



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23/02/2018

Αριθμός απόφασης: 81

**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 του(ΑΦΜ), κατοίκου, οδός, με την οποία συνυποβάλλεται το με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου της υπ' αριθ. **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος 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 τουγια αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ύψους 40.445,20€, ήτοι ποσού **20.222,60€**, 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, 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 πράξης 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 του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη. Ειδικότερα, ο αιτών υποστηρίζει ότι η επίσπευση σε βάρος του αναγκαστικών και διοικητικών μέτρων θα επηρεάσει αυτόματα και την ομαλή δραστηριότητα των εταιριών στις οποίες μετέχει και τις οποίες εκπροσωπεί, με αποτέλεσμα την αδυναμία συμμετοχής τους σε διαγωνισμούς, την αδυναμία εκτέλεσης των εκκρεμών συμβάσεων και, γενικότερα, την υποβάθμιση της πιστοληπτικής τους ικανότητας. Ανεπανόρθωτη βλάβη, εξάλλου, θα του προκαλέσει και η λήψη αναγκαστικών μέτρων κατά της διώροφης οικίας της οποίας είναι αποκλειστικός κύριος και η οποία τυγχάνει να είναι η κύρια και μοναδική κατοικία της οικογένειάς του. Ενόψει των ανωτέρω, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του, συντρέχει νόμιμος και βάσιμος λόγος να ανασταλεί η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του βεβαιωθέντος ποσού, προς αποτροπή της πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης στο πρόσωπό του από την λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος της κινητής και ακίνητης περιουσίας του, καθώς και από την λήψη του διοικητικού μέτρου της στέρησης χορήγησης πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας.

Επειδή, ο αιτών, προκειμένου να αποδείξει την ανεπανόρθωτη βλάβη την οποία θα υποστεί από την καταβολή του βεβαιωθέντος ποσού, υπέβαλε υπεύθυνη δήλωση, από την οποία προκύπτουν τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά τα έτη 2015 και 2016 και η περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, τόσο του ιδίου όσο και της συζύγου και του ενήλικου τέκνου του.

Ειδικότερα, το συνολικό εισόδημα του αιτούντος το έτος 2015 ανήλθε στο ποσό των 130.277,66€ και το έτος 2016 στο ποσό των 51.814,94€. Ο αιτών είναι κύριος μιας ισόγειας οικίας, εμβαδού μ.τ. 206,49, κείμενης στην πόλη της, αντικειμενικής αξίας 160.239,87€ και, κατά

δήλωσή του, εμπορικής αξίας κατώτερης του ημίσεως της αντικειμενικής της. Περαιτέρω, ο αιτών διαθέτει την επικαρπία σε ποσοστό 100% ενός γραφείου και σε ποσοστό 50% ενός διαμερίσματος, τα οποία βρίσκονται επίσης στην πόλη της, αντικειμενικής αξίας 14.320,80€ και 6.991,20€ αντίστοιχα, ενώ, σύμφωνα με την υποβληθείσα υπεύθυνη δήλωση, η εμπορική τους αξία προσδιορίζεται σε ποσό μικρότερο του $\frac{1}{2}$ της αντικειμενικής τους. Επιπλέον, είναι κύριος, κατά ποσοστό 25%, ενός αγροτεμαχίου, έκτασης 280 τ.μ., στον Δήμο, αξίας 500,00€. Ο αιτών διαθέτει δύο Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητα, 2261 και 1349 κυβικών, αξίας 8.050,00€ και 3.220,00€ αντίστοιχα. Έχει 985.000 ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας έκαστης 0,80€, ήτοι συνολικής αξίας 788.000,00€, οι οποίες αντιστοιχούν στο 50% του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης τεχνικής εταιρίας και συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος, με ποσοστό συμμετοχής 47%, στο κεφάλαιο ετερόρρυθμης εταιρίας ύψους 50.000,00€. Τέλος, ο αιτών διατηρεί επτά τραπεζικούς λογαριασμούς το συνολικό διαθέσιμο υπόλοιπο των οποίων κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης ανερχόταν στο ποσό των 684,87€.

