



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Β4 - ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333261
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη 25/10/2018
Αριθ. Πρωτ.: 223

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ..... οριστικής πράξης επιβολής διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2017 έως 30-06-2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με τα συνημμένα αυτών.

5. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του από και με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματος του, ΑΦΜ, για αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης επιβολής διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, ύψους 34.024,13 €, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2017 έως 30-06-2017, ήτοι ποσού 17.012,07 €, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013, «ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 4 Ν.4174/2013, «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 απόφασης της στον υπόχρεο, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί...».

Επειδή, κατά τις διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017 ορίζεται ότι: «1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, εφόσον καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Η αναστολή, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, δεν ισχύει επί του άμεσου προσδιορισμού του φόρου, καθώς και επί πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, που εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική του δήλωση (άρθρο 63 παρ. 3, β' εδάφιο).

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 αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, 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.

3. 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.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, 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 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.

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. 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.

Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.

4. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται. (...)».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.14, παράγραφος 2 Κεφαλαίου 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... 3. 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 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 διάδοχο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (Επ.Αν. ΣτΕ 496/2011).

Επειδή, από τα ανωτέρω αναφερόμενα, συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω αναφερόμενης προσβαλλόμενης πράξεως, εφόσον ο αιτών επικαλεστεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, ο αιτών ισχυρίζεται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή του είναι προδήλως βάσιμη, ενώ περαιτέρω υποστηρίζει ότι η μη χορήγηση αναστολής καταβολής ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού και η συνακόλουθη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος του θα προκαλέσει την ανεπανόρθωτη υλική και ηθική βλάβη του, καθώς θα θέσει σε κίνδυνο την επιβίωση του ιδίου και της οικογένειάς του, ενώ περαιτέρω δεν θα μπορεί να επιβιώσει επαγγελματικά.

Επειδή, ως προς το προδήλως βάσιμο της σχετικής ενδικοφανούς προσφυγής, όπως συνάγεται από τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, η Υπηρεσία μας, στο πλαίσιο εξέτασης αιτήματος αναστολής, δύναται να κρίνει αποκλειστικά και μόνο την πρόκληση στον υπόχρεο ανεπανόρθωτης βλάβης από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης, και όχι την πιθανολόγηση της ευδοκίμησης της οικείας ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, ο αιτών, προκειμένου να αποδείξει την ανεπανόρθωτη βλάβη την οποία θα υποστεί από την καταβολή του βεβαιωθέντος ποσού, προσκόμισε τα κάτωθι:

Υπεύθυνη δήλωση από την οποία προκύπτουν τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα του ιδίου και της συζύγου του από κάθε πηγή κατά τα φορολογικά έτη 2017, 2016 και 2015 και η περιουσιακή κατάστασή τους στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Ειδικότερα, ο αιτών κατά το φορολογικό έτος 2017 δήλωσε ακαθάριστα έσοδα 147.091,88 €, καθαρά κέρδη 1.052,43 €, έσοδα από οικοδομικά ένσημα 1.159,20 €, και έσοδα από αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά 320,04 €. Η δε σύζυγός του δήλωσε ακαθάριστα έσοδα 10.346,56 € και καθαρά κέρδη 545,92 €. Κατά το φορολογικό έτος 2016 δήλωσε ακαθάριστα έσοδα 68.860,30 €, ζημία ιδίου έτους 7.707,39 €, έσοδα από μισθωτή εργασία 2.164,86 € και έσοδα από αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά 320,04 €. Η δε σύζυγός του δήλωσε ακαθάριστα έσοδα 7.678,87 €.

