



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22/11/2017

Αριθμός απόφασης: 237

**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.thess@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 υπ' αριθμ. πρωτ. αίτηση αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και των υπ' αριθμ. οριστικών πράξεων προστίμου ΦΠΑ 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 για αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου της υπ' αριθ. οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, ύψους 20.903,34 €, διαχειριστικής περιόδου 2005, ήτοι ποσού 10.451,67 €, της υπ' αριθ. οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, ύψους 38.372,40 €, διαχειριστικής περιόδου 2006, ήτοι ποσού 19.186,20 €, της υπ' αριθ. οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, ύψους 12.122,00 €, διαχειριστικής περιόδου 2007, ήτοι ποσού 6.061,00 €, της υπ' αριθμ. οριστικής πράξεως προστίμου ΦΠΑ, ύψους 4.750,76 €, διαχειριστικής περιόδου 2005, ήτοι ποσού 2.375,38 €, της υπ' αριθμ. οριστικής πράξεως προστίμου ΦΠΑ, ύψους 8.721,00 €, διαχειριστικής περιόδου 2006, ήτοι ποσού 4.360,50 €, της υπ' αριθμ. οριστικής πράξεως προστίμου ΦΠΑ, ύψους 2.755,00 €, διαχειριστικής περιόδου 2007, ήτοι ποσού 1.377,50 € 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 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, αντικείμενο δραστηριότητας του οποίου ήταν οι δραστηριότητες πολιτικού μηχανικού (ημερομηνία διακοπής εργασιών), ισχυρίζεται ότι η καταβολή των επιβαλλόμενων ποσών με τις ανωτέρω πράξεις είναι εξοντωτική για τον ίδιο, δεδομένης και της παρούσας οικονομικής κρίσης. Τυχόν δε άμεση εκτέλεση των συγκεκριμένων πράξεων θα του προξενήσει ανεπανόρθωτη ηθική και υλική βλάβη. Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι η ακίνητη περιουσία του είναι βεβαρημένη λόγω των δανείων που έχει λάβει, φέροντας ταυτόχρονα και το σχετικό βάρος της εξόφλησής τους. Όσον αφορά δε τις τραπεζικές καταθέσεις του, διατηρεί μόνον ένα λογαριασμό στην Εθνική Τράπεζα με ελάχιστα χρήματα σ' αυτόν.

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 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 6.900 €. Τα αυτά εισοδήματα δήλωσε και κατά το φορολογικό έτος 2015.

Επίσης, έχει στην κυριότητά του τα εξής ακίνητα:

- επαγγελματική στέγη 9,60 τ.μ, επί της οδού, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 10.692 €. Ο αιτών παραλείπει να μνημονεύσει την αγοραία αξία, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του.
- διαμέρισμα 79,69 τ.μ, επί της οδού, 7^{ος} όροφος, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 74.709,38 €. Ο αιτών παραλείπει να μνημονεύσει την αγοραία αξία, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του.
- επαγγελματική στέγη 183 τ.μ, επί της οδού, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 50%, αντικειμενικής αξίας 77.079,60 €. Ο αιτών παραλείπει να μνημονεύσει την αγοραία αξία, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του.
- επαγγελματική στέγη 300 τ.μ, επί της οδού, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 50%, αντικειμενικής αξίας 26.851,50 €. Ο αιτών παραλείπει να μνημονεύσει την αγοραία αξία, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του.
- οικία 92,21 τ.μ, στο Δήμο, επί οικοπέδου εκτάσεως 2.08,98 τ.μ, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 23.998,24 €. Ο αιτών παραλείπει να μνημονεύσει την αγοραία αξία, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του.

Όσον αφορά τις τραπεζικές καταθέσεις του, δηλώνει μόνον τον υπ' αριθμ.λογαριασμό στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος, χωρίς, όμως, να αναφέρει και το διαθέσιμο υπόλοιπο αυτού, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του.

Επειδή, η επικαλούμενη ηθική βλάβη επιχειρείται να θεμελιωθεί στην ενδεχόμενη στέρηση φορολογικής ενημερότητας, η οποία με τη σειρά της θα δημιουργήσει τη φήμη ότι η εταιρεία του αιτούντος αντιμετωπίζει προβλήματα με τις οφειλές της προς το Δημόσιο, πλην, όμως, αφενός ο αιτών δεν διαθέτει ούτε και ποτέ διέθετε εταιρεία και αφετέρου έχει ήδη προβεί σε διακοπή της δραστηριότητάς του ως πολιτικός μηχανικός (ημερομηνία διακοπής εργασιών,) συνεπώς σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να εγερθεί ζήτημα προσβολής της εμπορικής του πίστης. Επιπλέον, ο ισχυρισμός για την επικαλούμενη ηθική βλάβη από την κίνηση εις βάρος του ποινικής δίωξης για το αδίκημα της λήψης εικονικών τιμολογίων προβάλλεται παρελκυστικά και είναι καθόλα αβάσιμος, καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις αφορούν καταλογισμό ΦΠΑ και όχι πρόστιμα ΚΒΣ για την παράβαση της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων. 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 **ακίνητη περιουσία**, η αντικειμενική αξία της οποίας ανέρχεται σε **161.356,17 €**, 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. Σημειωτέον, ότι, όπως προκύπτει από την αίτησή του περί υπαγωγής στα υπερχρεωμένα νοικοκυριά (άρθρο 4 παρ. 1 Ν. 3869/2010) βεβαρημένο είναι μόνον ένα από τα πέντε του ακίνητα και συγκεκριμένα το διαμέρισμα του 7^{ου} ορόφου επί της, επί του οποίου έχει εγγραφεί προσημείωση υποθήκης υπέρ της Τράπεζας Άλφα. Όσον αφορά τις υποχρεώσεις του από τις δανειακές συμβάσεις, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, δεν βαρύνουν τον ίδιο, αλλά την πρώτην σύζυγό του, καθώς αυτή δηλώνει στον σχετικό κωδικό 728 τους τόκους δανείων, ο δε ίδιος δεν προσκομίζει έγγραφα που να αποδεικνύουν τον ισχυρισμό του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30§4 του Κ.Ε.Δ.Ε. δίνεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να υποβάλει σχετικό αίτημα περιορισμού της κατάσχεσης προς τον Προϊστάμενο της αρμόδιας για την είσπραξης της οφειλής υπηρεσίας. Εξάλλου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 31 του Κ.Ε.Δ.Ε ο φορολογούμενος δύναται, προχωρώντας στην απαιτούμενη γνωστοποίηση ενός μοναδικού λογαριασμού σε πιστωτικό ίδρυμα, να διασφαλίσει το ακατάσχετο του ποσού των 1.250,00€ μηνιαίως, προκειμένου να καλύπτει τις βασικές βιοτικές του ανάγκες.

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 ιδιαίτερος 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, κρίνουμε ότι η όποια καταβολή δεν θα προκαλέσει ουσιώδη απομείωση των μέσων βιοπορισμού του αιτούντος και ανεπανόρθωτη βλάβη, δεδομένου ότι διαθέτει ακίνητη περιουσία η αντικειμενική 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 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%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου των υπ' αριθμ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και των υπ' αριθμ. οριστικών πράξεων προστίμου ΦΠΑ 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