



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01/06/2018

Αριθμός απόφασης: 143

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

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

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. 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 με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός και του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, καθώς και την ταυτάριθμη αίτηση αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθ. και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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 της, ΑΦΜ και του, ΑΦΜ, για αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου της υπ' αριθ. οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, ύψους 422.990,97 €, διαχειριστικής περιόδου 2013, ήτοι ποσού 211.495,48 €, αναφορικά με την πρώτη αιτούσα και της υπ' αριθμ. οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, ύψους 444.605,52 €, διαχειριστικής περιόδου 2013, ήτοι ποσού 222.302,76 €, αναφορικά με τον δεύτερο αιτούντα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. 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 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 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 διάδικο 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 των ως άνω αναφερόμενων προσβαλλόμενων πράξεων, εφόσον οι αιτούντες επικαλεστούν και αποδείξουν ότι θα υποστούν ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, οι αιτούντες ισχυρίζονται ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή τους είναι προδήλως βάσιμη, ενώ περαιτέρω υποστηρίζουν ότι η μη χορήγηση αναστολής καταβολής ποσοστού 50% των αμφισβητούμενων ποσών και η συνακόλουθη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος τους θα προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη στους ίδιους και την οικογένειά τους.

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, οι αιτούντες, προκειμένου να αποδείξουν την ανεπανόρθωτη βλάβη την οποία θα υποστούν από την καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών, προσκόμισαν τα κάτωθι:

Υπεύθυνες δηλώσεις από τις οποίες προκύπτουν τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά τους από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και το τρέχον έτος και η περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Ειδικότερα, η πρώτη αιτούσα,, κατά το φορολογικό έτος 2016 δήλωσε εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων ύψους 59.952,52 €. Σημειωτέον ότι η αιτούσα παραλείπει να αναφέρει τα

εισοδήματα του συζύγου της, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής της, πλην όμως, από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS προκύπτει ο σύζυγός της δήλωσε εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων ύψους 35.139,75 €, εισοδήματα από συντάξεις 15.914,16 € και τόκους καταθέσεων ημεδαπής προέλευσης 127,72 €. Κατά το φορολογικό έτος 2017, λόγω της μη έκδοσης, κατά τον χρόνο υποβολής της παρούσας, εκκαθαριστικού σημειώματος, η αιτούσα δήλωσε ότι τα εισοδήματά της από κάθε πηγή ανέρχονται σε 55.000 €, ενώ παρέλειψε επίσης να αναφέρει τα εισοδήματα του συζύγου της.

Όσον αφορά τις τραπεζικές καταθέσεις της, κατά δήλωσή της, ανέρχονται σε 3.000 € σε ελληνικές τράπεζες και σε 50.000 € σε τράπεζες της αλλοδαπής.

Επιπλέον, ο σύζυγός της, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, έχει στην πλήρη κυριότητά του, κατά ποσοστό 100%, το υπ' αριθμ. I.X αυτοκίνητο, κ. εκ. 1991, έτος πρώτης κυκλοφορίας 1996, το υπ' αριθμ. I.X αυτοκίνητο, κ. εκ. 1390, έτος πρώτης κυκλοφορίας 2003 και κατά ποσοστό 10% το υπ' αριθμ. I.X αυτοκίνητο, κ. εκ. 1242, έτος πρώτης κυκλοφορίας 2009.

Επίσης, η αιτούσα έχει στην πλήρη κυριότητά της 26 ακίνητα εντός σχεδίου πόλης, συνολικής αντικειμενικής αξίας 2.417.093,14 € και αγοραίας αξίας υπολειπόμενης κατά 40% της αντικειμενικής. Επιπλέον, έχει στην πλήρη κυριότητά της 10 αγροτεμάχια, εκ των οποίων τα 9 αφορούν τα επίμαχα αγροτεμάχια από τα οποία προέκυψε ο καταλογισθείς φόρος κληρονομιάς, η αξία των οποίων προσδιορίστηκε από την Δ.Ο.Υ. σε 2.656.899,30 €, ενώ η βάση της δήλωσης φόρου κληρονομιάς αξία τους ανέρχεται σε 286.799,79 €. Σημειωτέον ότι η αιτούσα παραλείπει να αναφέρει την αντικειμενική και αγοραία αξία της ακίνητης περιουσίας του συζύγου της, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής της.