Όσον αφορά την περιουσιακή του κατάσταση δηλώνει ότι έχει στην κυριότητά του τα εξής ακίνητα:

- Ισόγεια οικία με εμβαδόν κυρίων χώρων 40 τ.μ., επί οικοπέδου συνολικής εκτάσεως 400 τ.μ. στο, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 16.384,00 € και ισόποσης αγοραίας.
- Οικία με εμβαδόν κυρίων χώρων 60 τ.μ., στο, 1^{ος} όροφος, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 9.576,00 € και ισόποσης αγοραίας.
- Αποθήκη 30 τ.μ., στο, αντικειμενικής αξίας 2.293,20 € και ισόποσης αγοραίας.
- Ισόγεια οικία με εμβαδόν κυρίων χώρων 20 τ.μ., στο, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 1.641,60 € και ισόποσης αγοραίας.
- Οικία με εμβαδόν κυρίων χώρων 60 τ.μ., στο, 1^{ος} όροφος, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 4.924,80 € και ισόποσης αγοραίας.
- Οικόπεδο 340 τ.μ., στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 50%, αντικειμενικής αξίας 2.108,00 € και ισόποσης αγοραίας.
- Αγροτεμάχιο εκτάσεως 2.000 τ.μ., στο, περιοχή, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%. Ο αιτών παραλείπει να μνημονεύσει την αγοραία αξία, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του.
- Αγροτεμάχιο εκτάσεως 500 τ.μ., στο, περιοχή, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%. Ο αιτών παραλείπει να μνημονεύσει την αγοραία αξία, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του.
- Αγροτεμάχιο εκτάσεως 1.000 τ.μ., στο, περιοχή, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%. Ο αιτών παραλείπει να μνημονεύσει την αγοραία αξία, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του.
- Αγροτεμάχιο εκτάσεως 21.000 τ.μ., στο, περιοχή, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%. Ο αιτών παραλείπει να μνημονεύσει την αγοραία αξία, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του.

- Αγροτεμάχιο εκτάσεως 3.000 τ.μ., στο, περιοχή, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%. Ο αιτών παραλείπει να μνημονεύσει την αγοραία αξία, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του.
- Αγροτεμάχιο εκτάσεως 4.000 τ.μ., στο, περιοχή, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%. Ο αιτών παραλείπει να μνημονεύσει την αγοραία αξία, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του.
- Αγροτεμάχιο εκτάσεως 8.000 τ.μ., στο, περιοχή, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%. Ο αιτών παραλείπει να μνημονεύσει την αγοραία αξία, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του.
- Αγροτεμάχιο εκτάσεως 1.500 τ.μ., στο, περιοχή, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%. Ο αιτών παραλείπει να μνημονεύσει την αγοραία αξία, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του.

Η δε σύζυγός του έχει στην κυριότητά της τα εξής ακίνητα:

- Αγροτεμάχιο εκτάσεως 4.000 τ.μ., στο, περιοχή, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%. Ο αιτών παραλείπει να μνημονεύσει την αγοραία αξία, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του.

Επίσης, ο αιτών έχει στην κυριότητά του τα εξής οχήματα:

- Μηχάνημα έργου τύπου φορτωτή, αριθμ. αδείας
- Μηχάνημα έργου τύπου φορτωτή, αριθμ. αδείας
- Μηχάνημα έργου τύπου εκχιονιστικού (αλατοδιανομέας), αριθμ. αδείας
- Δασικός ανελκυστήρας, αριθμ αδείας

Για όλα τα ανωτέρω οχήματα ο αιτών παραλείπει να μνημονεύσει την αγοραία αξία, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του. Επίσης, παραλείπει να μνημονεύσει το υπ' αριθμ. Ε.Ι.Χ. το οποίο, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS βρίσκεται στην κυριότητά του, κατά ποσοστό 100%. Περαιτέρω, με την αίτηση αναστολής καταβολής ο αιτών δηλώνει ότι δεν διαθέτει καταθέσεις οποιουδήποτε είδους, γεγονός που δημιουργεί εύλογες αμφιβολίες ως προς τον τρόπο λειτουργίας της επιχείρησής του και πραγματοποίησης των εμπορικών και λοιπών συναλλαγών της (εξόφληση οφειλών, εισπράξεις από πελάτες, κατάθεση μισθωμάτων κ.λ.π.).

