



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Πληρ.** : Ι. Τσολάκη

**Τηλέφωνο** : 213 1604 548

**ΦΑΞ** : 213 1604 567

Καλλιθέα, 21/07/2015

Αριθμός απόφασης: 39

## **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. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).
  - ε. 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 από ...../2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, αίτηση αναστολής, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατά των υπ' αριθ. ...., ...., ...., ...., ...., ...., ...., ...., ...., ...., και ...../2015 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, με τα συνημμένα αυτής.
4. Τις από ...../2015 απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής Αρχής.

5. Την από ...../2015 εισήγηση του Β2 Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Υπηρεσίας μας.

Επί του από ...../2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....συνυποβαλλόμενου με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή αίτημα του ....., με Α.Φ.Μ. ...., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθ. . ..., ..., ..., ..., ..., ..., και ...../2015 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αιτήσεως αναστολής, επαγόμαστε 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 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 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 στο άρθρο 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».

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, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών ισχυρίζεται ότι αδυνατεί να πληρώσει το βεβαιωμένο ποσοστό του 50% του αμφισβητούμενου φόρου που ανέρχεται στο ποσό των 52.913,56 ευρώ, και τυχόν υπερημερία στην πληρωμή του θα έχει ως συνέπεια την αδυναμία λήψεως φορολογικής ενημερότητας, την εγγραφή του στον Τειρεσία, καθώς επίσης και τον κίνδυνο να υποστεί τις ποινικές συνέπειες της μη πληρωμής βεβαιωμένων ποσών προς το Δημόσιο.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει υπεύθυνη δήλωση στην οποία αναφέρονται τα εξής περιουσιακά στοιχεία:

#### **A) Τραπεζικοί λογαριασμοί:**

| ΤΡΑΠΕΖΑ | ΑΡΙΘΜ.ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ | ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ | ΥΠΟΛΟΙΠΟ |
|---------|-------------------|------------|----------|
| .....   | .....             | .....      | .....    |
| .....   | .....             | .....      | .....    |

#### **Β) Συμμετοχή σε εταιρίες:**

- 1) ..... ΜΕ ΑΦΜ .....– ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ 25%
- 2) .....ΜΕ ΑΦΜ .....– ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ 25%
- 3) ..... ΜΕ ΑΦΜ .....– ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ 33%
- 4) ..... ΜΕ ΑΦΜ .....– ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ 33%

#### **Γ) Ακίνητη Περιουσία:**

- 1) Ισόγειο κατάστημα επί της οδού ..... στην Ηλιούπολη Αττικής, επιφανείας .....τ.μ.με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25%.
- 2) Ισόγειο κατάστημα επί της οδού ..... στην Ηλιούπολη Αττικής, επιφανείας .....τ.μ.με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25%.
- 3) Ακίνητο – οικία εντός οικισμού .....Δήμου Ζαχάρως Ηλείας που αποτελείται από ισόγειο επιφανείας .....τ.μ. και πρώτο όροφο επιφανείας .....τ.μ. εντός οικοπέδου επιφανείας .....τ.μ.
- 4) Οικόπεδο εντός οικισμού .....του Δήμου Ζαχάρως Ηλείας επιφανείας .....τ.μ.
- 5) Αγροτεμάχιο στη .....του Δήμου Ζαχάρως Ηλείας με ελαιόδενδρα επιφανείας .....τ.μ.
- 6) Αγροτεμάχιο στη ..... του Δήμου Ζαχάρως Ηλείας με ελαιόδενδρα επιφανείας ..... τ.μ.
- 7) Αγροτεμάχιο στη θέση .....του Δήμου Ληξουρίου Κεφαλληνίας επιφανείας ..... τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25%.
- 8) Αγροτεμάχιο στη θέση .....του Δήμου Ληξουρίου Κεφαλληνίας επιφανείας .....τ.μ. μετά της ημιτελούς και ακατοίκητης οικοδομής επιφανείας .....τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25%.
- 9) Διαμέρισμα τρίτου ορόφου επί της οδού .....στην Ηλιούπολη Αττικής επιφανείας ..... τ.μ.

Επειδή, όμως, η από ...../2015 προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 108 του ν.1599/1986 κρίνεται ελλιπής ως προς το περιεχόμενό της, αφού, όπως προκύπτει από έλεγχο των στοιχείων που έχει στην διάθεσή της η Υπηρεσία μας, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ο αιτών δεν δήλωσε τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά

του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος στην Ελλάδα και την αλλοδαπή, καθώς και την περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή της συζύγου του και των τεσσάρων ανηλίκων τέκνων του.

Επειδή ενόψει τούτου, η Υπηρεσία μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα για τα εισοδήματα και την εν γένει περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος και κατ' επέκταση ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης του από τη καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών.

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, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από τον αιτούντα ανεπανόρθωτης βλάβης, δεν αρκεί η επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού της αιτούσας από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, για την επίρρωση των ισχυρισμών του περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης σε περίπτωση καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 52.913,56 ευρώ (105.827,12 X 50%), επικαλείται το προδήλως βάσιμο της ενδικοφανούς προσφυγής του. Όμως, όπως συνάγεται και από τις ανωτέρω αναφερόμενες σχετικές διατάξεις, η Υπηρεσία μας, κατά την εξέταση αιτημάτων αναστολής, δύναται να κρίνει αποκλειστικά και μόνο την πρόκληση στον υπόχρεο ανεπανόρθωτης βλάβης από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και όχι την πιθανολόγηση της ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

Κατόπιν των ανωτέρω,

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής του ....., με Α.Φ.Μ. ...., καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των υπ' αριθ. . ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., και ...../2015 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, για τις χρήσεις 2000, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα.

**Ακριβές αντίγραφο**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ**

**α/α**

**Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**