Ο δεύτερος αιτών,, κατά το φορολογικό έτος 2016 δήλωσε εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων ύψους 75.131,90 €. Σημειωτέον ότι ο αιτών παραλείπει να αναφέρει τα εισοδήματα της συζύγου του, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του, πλην όμως, από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS προκύπτει ότι η σύζυγός του δήλωσε εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων 2.280 € και εισοδήματα από μισθούς ύψους 11.470,39 €. Κατά το φορολογικό έτος 2017, λόγω της μη έκδοσης, κατά τον χρόνο υποβολής της παρούσας, εκκαθαριστικού σημειώματος, ο αιτών δήλωσε ότι τα εισοδήματά του από κάθε πηγή ανέρχονται σε 65.000 €, ενώ παρέλειψε επίσης να αναφέρει τα εισοδήματα της συζύγου του.

Όσον αφορά τις τραπεζικές καταθέσεις του, κατά δήλωσή του, ανέρχονται σε 553 €. Επίσης έχει στην πλήρη κυριότητά του, κατά ποσοστό 100%, το υπ' αριθμ. I.X αυτοκίνητο, κ. εκ. 1794, έτος πρώτης κυκλοφορίας 2004, ενώ, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, η σύζυγός του έχει στην πλήρη κυριότητά της, κατά ποσοστό 100%, το υπ' αριθμ. I.X αυτοκίνητο, κ. εκ. 796, έτος πρώτης κυκλοφορίας 2000.

Επίσης, ο αιτών έχει στην πλήρη κυριότητά του 30 ακίνητα εντός σχεδίου πόλης, συνολικής αντικειμενικής αξίας 4.078.274,99 € και αγοραίας αξίας υπολειπόμενης κατά 40% της αντικειμενικής. Επιπλέον, έχει στην πλήρη κυριότητά του 10 αγροτεμάχια, εκ των οποίων τα 7 αφορούν τα επίμαχα αγροτεμάχια από τα οποία προέκυψε ο καταλογισθείς φόρος κληρονομιάς, η αξία των οποίων προσδιορίστηκε από την Δ.Ο.Υ. σε 2.616.964,50 €, ενώ η βάση της

δήλωσης φόρου κληρονομίας αξία τους ανέρχεται σε 246.964,94 €. Σημειωτέον ότι ο αιτών παραλείπει να αναφέρει την αντικειμενική και αγοραία αξία της ακίνητης περιουσίας της συζύγου του, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, από τα προσκομιζόμενα έγγραφα αποδεικνύεται ότι οι αιτούντες διαθέτουν υψηλά εισοδήματα, αλλά και αξιόλογη **ακίνητη περιουσία**, η αντικειμενική και αγοραία αξία της οποίας είναι πολλαπλάσια του ποσοστού 50% των αμφισβητούμενων ποσών, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών του, εκποίηση κλπ) για την κάλυψη των οικονομικών τους υποχρεώσεων, χωρίς οι ίδιοι να απειλούνται με στέρηση των μέσων βιοπορισμού τους και την εν γένει πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης, με την ανωτέρω περιγραφόμενη έννοια.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση οι αιτούντες δεν εξειδικεύουν, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, αλλά ούτε και αποδεικνύουν την προαπαιτούμενη - σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις - για τη χορήγηση της αναστολής αυτής ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστούν από την ενδεχόμενη καταβολή των εν λόγω ποσών. Οι παραλείψεις μάλιστα αυτές είναι ιδιαίτερας 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 επιχειρήσεως 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.

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 ($422.990,97\text{€} \times 50\% = 211.495,48\text{€}$ για την πρώτη αιτούσα και $444.605,52\text{€} \times 50\% = 222.302,76\text{€}$ για τον δεύτερο αιτούντα), κρίνουμε ότι η όποια καταβολή δεν θα προκαλέσει ουσιώδη απομείωση των μέσων βιοπορισμού των αιτούντων και ανεπανόρθωτη βλάβη, δεδομένου ότι οι ίδιοι και οι σύζυγοί τους διαθέτουν ακίνητη περιουσία η αντικειμενική και αγοραία αξία της οποίας είναι πολλαπλάσια των οφειλόμενων ποσών και επαρκεί για την κάλυψη των φορολογικών τους υποχρεώσεων, μη αναιρουμένης της δυνατότητας ανάλωσης κεφαλαίου παλαιότερων ετών, με την έννοια της δυνατότητας χρήσης των ποσών αυτών προς κάλυψη υφιστάμενων οικονομικών υποχρεώσεων, δεδομένης μάλιστα της ύπαρξης δυνατότητας καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού με την ισχύουσα ρύθμιση ληξιπροθέσμων οφειλών. Εξάλλου, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από τους αιτούντες ανεπανόρθωτης βλάβης, δεν αρκεί η υποθετική ή ενδεχόμενη βλάβη, αλλά απαιτείται ο κίνδυνος στέρησης των μέσων βιοπορισμού τους από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλομένων πράξεων, κάτι που δεν αποδεικνύεται στην κρινόμενη υπόθεση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του συνυποβαλλόμενου με την ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών φόρου των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ακριβές αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