Όσον αφορά τις οικονομικές του υποχρεώσεις αυτές ανέρχονται σε 300 έως 500 € μηνιαίως προς την ΑΛΦΑ Τράπεζα, προκειμένου η τελευταία να μην προχωρήσει σε έκδοση διαταγής πληρωμής εις βάρος του και 403 € δόση μηνιαίας ρύθμισης των οφειλών του προς τον ΕΦΚΑ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, δεν νοείται ανεπανόρθωτη ηθική βλάβη δεδομένου ότι οποιαδήποτε ηθική βλάβη θα αποκατασταθεί πλήρως σε περίπτωση ευδοκίμησης της προσφυγής (ΔΕΦΑΘ Συμβ 4/2012).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, από τα προσκομιζόμενα έγγραφα αποδεικνύεται ότι ο αιτών διαθέτει κινητή (οχήματα) και ακίνητη περιουσία, η αντικειμενική και αγοραία αξία της οποίας

είναι πολλαπλάσια του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. μίσθωση, υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών του, εκποίηση κλπ) για την κάλυψη των οικονομικών του υποχρεώσεων, χωρίς να επέλθει ο οικονομικός κλονισμός του, με την ανωτέρω περιγραφόμενη έννοια.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο αιτών δεν εξειδικεύει, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, αλλά ούτε και αποδεικνύει την προαπαιτούμενη - σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις - για τη χορήγηση της αναστολής αυτής ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή του εν λόγω ποσού. Οι παραλείψεις μάλιστα αυτές είναι ιδιαιτέρως ουσιώδεις δεδομένου ότι μόνη η χρηματική ζημία, ως κατ' αρχήν επανορθώσιμη, δε δικαιολογεί τη χορήγηση αναστολής καταβολής, εκτός αν συντρέχουν ειδικές περιστάσεις, εξαιτίας των οποίων η οικονομική επιβάρυνση από την καταβολή συνεπάγεται ανεπανόρθωτο ή δυσχερώς επανορθώσιμο οικονομικό κλονισμό της επιχείρησής του αιτούντος ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (ΕπΑν ΣτΕ 675/2003, 36, 164, 514/2001, 757/2002), γεγονός το οποίο δεν αποδείχθηκε στη συγκεκριμένη περίπτωση. Άλλωστε, οι λειτουργικές δαπάνες της επιχείρησης (αμοιβές προσωπικού, ασφαλιστικές εισφορές, άμεσοι και έμμεσοι φόροι, μισθώματα, λογαριασμοί ηλεκτροδότησης, τηλεφωνίας κλπ) αφενός μεν αφορούν τη συνήθη λειτουργία της, ενώ το ύψος τους δεν υπερβαίνει το αναμενόμενο, ενόψει του είδους και της έκτασης της επιχειρηματικής δραστηριότητάς του αιτούντος, αφετέρου δε λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων και ως εκ τούτου το ύψος αυτών δεν αποτελεί αυτοτελές στοιχείο για την εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης του αιτούντος (ΔΕφΘεσ 9/2017).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, λαμβάνοντας υπόψη τα οικονομικά δεδομένα, που προκύπτουν από τα προσκομισθέντα ως άνω στοιχεία, σε συνδυασμό με το ύψος του αμφισβητούμενου ποσού ($34.024,13 \text{ €} \times 50\% = 17.012,07 \text{ €}$), κρίνουμε ότι η όποια καταβολή δεν θα προκαλέσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του αιτούντος, δεδομένου ότι διαθέτει κινητή και ακίνητη περιουσία, η αντικειμενική και η αγοραία αξία της οποίας είναι πολλαπλάσια του οφειλόμενου ποσού και επαρκεί για την κάλυψη των φορολογικών του υποχρεώσεων, δεδομένης μάλιστα της ύπαρξης δυνατότητας καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού με την ισχύουσα ρύθμιση ληξιπροθέσμων οφειλών. Εξάλλου, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από τον αιτούντα ανεπανόρθωτης βλάβης, **δεν αρκεί** η υποθετική ή ενδεχόμενη βλάβη, αλλά απαιτείται ο κίνδυνος ανεπανόρθωτου ή δυσχερώς επανορθώσιμου οικονομικού κλονισμού της επιχείρησής του από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης, κάτι που δεν αποδεικνύεται στην κρινόμενη υπόθεση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του υπό κρίση αιτήματος αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου, της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