



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 27/4/2018

Αριθμός απόφασης: 132

**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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των κάτωθι: α) της ήδη λυθείσας ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.), β) του (ΑΦΜ), κατοίκου, οδός, ομόρρυθμου εταίρου και συνεκκαθαριστή της ως άνω εταιρίας, και γ) του (Α.Φ.Μ.), κατοίκου, οδός, ομόρρυθμου εταίρου και συνεκκαθαριστή της ως άνω εταιρίας, με την οποία συνυποβάλλεται το υπ' αριθ. πρωτ. αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του

αμφισβητούμενου ποσού φόρου της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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 των ως άνω αναφερομένων αιτούντων για αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01 έως 31/12/2011, ύψους 120.051,21€, ήτοι ποσού **60.025,60€**, 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 του 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 του 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, οι αιτούντες ισχυρίζονται ότι η μη χορήγηση αναστολής καταβολής του βεβαιωθέντος ποσού θα τους προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, δεδομένου ότι η άμεση καταβολή του υπερβαίνει τις όποιες οικονομικές τους δυνατότητες, ιδιαίτερα δε εάν ληφθεί υπόψη ότι στα πλαίσια του ίδιου φορολογικού ελέγχου καταλογίστηκαν επιπρόσθετα φόρος εισοδήματος, ύψους 9.870,14€, και πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/203, ύψους 500,00€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε το ποσό των 130.421,35€.

Ειδικότερα, η πρώτη εκ των αιτούντων ομόρρυθμη εταιρία δεν διαθέτει περιουσιακά στοιχεία ή εισοδήματα, καθώς έχει διακόψει την δραστηριότητά της ήδη από το 2011 με σημαντικές ζημίες, ενώ βαρύνεται με οφειλές από αλληλόχρεους λογαριασμούς σε τραπεζικά ιδρύματα, συνολικού ύψους 286.421,61€, καθώς και με οφειλές ύψους 669,47€ και 15.576,07€ προς τον Δήμο και το Δημόσιο αντίστοιχα, οι οποίες είναι ρυθμισμένες.

Περαιτέρω, ο δεύτερος εκ των αιτούντων τυγχάνει πλέον συνταξιούχος, με μηνιαία σύνταξη 980,23€, με τη οποία συντηρείται τόσο ο ίδιος όσο και η άνεργη σύζυγός του, ωστόσο, οι οφειλές του προς τον ΕΦΚΑ ανέρχονται στο ποσό των 22.174,73€. Εξάλλου, βαρύνεται με οφειλές από τραπεζικά δάνεια συνολικού ύψους 230.000,00€, πλέον τόκων και εξόδων, εκ των οποίων για τις 200.000,00€ έχει ήδη εκδοθεί διαταγή πληρωμής.

Τέλος, ο τρίτος εκ των αιτούντων είναι ιδιωτικός υπάλληλος με μηνιαίες μικτές αποδοχές 644,69€, με τις οποίες καλείται να συντηρήσει και τα δύο ανήλικα τέκνα του, δεδομένου ότι ο μισθός της συζύγου του είναι επίσης εξαιρετικά χαμηλός, με αποτέλεσμα οι βασικές βιοτικές ανάγκες της οικογένειάς του να καλύπτονται μετά βίας. Επιπροσθέτως, βαρύνεται και με οφειλή από τραπεζικό δάνειο, ύψους 10.000,00€, πλέον τόκων και εξόδων.

Εξάλλου, ο δεύτερος και ο τρίτος εκ των αιτούντων βαρύνονται ως ομόρρυθμοι εταίροι ατομικά με την προσωπική τους περιουσία και για τις προαναφερόμενες οφειλές της πρώτης εξ' αυτών.

