



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 19/6/2017

Αριθ. Πρωτ.: 122

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
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 υπόψη:

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' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτηση αναστολής που συνυποβλήθηκε με την υπ.αρ.πρωτ. «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις 1) υπ.αρ. «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, 2) τις υπ.αρ. «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, 3) τις υπ.αρ. «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» πράξεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ, και 4) τις υπ.αρ. «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου αρ 4 του Ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».
6. Την από «.....» Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» .
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από «.....» και με υπ.αρ.πρωτ. «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....» η αιτούσα ζητά την ακύρωση των 1) υπ.αρ. «.....» και «.....» πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ, 2) υπ.αρ. «.....» πράξης επιβολής προστίμου αρ 4 Ν 2523/1997, 3) υπ.αρ. «.....», «.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, και 4) υπ.αρ. «.....» και «.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», συνολικού ποσού **290.036,86 ευρώ**, ενώ με την με αρ. πρωτ. «.....» αίτηση αναστολής, που συνυποβάλλεται την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή, η αιτούσα ζητά την αναστολή εκτέλεσης των 1) υπ.αρ. «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, 2) των υπ.αρ. «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, 3) των υπ.αρ. «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ, και 4) των υπ.αρ. «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου αρ 4 του Ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», καθόσον διετέλεσε Πρόεδρος του ΔΣ του «.....» για το διάστημα από 4/4/2005 ως 12/1/2017.

Επί της από «.....» και αρ. πρωτ. «.....» αίτηση αναστολής, που συνυποβάλλεται με την υπ.αρ.πρωτ. «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....» για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών φόρων και προστίμων, των στην αναστολή αναφερόμενων πράξεων, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης 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 σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1064/12-4-2017** και ειδικότερα στο **άρθρο 6** αυτής ορίζεται «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, με την υπό κρίση αίτηση αναστολής η αιτούσα ζητά την αναστολή εκτέλεσης των 1) υπ.αρ. «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, 2) των υπ.αρ. «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, 3) των υπ.αρ. «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ, και 4) των υπ.αρ. «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου αρ 4 του Ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....». Αντίθετα, με την συνυποβαλλόμενη ενδικοφανή προσφυγή έχει προσβληθεί μέρος των ως άνω πράξεων και δη οι 1) υπ.αρ. «.....» και «.....» πράξεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ, 2) η υπ.αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου αρ 4 Ν 2523/1997, 3) υπ.αρ. «.....», «.....» οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, και 4) υπ.αρ. «.....» και «.....» οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», ως προς τις οποίες και εξετάζεται η αίτηση αναστολής, ενώ για τις λοιπές πράξεις, ως προς το αίτημα αναστολής καταβολής τους, παρέλκει η εξέτασή τους λόγω απαραδέκτου, καθόσον δεν στρέφεται κατ' αυτών η συνυποβαλλόμενη ενδικοφανής προσφυγή ή άλλη ταυτόχρονα ασκηθείσα από την αιτούσα ενδικοφανή προσφυγή.

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, επομένως για να δοθεί αναστολή είσπραξης θα πρέπει να προβάλλεται κατά τρόπο σαφή και ορισμένο, προσωπικός λόγος ανεπανόρθωτης βλάβης από την εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν αρκεί η απλή επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης. Δεν χορηγείται αναστολή, εφόσον ο αιτών δεν επικαλείται, ούτε αποδεικνύει συγκεκριμένη βλάβη. Επίσης έχει γίνει παγίως δεκτό, ότι η χρηματική ζημία την οποία προκαλεί η εκτέλεση διοικητικής πράξεως δεν συνιστά βλάβη ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς επανορθώσιμη, ικανή να δικαιολογήσει την αποδοχή αιτήσεως αναστολής εκτελέσεως της πράξεως, εκτός εάν αποδεικνύεται ότι η προκαλούμενη χρηματική ζημία έχει τέτοια έκταση, ώστε προκαλεί ανεπανόρθωτο ή δυσχερώς

επανορθώσιμο οικονομικό κλονισμό της επιχειρήσεως του αιτούντος ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού του. (βλ Ε.Α. 1041/2009, 732/2007, 463, 698, 707/2006, 181, 661/2001, 208/2000, 45/2010ΣτΕ (ΑΝΑΣΤ), 732/2007 ΣτΕ (ΑΝΑΣΤ), 483/2010 ΔΕφΑ (ΑΝΑΣΤ), 502/2011 ΔΕφΑ (ΑΝΑΣΤ), 115/2013 ΔΕφΑ (ΑΝΑΣΤ)).