Η δε σύζυγος του αιτούντος κατά τα έτη 2015 και 2016 είχε συνολικά εισοδήματα ύψους 5.443,36€ και 7.290,46€ αντίστοιχα. Έχει την αποκλειστική κυριότητα ενός γραφείου και ενός διαμερίσματος, ευρισκόμενων στην πόλη της, αντικειμενικής αξίας 32.140,63€ και 29.295,00€ αντίστοιχα και εμπορικής αξίας, όπως αυτή προσδιορίζεται στην σχετική υπεύθυνη δήλωση, κατώτερης του $\frac{1}{2}$ της αντικειμενικής, ενώ είναι κυρία, σε ποσοστό 25%, ενός αγροτεμαχίου συνολικής έκτασης 3.929 τ.μ. στον Δήμο, αξίας 600,00€. Επιπροσθέτως, διαθέτει την ψιλή κυριότητα α) σε ποσοστό 21,46% ενός διαμερίσματος στην πόλη της, αντικειμενικής αξίας 11.607,14€ και εμπορικής κατώτερης του $\frac{1}{2}$ της αντικειμενικής, β) σε ποσοστό 33,33% ενός οικοπέδου, έκτασης 1.250 τ.μ., στον Δήμο, με το επ' αυτού βιομηχανικό κτίριο, εμβαδού μ.τ. 115, αντικειμενικής αξίας 10.942,91€ και εμπορικής κατώτερης του $\frac{1}{2}$ της αντικειμενικής και γ) σε ποσοστό 11,11% ενός αγροτεμαχίου, έκτασης 4.000τ.μ., στον Δήμο, αξίας 200,00€. Περαιτέρω, η σύζυγος του αιτούντος είναι κάτοχος χαρτοφυλακίου-Margin και η συνολική καθαρή της θέση είναι 4.141,00€, ενώ διαθέτει τραπεζικές καταθέσεις ύψους 5.432,70€. Τέλος, είναι ομόρρυθμος εταίρος, με ποσοστό συμμετοχής στο κεφάλαιο και στις κερδοζημίες 43%, σε ομόρρυθμη εταιρία το κεφάλαιο της οποίας ανέρχεται σε 59.339,70€. Εξάλλου, το προστατευόμενο ενήλικο τέκνο του αιτούντος στερείται παντελώς περιουσιακών στοιχείων.

Επειδή, η ανωτέρω προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση του αιτούντος δεν έχει το απαιτούμενο από τις διατάξεις του άρθρου 6 της προαναφερόμενης ΠΟΛ 1064/2017 περιεχόμενο, καθώς ο αιτών περιορίζεται στην δήλωση των εισοδημάτων του ιδίου και της συζύγου του για τα έτη 2015 και 2016, ενώ παραλείπει να δηλώσει υπεύθυνα τα συνολικά εισοδήματά τους για το έτος 2017.

Επειδή, η προσβαλλόμενη καταλογιστική πράξη εκδόθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε εις βάρος του αιτούντος, από τον οποίο διαπιστώθηκε αδικαιολόγητη προσαύξηση της περιουσίας του, ύψους 53.283,41€, για την χρήση 2011. Σύμφωνα δε με όσα ο αιτών εκθέτει στην υπό κρίση αίτηση αναστολής του, κατά τα έτη 2008 έως 2011, η περιουσία του αυξήθηκε κατά 232.787,90€, ποσό το οποίο διατηρεί σε ειδικό χώρο φύλαξης εντός της οικίας του, δεδομένου ότι δεν επιθυμούσε την κατάθεσή του σε τραπεζικό ίδρυμα.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη ότι η άρνηση χορήγησης φορολογικής ενημερότητας κατ' άρθρο 12 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α' 170) ως συνέπεια ύπαρξης οφειλής του φορολογούμενου δεν συνιστά αναγκαστικό μέτρο είσπραξης της κατά τον ΚΕΔΕ, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης από την τυχόν άρνηση χορήγησης πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας, πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος και αναπόδεικτος, δεδομένου ότι ο αιτών δεν προσδιορίζει με σαφήνεια, ούτε αποδεικνύει σε τι συνίσταται η ανεπανόρθωτη βλάβη που θα του επιφέρει η τυχόν στέρηση της δυνατότητας να λάβει φορολογική ενημερότητα (ΔΕφΑθ (Συμβ) 4/2012, 27/2012). Και τούτο διότι, αφενός μεν οι εταιρίες τις οποίες εκπροσωπεί ο αιτών ουδόλως ευθύνονται για τις ατομικές του οφειλές, αφετέρου δε η γενική αναφορά του αιτούντος στην αδυναμία συμμετοχής των εν λόγω εταιριών σε διαγωνισμούς και ανάληψης νέων έργων από αυτές δεν ικανοποιεί το κριτήριο της αμεσότητας της επικαλούμενης ανεπανόρθωτης βλάβης από τη μη χορήγηση φορολογικής ενημερότητας, καθώς συνδέεται με μελλοντικές, υποθετικές συναλλαγές του αιτούντος ή των εταιριών στις οποίες συμμετέχει.

