεκριμένες οικονομικές και λοιπές συνθήκες είναι δυσχερές για τον διάδικο σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει(ΔΕφ.Αθ. (Συμβ.) 26/2014, πρβ και ΣτΕ 496/2011). Όπως έχει γίνει δεκτό επίσης κατά πάγια νομολογία, η οικονομική ζημία που προκαλείται από την εκτέλεση της διοικητικής πράξης δεν δικαιολογεί καταρχήν βλάβη ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς δυνάμενη να επανορθωθεί, εκτός αν αποδεικνύεται, στη συγκεκριμένη περίπτωση, ότι έχει τέτοια έκταση, ώστε θα προκαλέσει ισχυρό οικονομικό κλονισμό της επιχείρησης του αιτούντος την αναστολή ή τη στέρωση των μέσων βιοπορισμού του (ΕπΑνΣτΕ 45/2010, 1041/2009, ΣτΕ ΕπΑν 75322007, 707/2006, 661/2001, 369/2000, 194/2000).). Κατά συνέπεια μόνο η επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης οικονομικής βλάβης, δεν αρκεί (πρβ και ΔΠρΑθ 1152/05). Σε κάθε περίπτωση και ειδικά για την ηθική βλάβη , αυτή δεν παρίσταται ανεπανόρθωτη, δεδομένου ότι οποιαδήποτε σχετική βλάβη θα αποκατασταθεί πλήρως σε περίπτωση ευδοκίμησης της προσφυγής (ΔΕφ.Αθ. (Συμβ.) 4/2012).

**Επειδή** με την από ..... και αρ. πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή και αίτηση αναστολής της ο αιτών ζητά την ακύρωση της με αρ. .... πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης και την αναστολή καταβολής του πενήντα της εκατό (50%) του ποσού αυτού.

**Επειδή** ο αιτών **δεν προσκόμισε** υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 στην οποία να αναφέρει την περιουσιακή του κατάσταση, όπως ορίζει το άρθρο 63 Ν 4174/2013 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1002/2013, ούτε τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του.

**Επειδή** σε κάθε περίπτωση ο αιτών δεν αποδεικνύει ανεπανόρθωτη βλάβη σε οποιαδήποτε μορφή της, όπως αναφέρεται παραπάνω, η οποία να προέρχεται από τα συγκεκριμένα μέτρα.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από ..... και με αρ. πρωτ. .... αίτησης αναστολής καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της με αρ. .... πράξης επιβολής προστίμου συνολικού ποσού 8.790,00€ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Γραφείου  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ  
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**