Επειδή, από τα ανωτέρω αναφερόμενα, συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των ως άνω αναφερόμενων προσβαλλόμενων πράξεων, εφόσον η αιτούσα επικαλεστεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, η αιτούσα ισχυρίζεται ότι η μη χορήγηση αναστολής καταβολής ποσοστού 50% των αμφισβητούμενων ποσών και η συνακόλουθη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος της θα προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, καθόσον ο σύζυγός της έχει κριθεί με σωματική ανικανότητα 80% και χρήζει συνεχούς ιατρικής και φαρμακευτικής περίθαλψης, για την κάλυψη των οποίων χρειάζονται μεγάλα χρηματικά ποσά, τα οποία θα εκλείψουν σε περίπτωση πληρωμής των επιδικασθέντων ποσών. Ειδικότερα:

Η αιτούσα, προκειμένου να αποδείξει την ανεπανόρθωτη βλάβη την οποία θα υποστεί από την καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών προσκόμισε α)Υπεύθυνη δήλωση από την οποία προκύπτουν τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά της ίδιας και του συζύγου της από κάθε πηγή κατά τα έτη 2015 και 2016 και η περιουσιακή κατάσταση της ίδιας και του συζύγου της στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή, β)υπεύθυνη δήλωση στην οποία δηλώνεται ότι η αστική μη κερδοσκοπική εταιρία με την επωνυμία «.....» «.....», πρόεδρος της οποίας διετέλεσε η αιτούσα, δεν διαθέτει κανένα περιουσιακό στοιχείο, γ)γνωμάτευση του «.....» περί σωματικής αναπηρίας του συζύγου της.

Ειδικότερα, η αιτούσα κατά το φορολογικό έτος 2015 δήλωσε καθαρά εισοδήματα 15.319,16 ευρώ από μισθούς και ενοίκια, ενώ ο σύζυγός της δήλωσε εισοδήματα για το ίδιο έτος ποσού 28.041,40 ευρώ από συντάξεις αναπηρίας. Επίσης, κατά το φορολογικό έτος 2016 η ίδια δήλωσε καθαρά εισοδήματα 11.888,94 ευρώ από μισθούς και αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά, ενώ ο σύζυγός της δήλωσε για το ίδιο έτος καθαρά εισοδήματα 33.671,50 ευρώ από συντάξεις αναπηρίας.

Η ίδια, σύμφωνα με την προσκομιζόμενη υπεύθυνη δήλωσή της, έχει στην κυριότητά της επικαρπία 50% της κύριας κατοικίας της επί της οδού «.....» στα «.....», εμβαδού 164,37τμ, και πλήρη κυριότητα κατά ποσοστό 100% α)ενός γραφείου στα «.....» επί της οδού «.....», εμβαδού 37,84 τμ, β)μιας οικίας στον οικισμό «.....» του Δήμου «.....», εμβαδού 71,76 τμ, γ)ενός οικοπέδου, στον οικισμό «.....» του Δήμου «.....», επιφάνειας 1390,00 τμ., γ)ενός αγροτεμαχίου στον οικισμό «.....» του Δήμου «.....», εμβαδού 2000τμ. Ο σύζυγός της, σύμφωνα πάντα με την προσκομιζόμενη υπεύθυνη δήλωση, έχει στην κυριότητά του

