



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

Θεσσαλονίκη, 17/07/15

Αριθμός απόφασης: 3

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333249
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 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».
- γ. 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».
- δ. 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 Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ε. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «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».
- στ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- ζ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή και αίτηση αναστολής της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», κατά των υπ.αρ. «.....» πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και των υπ.αρ. «.....» πράξεων προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ.αρ. «.....» πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και τις υπ.αρ. «.....» πράξεις προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από «.....» εισήγηση του Γραφείου Επανεξέτασης του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής και αίτησης αναστολής της «.....» και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Μετά την από «.....» έκθεση μερικού ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ αγροτών ειδικού καθεστώτος της Δ.Ο.Υ. «.....» εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, καθόσον οι επιστροφές ΦΠΑ που έλαβε η αιτούσα, ως αγρότισσα ειδικού καθεστώτος, στηρίχθηκαν σε εικονικές συναλλαγές, με βάση δε το άρθρο 6 του Ν 2523/97 επιβλήθηκαν και πράξεις οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ, όπως αναφέρονται στον υπό 1.2 πίνακα. Κατά των ως άνω πράξεων η αιτούσα άσκησε την υπ.αρ.πρωτ. «.....» ενδικοφανή προσφυγή και αίτηση αναστολής, με την οποία ζητά την ακύρωσή τους, τη διαγραφή των καταλογισθέντων φόρων και την αναστολή πληρωμής τους.

Επειδή, κατά τις διατάξεις του **άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013**, 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 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...**

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 οπουδήποτε 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, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα με την υπ.αρ.πρωτ. «.....» ενδικοφανή προσφυγή και αίτηση αναστολής της ζητά την ακύρωση των ως άνω αναφερόμενων πράξεων της Δ.Ο.Υ. «.....» και την αναστολή πληρωμής των βεβαιωθέντων ποσών.

Επειδή εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας η αίτηση αναστολής κατά των ως άνω αναφερόμενων πράξεων Διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και προστίμων του άρθρου 6 Ν 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», καθόσον απαραίτητη προϋπόθεση για να εκδικαστεί η αίτηση αναστολής ενώπιον της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών είναι η υποβολή της υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986 στην οποία θα δηλώνονται τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και την περιουσιακή του κατάσταση του αιτούντος, του/της συζύγου και των ανηλίκων

τέκνων του στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, στοιχεία που δεν προσκομίζονται στη συγκεκριμένη περίπτωση από την αιτούσα.

ΕΠΕΙΔΗ, για να θεμελιωθεί λόγος αναστολής εκτέλεσης ατομικής διοικητικής πράξης, ο αιτών πρέπει να επικαλεστεί και αποδείξει ότι η άμεση εκτέλεση της πράξης αυτής θα του προκαλέσει **ανεπανόρθωτη βλάβη**. Ως τέτοια, νοείται όχι μόνο η κατά κυριολεξία μη αναστρέψιμη βλάβη, αλλά και εκείνη της οποίας η αποκατάσταση, υπό τις συγκεκριμένες κάθε φορά οικονομικές και λοιπές συνθήκες, είναι για το διάδικο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί, πράγματι να την επιτύχει (βλ. Ε.Α. ΣτΕ 496/2011), γεγονός που δεν αποδεικνύεται στη συγκεκριμένη περίπτωση. Εξάλλου, ειδικά, επί φορολογικών, τελωνειακών και διαφορών με χρηματικό αντικείμενο μπορεί να πάλι να θεμελιωθεί η αναστολή εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης αν ο αιτών επικαλεστεί ως λόγο αναστολής ανεπανόρθωτη, με την πιο πάνω έννοια, βλάβη από τη λήψη, από τη Διοίκηση, σε βάρος του, συγκεκριμένων αναγκαστικών ή διοικητικών μέτρων, η αποδοχή της αίτησης δεν θα συνεπάγεται την αναστολή εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης, καθ' εαυτήν, αλλά την απαγόρευση της λήψης, σε βάρος του αιτούντος, των συγκεκριμένων βλαπτικών μέτρων (ΕΑ ΣτΕ 496/2011, ΕπΑνΣτΕ 46,162, 172/1990 ΕλλΔνη 34.921). Τέλος, έχει γίνει δεκτό ότι η χρηματική μόνο ζημία δεν δικαιολογεί ανεπανόρθωτη βλάβη, εκτός αν ο αιτών αποδεικνύει ότι η πληρωμή του ποσού θα προκαλέσει ισχυρό οικονομικό κλονισμό του, γεγονός που δεν αποδεικνύεται στη συγκεκριμένη περίπτωση από την αιτούσα (ΕπΑνΣτΕ 548-550/1990 ΕλλΔνη 32.914).

Επειδή η αιτούσα δεν προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 στην οποία να αναφέρει την περιουσιακή της κατάσταση όπως ορίζει το άρθρο 63 Ν 4174/2013 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1002/2013.

Επειδή η αιτούσα 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 υπό κρίση αίτησης αναστολής που συνυποβάλλεται με την από «.....» και υπ.αρ.πρωτ. «.....» ενδικοφανή προσφυγή.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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

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

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