



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 08/05/2018

Αριθμός απόφασης: 137

**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 του, ΑΦΜ, κατοίκου, καθώς και την ταυτάριθμη αίτηση αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ. πράξεως επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 Ν. 2523/1997, της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 Ν. 4337/2015 και της υπ' αριθμ. πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος 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 του, ΑΦΜ για αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου της υπ' αριθ. πράξεως επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 Ν. 2523/1997, ύψους 15.371 €, διαχειριστικής περιόδου 2007, ήτοι ποσού 7.685,50 €, της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 Ν. 4337/2015, ύψους 64.720 €, διαχειριστικής περιόδου 2007, ήτοι ποσού 32.360 € και της υπ' αριθμ. πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ύψους 8.606,49 €, οικ. έτους 2008, ήτοι ποσού 4.303,25 € του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί συνόλου δε όλων των πράξεων ύψους 88.697,49 €, ήτοι ποσού 44.348,75 € και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε 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 ο αιτών επικαλεστεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, ο αιτών ισχυρίζεται ότι η μη χορήγηση αναστολής καταβολής ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού και η συνακόλουθη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος του θα προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη σε αυτόν και την οικογένειά του.

Επειδή, ο αιτών, προκειμένου να αποδείξει την ανεπανόρθωτη βλάβη την οποία θα υποστεί από την καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών, προσκόμισε τα κάτωθι:

Υπεύθυνη δήλωση από την οποία προκύπτουν τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και το τρέχον έτος και η περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Ειδικότερα, ο αιτών κατά το φορολογικό έτος 2016 δήλωσε εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων ύψους 3.775 € και εισοδήματα που απαλλάσσονται από φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο ύψους 9.780 €. Η δε σύζυγός του δήλωσε ακαθάριστα έσοδα από άσκηση αγροτικής δραστηριότητας ύψους 15.091,26 € (καθαρά κέρδη 2.372,75 €), εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων ύψους 14.600 € και εισοδήματα που απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο ύψους 2.626,85 €.

Κατά το φορολογικό έτος 2015 ο αιτών δήλωσε εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων ύψους 9.975 € και εισοδήματα που απαλλάσσονται από φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο ύψους 10.784 €. Η δε σύζυγός του δήλωσε ακαθάριστα έσοδα από άσκηση αγροτικής δραστηριότητας

ύψους 14.624,13 € (καθαρά κέρδη 1.935,88 €), εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων ύψους 16.400 € και εισοδήματα που απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς ύψους 12.000 €.

Όσον αφορά τις τραπεζικές καταθέσεις του ιδίου και της συζύγου του, κατά δήλωσή τους, αυτές ανέρχονται συνολικά σε 3.978,53 € και σε 185,97 USD. Επίσης ο αιτών συμμετέχει κατά 55% στο κεφάλαιο της ομόρρυθμης εταιρείας «.....», το οποίο ανέρχεται συνολικά σε 73.936,43 €.

Επιπλέον, ο αιτών και η σύζυγός του έχουν στην πλήρη κυριότητά τους κατά ποσοστό 50% έκαστος το υπ' αριθμ. Ι.Χ αυτοκίνητο, 1984 κ. εκ., έτος ημερομηνίας πρώτης άδειας 13-01-2010.

Περαιτέρω, όσον αφορά τις λοιπές οικονομικές του υποχρεώσεις, αυτές ανέρχονται σε 174.603,18 € οφειλές από δάνεια, 21.738,53 € οφειλές προς τα ασφαλιστικά ταμεία (ΚΕΑΟ-ΟΑΕΕ) και 8.871,23 € ληξιπρόθεσμες και ρυθμισμένες φορολογικές οφειλές.