Επειδή, οι αιτούντες, προκειμένου να αποδείξουν την ανεπανόρθωτη βλάβη την οποία θα υποστούν από την καταβολή του βεβαιωθέντος εις βάρος της πρώτης εξ' αυτών ποσού, προσκόμισαν τα κάτωθι:

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

Συγκεκριμένα, από την υπεύθυνη δήλωση που προσκόμισε η πρώτη εκ των αιτούντων ομόρρυθμη εταιρία προκύπτει ότι η τελευταία δεν διαθέτει έσοδα ή εισοδήματα, ούτε οποιοδήποτε άλλο περιουσιακό στοιχείο. Εις βάρος της υφίστανται οφειλές από αλληλόχρεους λογαριασμούς, ύψους 26.613,12€ και 259.808,49€ αντίστοιχα, πλέον τόκων και εξόδων, προς ισάριθμα τραπεζικά ιδρύματα.

Σύμφωνα με την υποβληθείσα υπεύθυνη δήλωση του δεύτερου εκ των αιτούντων, τα εισοδήματά του ήταν μηδενικά για το έτος 2015 και το έτος 2016 ανήλθαν στο ποσό των 300,02€, τα εισοδήματα δε της συζύγου του για τα ως άνω έτη ήταν 111,18€ και 835,59€ αντίστοιχα. Ο ίδιος είναι αποκλειστικός κύριος ενός διαμερίσματος στην, επί της οδού, αντικειμενικής αξίας 116.853,52€ και εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 100.000,00€, ενώ είναι κύριος: α) κατά ποσοστό 50%, ενός ισόγειου καταστήματος και ενός υπόγειου αποθηκευτικού χώρου, αμφοτέρων στη, ομοίως επί της οδού, αντικειμενικής αξίας 40.977,00€ και 14.036,44€ και εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 30.000,00€ και 10.000,00€ αντίστοιχα, και β) κατά ποσοστό 33,33%, τεσσάρων αγροτεμαχίων στο και στο, εκτάσεως μ.τ. 21.120, 22.000, 4.154 και 4.200, εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 3.500,00€, 3.600,00€, 1.300,00€ και 1.340,00€ αντίστοιχα. Παράλληλα, διαθέτει την επικαρπία ποσοστού 28,5% ενός αγροτεμαχίου στη θέση του Δήμου, εκτάσεως μ.τ. 5.264,96, εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 500,00€. Οι καταθέσεις του σε τραπεζικούς λογαριασμούς είναι μηδαμινές (14,06€), ενώ και οι καταθέσεις της συζύγου του είναι εξαιρετικά χαμηλές, δεν ξεπερνούν συνολικά το ποσό των 79,85€. Ο αιτών είναι ιδιοκτήτης ενός Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτου, πρώτης κυκλοφορίας 2002, εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 1.500,00€. Τέλος βαρύνεται με οφειλές από τραπεζικά δάνεια και αλληλόχρεους λογαριασμούς συνολικού ύψους 516.421,61€.

Ο δε τρίτος εκ των αιτούντων είχε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 9.915,44€ το 2015 και 7.492,32€ το 2016, ενώ, αντίστοιχα, η σύζυγός του εισέπραξε από μισθωτές υπηρεσίες 4.204,83€ το 2015 και 5.541,64€ το 2016, όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση. Ο αιτών, όπως και η σύζυγός του, δεν διαθέτουν ακίνητη περιουσία, ενώ οι τραπεζικές τους καταθέσεις ανέρχονται στο ποσό των 174,27€ και 98,70€ αντίστοιχα. Είναι ιδιοκτήτης δύο Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτων, πρώτης κυκλοφορίας 2003 και 1993, εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 1.000,00€ και 100,00€ αντίστοιχα. Τέλος, ο αιτών βαρύνεται με οφειλές από τραπεζικό δάνειο και αλληλόχρεους λογαριασμούς συνολικού ύψους 296.421,61€.

β) Δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης, από τις οποίες προκύπτουν τα ανωτέρω.

γ) Εκτύπωση στοιχείων ρύθμισης οφειλής προς το Δημόσιο της πρώτης εκ των αιτούντων με υπόλοιπο 15.576,07€.

