



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 23-05-2017



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: **94**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέitonος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 522

FAX : 213 1604 524

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' 1440/27-04-2017).

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-04-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-04-2017, κατατεθείσα στο Κέντρο Ελέγχου Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) ενδικοφανή προσφυγή: **α)** του, με Α.Φ.Μ., **β)** συζ., το γένος, με Α.Φ.Μ. και **γ)** του, με Α.Φ.Μ., με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά

αμφισβητούμενου ποσού: **i)** των με αριθμούς, και/.....-02-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φ.π., οικ. ετών 2005, 2011 και 2012 αντίστοιχα και της με αριθμό/.....-02-2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, οικ. έτους 2011, που εκδόθηκαν σε βάρος του α' και β' εξ αυτών και **ii)** των με αριθμούς, και, και/.....-02-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φ.π., οικ. ετών 2005, 2009, 2010, 2011 και 2012 αντίστοιχα και/.....-02-2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, οικ. έτους 2011, που εκδόθηκαν σε βάρος της γ' εξ αυτών, όλων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με τα συνημμένα αυτής.

5. Την από-04-2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από-04-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-04-2017 αίτησή τους οι αιτούντες:

α) του, με Α.Φ.Μ., **β)** συζ., το γένος με Α.Φ.Μ. και **γ)** του, με Α.Φ.Μ., ζητούν την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών: **i)** των με αριθμούς, και/.....-02-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φ.π., οικ. ετών 2005, 2011 και 2012 αντίστοιχα και της με αριθμό/.....-02-2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, οικ. έτους 2011, όλων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος του α' και β' εξ αυτών το συνολικό ποσό των €177.736,86 (εκ των οποίων το ποσό των €98.885,12 βαρύνει τον α' των αιτούντων και το ποσό των €78.851,74 τη β' εξ αυτών) και **ii)** των με αριθμούς,, και/.....-02-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φ.π., οικ. ετών 2005, 2009, 2010, 2011 και 2012 αντίστοιχα και/.....-02-2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, οικ. έτους 2011, όλων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος της γ' αιτούσας το συνολικό ποσό των €44.145,72, ήτοι του ποσού των €49.442,56 ευρώ (δηλ. €98.885,12 X 50%), όσον αφορά στον α' των αιτούντων, του ποσού των €39.425,87 ευρώ (δηλ. €78.851,74 X 50%), όσον αφορά στη β' των αιτούντων και του ποσού των €22.072,86 ευρώ (δηλ. €44.145,72 X 50%), όσον αφορά στη γ' εξ αυτών.

Επί της κρινόμενης αίτησης, 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 την παρ. 3 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, «*Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%)*».

Επειδή, όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του ίδιου ανωτέρω άρθρου και νόμου, «*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 απόφασής της, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.: «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 ... 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 άρροδο 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».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 της ίδιας ΠΟΛ: «Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραιτήτως 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.

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».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος 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 τους ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου ... καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, οι α΄ και β΄ των αιτούντων την αναστολή ισχυρίζονται, ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων θα τους προκαλέσει ανεπανόρθωτη υλική βλάβη και ειδικότερα θα τους καταστήσει ευάλωτους οικονομικά σε τυχόν επιπλοκές της υγείας τους για πολλαπλούς λόγους (προχωρημένου γήρατος, ήδη νόσου της β΄ εξ αυτών με πιθανές μεταστατικές επιπλοκές) και θα τους φέρει “αναξιοπαθούσα και ανήκεστο οδύνη”. Επίσης, ότι θα υποστούν και ηθική βλάβη “εξ αντικειμένου, καθώς η επίκληση των λόγων που άπτονται της άμεσης ανάγκης εσόδων για το Δημόσιο δεν συνιστούν επιχείρημα, καθώς το δημόσιο συμφέρον βλάπτεται μεσοπρόθεσμα, διότι το Δημόσιο θα υποχρεωθεί να επιστρέψει, και μάλιστα, έντοκα (με την ευδοκίμηση των προσφυγών που κατατίθενται) ό,τι θα έχει τυχόν καταβληθεί. Επομένως, μάλλον ζημία υφίσταται παρά δημόσια ωφέλεια”. Περαιτέρω, ότι ένα σημαντικό τμήμα των εισοδημάτων τους πρέπει να απομείνει εις χείρας τους, κατ’ επιταγήν και της συνταγματικώς κατοχυρωμένης αρχής της οικονομικής ελευθερίας (άρθρο 5 Σ), καθώς και ότι το καταβλητέο ποσό είναι δυσανάλογο με τη φοροδοτική τους ικανότητα, η οποία προκύπτει με βάση εισοδηματικά κριτήρια κι όχι την αξία της ακίνητης περιουσίας τους.