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

- αποθήκη 160 τ.μ, στο, οδός, επί οικοπέδου εκτάσεως 400 τ.μ., κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 23.586,25 €.
- διαμέρισμα 140 τ.μ, στο, οδός, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 57.330 €.
- επαγγελματική στέγη 130 τ.μ., στο, θέση, επί οικοπέδου εκτάσεως 6.000 τ.μ., κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 70.774,92 €.
- αποθήκη 486 τ.μ, στο, θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 53.071,20 €.
- αποθήκη κύριων χώρων 2.120,82 τ.μ και βοηθητικών 607,48 τ.μ, στο, θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 238.344,29 €.
- αποθήκη 84,60 τ.μ, στο, οδός, επί οικοπέδου εκτάσεως 600 τ.μ., κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 46.071,26 €.
- αποθήκη 117 τ.μ, στο, οδός, επί οικοπέδου εκτάσεως 700 τ.μ., κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 32.089,05 €.
- διαμέρισμα 130 τ.μ, στο, οδός, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 31.941 €.
- διαμέρισμα 44,13 τ.μ, στη, οδός, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 55.162,50 €.
- αποθήκη 8,19 τ.μ, στη, οδός, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 1.382,06 €.
- θέση στάθμευσης 503,58 τ.μ. στο, θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 61.187,40 €.
- μονοκατοικία 60 τ.μ. στο, οδός, επί οικοπέδου εκτάσεως 963,34 τ.μ., κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 66.488,66 €.

- μονοκατοικία 120 τ.μ. στη, επί οικοπέδου εκτάσεως 500 τ.μ., κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 28.044,80 €.
- αποθήκη κυρίων 2.256 τ.μ και 28 τ.μ. βοηθητικών, στο, θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 166.275,20 €.
- αγροτεμάχιο 400 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 400 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 3.000 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 3.000 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 3.000 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 3.000 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 1.700 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 4.000 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 5.520 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 4.000 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 4.000 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 9.000 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 8.000 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 6.000 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 6.500 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 8.124 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 12.500 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 5.500 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 2.000 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 3.753 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 66.089 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 8.020 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 8.114 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 2.000 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 7.072.83 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 3.200 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.
- αγροτεμάχιο 10.542 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.

Σύνολο αντικειμενικής αξίας 931.748,59 €. Σημειωτέον ότι ο αιτών παραλείπει να μνημονεύσει την αγοραία αξία των οικοπέδων και κτισμάτων του, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του, ενώ δηλώνει μόνο την αγοραία αξία των αγροτεμαχίων του, η οποία κατά δήλωσή του ανέρχεται σε 160.000 €.

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

- διαμέρισμα 95 τ.μ, ισόγειο, στο, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 58,389,63 €.
- διαμέρισμα 95 τ.μ, 1^{ος} όροφος, στο, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 69,825 €.

- οικοπέδο στη, θέση 500 τ.μ., κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 5,600 €.
- επαγγελματική στέγη 93,40 τ.μ. στο, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 186,800 €.
- αγροτεμάχιο 35.911 τ.μ, στο, στη θέση, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%.

Σύνολο αντικειμενικής αξίας 320.614,83 €. Σημειωτέον ότι ο αιτών παραλείπει να μνημονεύσει την αγοραία αξία των οικοπέδων και κτισμάτων της συζύγου του, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του, ενώ δηλώνει μόνο την αγοραία αξία των αγροτεμαχίων της, η οποία κατά δήλωσή του ανέρχεται σε 28.800 €.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, από τα προσκομιζόμενα έγγραφα αποδεικνύεται ότι ο αιτών διαθέτει αξιόλογη **ακίνητη περιουσία**, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών του, εκποίηση κλπ) για την κάλυψη των οικονομικών του υποχρεώσεων, χωρίς ο ίδιος να απειλείται με στέρηση των μέσων βιοπορισμού του, και την εν γένει πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης, με την ανωτέρω περιγραφόμενη έννοια.

Επειδή, στην προκείμενη 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 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 ($88.697,49 \text{ €} \times 50\% = 44.348,75\text{€}$), κρίνουμε ότι η όποια καταβολή δεν θα προκαλέσει ουσιώδη απομείωση των μέσων βιοπορισμού του αιτούντος και ανεπανόρθωτη βλάβη, δεδομένου ότι ο ίδιος και η σύζυγός του διαθέτουν ακίνητη περιουσία η αντικειμενική (1.252.363,20 €) και η αγοραία αξία της οποίας είναι πολλαπλάσια του οφειλόμενου ποσού και επαρκεί για την κάλυψη των φορολογικών του 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 τον αιτούντα ανεπανόρθωτης βλάβης, δεν αρκεί η υποθετική ή ενδεχόμενη βλάβη, αλλά απαιτείται ο κίνδυνος στέρησης των μέσων βιοπορισμού του από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων, κάτι που δεν αποδεικνύεται στην κρίνόμενη 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%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων 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