δ) Αντίγραφο ρύθμισης οφειλής προς τον Δήμο της πρώτης εκ των αιτούντων με υπόλοιπο 669,47€

Εξάλλου, ο δεύτερος εκ των αιτούντων προσκόμισε και:

1) Αντίγραφο ενημερωτικού σημειώματος συντάξεων από τον Ε.Φ.Κ.Α., από το οποίο προκύπτει υπόλοιπο οφειλής προς τον Φορέα ύψους 22.174,73€.

2) Εκκαθαριστικά σημειώματα ετών 2015 και 2016 και δήλωση φορολογίας εισοδήματος έτους 2016.

3) Βεβαίωση περιουσιακής κατάστασης, όπως έχει διαμορφωθεί έως την 21/3/2018.

4) Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), έτους 2017.

5) Αντίγραφο άδειας κυκλοφορίας του υπ' αριθ. κυκλοφορίας Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτου.

6) Αντίγραφο λογαριασμού δανείου από την ALPHA BANK, με υπόλοιπο 54.292,69€.

7) Αντίγραφο της υπ' αριθ. έκθεσης αναγκαστικής κατάσχεσης ακίνητης περιουσίας για το ποσό των 210.000,00€, με επιστεύδουσα την ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, με την οποία επεβλήθη αναγκαστική κατάσχεση επί του ισόγειου καταστήματος και του υπόγειου αποθηκευτικού χώρου, όπως τα ακίνητα αυτά του αιτούντος περιγράφονται ανωτέρω.

8) Αντίγραφο της υπ' αριθ. Διαταγής Πληρωμής του Μονομελούς Πρωτοδικείου για το ποσό των 268.527,10€, η οποία εκδόθηκε εις βάρος του κατόπιν αίτησης της τράπεζας EUROBANK ERGASIAS.

Περαιτέρω, ο τρίτος εκ των αιτούντων προσκόμισε επιπλέον και:

1) Πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης.

2) Αντίγραφο βεβαίωσης εργοδότη προς το Ι.Κ.Α., από το οποίο προκύπτουν οι μηνιαίες αποδοχές του.

3) Αντίγραφο αναλυτικής περιοδικής δήλωσης εργοδότη προς το Ι.Κ.Α., από την οποία προκύπτουν οι μηνιαίες αποδοχές της συζύγου του.

4) Εκκαθαριστικά σημειώματα ετών 2015 και 2016 και δήλωση φορολογίας εισοδήματος έτους 2016.

5) Αντίγραφα αδειών κυκλοφορίας των υπ' αριθ. κυκλοφορίας και Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η πρώτη εκ των αιτούντων ομόρρυθμη εταιρία διέκοψε τις εργασίες της στις 8/5/2015 και, συνεπώς, η όποια καταβολή δεν είναι ικανή να της προκαλέσει οιαδήποτε βλάβη, πολλώ δε μάλλον ανεπανόρθωτη, δεδομένου ότι δεν διαθέτει περιουσία εις βάρος της οποίας θα μπορούσαν να επιστευσθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης και δεν βρίσκεται πλέον σε λειτουργία.

Επειδή, σύμφωνα με το ανωτέρω νομοθετικό πλαίσιο, για τη χορήγηση της αναστολής δεν αρκεί η επίκληση από τον αιτούντα λόγων οικονομικής αδυναμίας και ανεπανόρθωτης βλάβης, αλλά απαιτείται να αποδείξει ότι υφίσταται αιτιώδης σύνδεσμος μεταξύ συγκεκριμένων μέτρων εκτέλεσης ή διασφάλισης της είσπραξης της οφειλής και της επικαλούμενης από αυτόν βλάβης.