επικαρπία 50% της κύριας κατοικίας επί της οδού «.....» στα «.....», εμβαδού 164,37τμ και πλήρη κυριότητα ενός οικοπέδου στον οικισμό «.....» Δήμου «.....» νομού «.....», εμβαδού 727,97 τμ. Επίσης, η αιτούσα διαθέτει καταθέσεις σε τραπεζικά ιδρύματα και δη α)ποσά 10.491,12 ευρώ, δεσμευμένο κατά 50% λόγω επιβολής μέτρων διασφάλισης, β)ποσά 11.759,81 ευρώ και 11067,48 ευρώ, δεσμευμένα κατά 50% λόγω επιβολής μέτρων διασφάλισης. Επίσης, είναι ιδιοκτήτρια του με αρ.κυκλ. «.....» ΙΧΕ αυτοκινήτου.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, από τα προσκομιζόμενα έγγραφα αποδεικνύεται ότι τόσο η αιτούσα όσο και ο σύζυγός της διαθέτουν ακίνητη περιουσία. Συγκεκριμένα, η αξία της ακίνητης περιουσίας της αιτούσας, ανέρχεται περίπου σε **106.203,97 €**, ενώ του συζύγου της ανέρχεται περίπου στο ποσό των 25.560,00 €, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου) για την κάλυψη των οικονομικών υποχρεώσεων, χωρίς να απειλούνται τόσο η αιτούσα όσο και η οικογένειά της με στέρηση των μέσων βιοπορισμού τους, καθώς και την εν γένει πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης, με την ανωτέρω περιγραφόμενη έννοια.

Επειδή, ως προς τη λήψη αναγκαστικών μέτρων σε βάρος της ακίνητης περιουσίας της η αιτούσα δεν εξειδικεύει, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, αλλά ούτε και αποδεικνύει την προαπαιτούμενη για τη χορήγηση της αναστολής ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή των καταλογισθέντων ποσών, αντιθέτως επικαλείται γενικά και αόριστα ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, λαμβάνοντας υπόψη τα οικονομικά δεδομένα, που προκύπτουν από τα προσκομισθέντα ως άνω στοιχεία, κρίνουμε ότι η καταβολή του 50% δεν θα προκαλέσει ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς επανορθώσιμη στέρηση των μέσων βιοπορισμού της αιτούσας και ανεπανόρθωτη βλάβη της, δεδομένου ότι η ίδια και ο σύζυγός της διαθέτουν εισοδήματα και ακίνητη περιουσία, την οποία μπορούν να αξιοποιήσουν ποικιλοτρόπως 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. Εξάλλου, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από την αιτούσα ανεπανόρθωτης βλάβης, **δεν αρκεί** η υποθετική ή ενδεχόμενη βλάβη, αλλά απαιτείται ο κίνδυνος στέρησης των μέσων βιοπορισμού της από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων, κάτι που δεν αποδεικνύεται στην κρινόμενη υπόθεση.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας η υπό κρίση αίτηση αναστολής κατά το μέρος που προσβάλλει τις 1) υπ.αρ. «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, 2) τις υπ.αρ. «.....», «.....»,

«.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας , 3)τις υπ.αρ. «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», πράξεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ, και 4)τις υπ.αρ. «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου αρ 4 του Ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», καθόσον δεν στρέφεται κατ' αυτών η συνυποβαλλόμενη ενδικοφανής προσφυγή ή άλλη ταυτόχρονα ασκηθείσα από την αιτούσα ενδικοφανής προσφυγή .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από «.....» και υπ.αρ.πρωτ. «.....» αίτησης αναστολής καταβολής 50% των καταλογισθέντων ποσών των με την παρούσα προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», ενώ κρίνουμε απαράδεκτη αυτήν κατά το μέρος που προσβάλλει τις ως άνω αναφερόμενες πράξεις οι οποίες δεν έχουν προσβληθεί με την συνυποβαλλόμενη ενδικοφανή προσφυγή ή με άλλη ταυτόχρονα ασκηθείσα από την αιτούσα ενδικοφανή προσφυγή.

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