Σε κάθε περίπτωση, παρέχεται η δυνατότητα σε αυτόν, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, αφού ενταχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών, να ζητήσει να εκδοθεί αποδεικτικό ενημερότητας περιορισμένης ισχύος ή, ακόμα κι αν δεν πληρούνται οι σχετικές προϋποθέσεις του νόμου για την χορήγησή του, να ζητήσει να εκδοθεί από την αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής υπηρεσία βεβαίωση οφειλής προς το Δημόσιο, η οποία κατατίθεται αντί του αποδεικτικού ενημερότητας στην υπηρεσία πληρωμής.

Επειδή, περαιτέρω, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης από την εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης κατά το μέρος που αφορά την αναστολή λήψης αναγκαστικών μέτρων κατά της ακίνητης περιουσίας του και δη κατά της διώροφης οικίας του, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, αφού η συνδρομή της προϋποθέσεως της ανεπανόρθωτης βλάβης συνδέεται με την απώλεια, λόγω εκτέλεσεως, της κυριότητας συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου (βλ. ΔΕφΑθ 199/2012). Η κατάσχεση των ακινήτων ή η εγγραφή υποθήκης προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, δεν συνεπάγονται απώλεια της κυριότητάς του επ' αυτών, ούτε τον αποξενώνουν από τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία και τη χρήση τους, δεδομένου ότι, κατά πάγια τακτική, μεσεγγυούχος στις κατασχέσεις ορίζεται ο ίδιος ο οφειλέτης ενώ η υποθήκη αποτελεί μέτρο διασφάλισης και όχι αναγκαστικής εκτέλεσης. Εξάλλου, η λήψη των μέτρων αυτών δεν σημαίνει απαραίτητα την άμεση επίσπευση των διαδικασιών του πλειστηριασμού εκ μέρους του Δημοσίου, καθόσον δεν υφίσταται αποκλειστική προθεσμία διενέργειας αυτού που έχει ως αποτέλεσμα, σε περίπτωση μη τήρησης των προθεσμιών, την ακυρότητα της επιβληθείσας κατάσχεσης. Άλλωστε, 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. Ωστόσο, εν προκειμένω, 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).

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, ιδίως δε της ύπαρξης αξιολογής κινητής και ακίνητης περιουσίας του αιτούντος αλλά και της συζύγου του, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την κάλυψη των οικονομικών του υποχρεώσεων, καθώς και των δηλωθέντων εισοδημάτων του κατά τα προηγούμενα έτη, με την έννοια ότι υφίσταται δυνατότητα ανάλωσης κεφαλαίου παλαιότερων ετών, δεν αποδεικνύεται η προαπαιτούμενη - σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις - για τη χορήγηση της αιτούμενης αναστολής ανεπανόρθωτη βλάβη του αιτούντος από την ενδεχόμενη καταβολή του βεβαιωθέντος ποσού, ήτοι οικονομική ζημία τέτοιας έκτασης, ώστε να προκαλείται κίνδυνος στέρησης των μέσων βιοπορισμού του.

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 της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