Εν προκειμένω, ως προς τον δεύτερο εκ των αιτούντων, από την υποβληθείσα υπεύθυνη δήλωση περιουσιακής κατάστασης και τα λοιπά προσκομιζόμενα έγγραφα προκύπτει η ύπαρξη αξιόλογης ακίνητης περιουσίας, η αντικειμενική αξία της οποίας, πλην των αγροτεμαχίων, ανέρχεται σε 171.866,96€, μόνη δε η εμπορική αξία του ισόγειου καταστήματος και του υπόγειου αποθηκευτικού χώρου επί της οδού ανέρχεται σε 130.800,00€, όπως προκύπτει από την υπ' αριθ. έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης και την σχετική εκτίμηση του προσληφθέντος πιστοποιημένου εκτιμητή, αξία η οποία υπερβαίνει την αντίστοιχη εκτιμώμενη δηλωθείσα στην προαναφερόμενη υπεύθυνη δήλωση του αιτούντος, ήτοι αυτής των 40.000,00€. Ο αιτών δεν προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο, βάσει του οποίου να στοιχειοθετείται η ύπαρξη ανεπανόρθωτης βλάβης από τη λήψη των προβλεπόμενων μέτρων διοικητικής εκτέλεσης επί όλων αδιακρίτως των ακινήτων του (ΔΕΦΑΘ (Συμβ) 9/2012 και 199/2012 Αναστ), τα οποία μπορούν να αξιοποιηθούν ποικιλοτρόπως για την κάλυψη των οικονομικών του υποχρεώσεων. Η σύνταξή του δε προστατεύεται, σε κάθε περίπτωση, από τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 του ν. 356/1974, με τις οποίες θεσπίζεται το ακατάσχετο απαιτήσεων εις χείρας τρίτου από μισθούς και συντάξεις μέχρι του ποσού των 1.000,00€ μηνιαίως.

Ενόψει των ανωτέρω δεν αποδεικνύεται η προαπαιτούμενη, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, για τη χορήγηση της αιτούμενης αναστολής ανεπανόρθωτη βλάβη του αιτούντος, ήτοι οικονομική ζημία τέτοιας έκτασης, ώστε να προκαλείται κίνδυνος στέρησης των μέσων βιοπορισμού του.

Επειδή, ως προς τον τρίτο εκ των αιτούντων, από την προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση περιουσιακής κατάστασης και κατόπιν εκτίμησης αυτής προκύπτει ότι ο αιτών δεν διαθέτει την οικονομική δυνατότητα για την άμεση καταβολή του οφειλόμενου ποσού, λαμβανομένου υπόψη και του γεγονότος ότι στα πλαίσια του ίδιου φορολογικού ελέγχου καταλογίστηκαν επιπρόσθετα Φ.Π.Α., ύψους 120.051,21€ και πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/203, ύψους 500,00€, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε το ποσό των 130.421,35€, αφού το εισόδημά του καλύπτει με δυσκολία τις βασικές βιοτικές ανάγκες του ίδιου και της οικογένειάς του, ενώ δεν διαθέτει αξιόλογες τραπεζικές καταθέσεις.

Εκ των ανωτέρω αποδεικνύεται ότι η οικονομική ζημία που θα υποστεί ο τρίτος εκ των αιτούντων από την καταβολή ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης θα έχει τέτοια έκταση ώστε να προκαλείται κίνδυνος στέρησης των μέσων βιοπορισμού του και, συνεπώς, ανεπανόρθωτη βλάβη, η οποία δεν αποτρέπεται ακόμη και αν αξιοποιήσει τη δυνατότητα καταβολής του ποσού με την ισχύουσα ρύθμιση ληξιπροθέσμων οφειλών και, ως εκ τούτου, δικαιολογεί την χορήγηση της αιτούμενης αναστολής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

α) την **απόρριψη** του υπ' αριθ. πρωτ. αιτήματος αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου της υπ' αριθ. Οριστικής

Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως προς την πρώτη και τον δεύτερο εκ των αιτούντων και

β) την **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης, μέχρι την έκδοση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, ως προς τον τρίτο εκ των αιτούντων.

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