Ειδικά δε, η τρίτη των αιτούντων, ισχυρίζεται ότι η καταβολή του 50% του σε βάρος της συνολικού αμφισβητούμενου ποσού είναι δυσανάλογο με τη φοροδοτική της ικανότητα, ότι διαθέτει πενιχρά εισοδήματα και φιλοξενείται στην οικία ιδιοκτησίας των γονέων της, ενώ ουδέποτε απέκρυψε εισοδήματα.

Τέλος, οι αιτούντες ισχυρίζονται, ότι κανένας εξ αυτών δεν διαθέτει φοροδοτική ικανότητα, ώστε να δύναται να συνεισφέρει στα κοινά βάρη, χωρίς να κινδυνεύσει κάποιο από τα απαραίτητα για τη διαβίωσή τους στοιχεία, όπως στέγαση, διατροφή, υγεία, καθώς και ότι η προσφυγή τους είναι προδήλως βάσιμη, ότι η άμεση ανάγκη είσπραξης ποσών αυθαίρετα δεν συναρτάται με το δημόσιο συμφέρον και ότι παραβιάζεται η αρχή της νομιμότητας (δυνάμει του άρθρου 95 παρ. 1Σ), κυριαρχεί η σκοπιμότητα της στιγμής και ανατρέπεται το περί δικαίου αίσθημα και η υποχρέωση του Ελληνικού Κράτους της συνταγματικής προστασίας του πολίτη παραβιάζοντας κάθε έννοια εύρυθμης λειτουργίας της πολιτείας μας αποξενώνοντας την ελληνική ομογένεια από την επιθυμία της να επενδύει και να προασπίζει τα ελληνικά συμφέροντα.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών τους, οι αιτούντες προσκομίζουν, μεταξύ άλλων, τις από-04-2017 τρεις (3) υπεύθυνες δηλώσεις του άρθρου 8 ν. 1599/1986 που αφορούν στον καθένα χωριστά εξ αυτών και υπογράφονται και οι τρεις από τη γ΄ εξ αυτών, με τις οποίες δηλώνονται τα εισοδήματά τους και η περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και τον Καναδά.

Όμως, οι ως άνω δηλώσεις που αφορούν ειδικά στους δύο πρώτους αιτούντες δεν υποβάλλονται σύννομα και στην πραγματικότητα εξομοιώνονται με ουδέποτε υποβληθείσες, αφού δεν υπογράφονται από τους ίδιους. Κι αυτό, γιατί η υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 πρέπει να υπογράφεται από τον ίδιο τον δηλούντα, λόγω του αμιγώς προσωποπαγούς χαρακτήρα της και δεν επιτρέπεται η υπογραφή της από τρίτο πρόσωπο (ακόμα κι αν αυτό είναι εφοδιασμένο με ειδικό ή γενικό πληρεξούσιο). Τούτο δε προκύπτει, πέρα από τη σαφή γραμματική διατύπωση της διάταξης αυτής του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 και από το σκοπό του νόμου που συνίσταται στη διευκόλυνση του διοικούμενου από τη συλλογή αποδεικτικών

στοιχείων και στην ταχύτερη διεκπεραίωση των υποθέσεών του, με την ανάληψη, όμως, της ποινικής ευθύνης για την τυχόν ανακρίβεια του περιεχομένου της δήλωσης, η οποία δεν μπορεί να αναληφθεί σε περίπτωση ανακρίβειας των δηλουμένων από το πρόσωπο που υποβάλει την υπεύθυνη δήλωση, έστω κι αν διαθέτει ειδικό προς τούτο πληρεξούσιο, ή ενεργεί στο πλαίσιο των εντολών που του έχουν δοθεί (βλ. σχετ. ΔΕΑ 618/2013).

