



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

Θεσσαλονίκη 27-8-2015

Αριθμός απόφασης: 12

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313 333256
ΦΑΞ : 2313 333258

**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 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) 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 από 30/7/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου Ξάνθης, κατά των με αρ., και πράξεων οριστικού προσδιορισμού ΚΒΣ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το από 30/7/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα του με ΑΦΜ, κατοίκου Ξάνθης, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των ανωτέρω πράξεων και τα προσκομιζόμενα με το αίτημα αυτό σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 25/8/2015 εισήγηση του γραφείου Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί του από 30/7/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης του Κ.Β.Σ. 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, επαγόμαστε 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 απαραίτητα 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..

- 1. 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 που ζητεί την αναστολή ή τη στέρηση 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 30-7-2015 και αρ. πρωτ. αίτηση αναστολής του ο αιτών ζητά την ακύρωση των με αρ., και πράξεων οριστικού προσδιορισμού ΚΒΣ της ΔΟΥ Ξάνθης και την αναστολή καταβολής του πενήντα της εκατό (50%) του ποσών αυτών.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η κρινόμενη αίτηση αναστολής δε συνοδεύεται από την απαιτούμενη Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 ν.1599/1986 για τα έσοδα ή εισοδήματα του αιτούντος από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και τρέχον οικονομικό έτος και για την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις της ΠΟΛ 1002/2013, αλλά ούτε έχει υποβληθεί και οποιοδήποτε άλλο δικαιολογητικό για την περιουσιακή του κατάσταση.

Επειδή περαιτέρω ο αιτών σχετικά με υπό κρίση αίτημα αναστολής, το οποίο συνυποβλήθηκε με την ενδικοφανή προσφυγή του, αρκείται να αναφέρει απλά και αόριστα ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη υλική και ηθική βλάβη από την καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών, χωρίς να εξειδικεύει τους ισχυρισμούς του με την επίκληση συγκεκριμένων στοιχείων που να στοιχειοθετούν την επικαλούμενη οικονομική αδυναμία καταβολής των οφειλόμενων ποσών με την έννοια της στέρησης μέσων βιοπορισμού του, επομένως αυτός ο ισχυρισμός του είναι αόριστος και αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 30/7/2015 και με αρ. πρωτ. αίτησης αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των με αρ., και πράξεων οριστικού προσδιορισμού ΚΒΣ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