Πολλώ δε μάλλον, αφού στο προσκομισθέν με αριθμό/....-07-2009 πληρεξούσιο της Συμβ/φου Αθηνών, με το οποίο οι δύο πρώτοι από τους αιτούντες εξουσιοδοτούν τη γ' εξ αυτών να τους αντιπροσωπεύει ενώπιον πάσης Διοικητικής και Οικονομικής Αρχής και να προβαίνει σε κάθε είδους φορολογικές ενστάσεις και προσφυγές ενώπιον κάθε αρμόδιας αρχής και φορολογικού δικαστηρίου, δεν αναγράφεται, ούτως ή άλλως, ότι η γ' των αιτούντων έχει εξουσιοδοτηθεί ειδικά, προκειμένου να μπορεί να συμπληρώνει και να υπογράφει για λογαριασμό τους τις ως άνω υπεύθυνες δηλώσεις (και μάλιστα με την ταυτόχρονη επακριβή αναγραφή και του περιεχομένου των δηλώσεων που πρόκειται αυτή να υπογράψει στο ίδιο αυτό πληρεξούσιο), ενώ δεν είναι καν ειδικό για τη διεκπεραίωση της συγκεκριμένης υπόθεσης (βλ. σχετ. και Γνωμ.ΝΚΣ Ολομ. 563/2005). Άλλωστε, τα ανωτέρω δεν θα μπορούσαν ούτε και να εκληφθούν ως προκύπτοντα από το εν γένει περιεχόμενο του εν λόγω πληρεξουσίου, καθόσον αυτό **έχει συνταχθεί το 2009**, ήτοι αρκετά χρόνια πριν καν θεσπιστεί η ενδικοφανής διαδικασία στις φορολογικές υποθέσεις.

Πρέπει, επομένως, η υπό κρίση αίτηση ν' απορριφθεί, όσον αφορά ειδικά στον α' και τη β' των αιτούντων, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι ως άνω υπεύθυνες δηλώσεις, όσον αφορά και στους τρεις αιτούντες, παρουσιάζουν σημαντικές ελλείψεις ως προς το περιεχόμενό τους (ήτοι μη δήλωση ότι αφορούν τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματά τους, έλλειψη δήλωσης σχετικά με 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 και τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ στην Ελλάδα και το εξωτερικό), ενώ, ειδικά όσον αφορά στην υπεύθυνη δήλωση της τρίτης των αιτούντων εγείρεται ιδιαίτερος προβληματισμός, αφού στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός της, φορολογικών ετών 2014 και 2015, δηλώνονται στον Κωδικό 431 του Πίνακα 6 καθαρά κέρδη από συμμετοχή σε ν.π. ή νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία ποσού €8.248,93 και 665,00 αντίστοιχα, χωρίς την οποιαδήποτε εκ μέρους της αναφορά των εν λόγω ποσών και της ακριβούς προέλευσής τους είτε στο έγγραφο της κρινόμενης αίτησης αναστολής της ούτε και στη σχετική ανωτέρω υπεύθυνη δήλωσή της περί των εισοδημάτων κι εσόδων της.

Περαιτέρω, όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., το έτος 2011 η τρίτη των αιτούντων απέστειλε στο εξωτερικό (Καναδά), μέσω της ΕτΕ, δύο εμβάσματα συνολικού ποσού €511.743,03 και συγκεκριμένα ποσού €240.000,00 και 379.000 CAD (δολάρια Καναδά) αντίστοιχα (από τα οποία, το ποσό των 379.000 CAD εξήλθε από λογαριασμό στον οποίο αυτή δεν ήταν δικαιούχος, αλλά ενήργησε αποκλειστικά ως εντολέας των δύο πρώτων αιτούντων, βάσει του προαναφερθέντος με αριθμό/.....-07-2009 πληρεξουσίου της Συμβ/φου Αθηνών, τα οποία, όμως, δεν προκύπτει να έχουν αναλωθεί και μάλιστα στο σύνολό τους.

Κατόπιν τούτων, καθίσταται αδύνατη από την Υπηρεσία μας η εξαγωγή ασφαλών συμπερασμάτων περί της πραγματικής παρούσας περιουσιακής κατάστασης των αιτούντων και κατ' επέκταση της ενδεχόμενης

πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης στον καθένα εξ αυτών από την καταβολή του 50% του βεβαιωθέντος σε βάρος του ποσού.

Επειδή, πάντως, 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, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από τον αιτούντα ανεπανόρθωτης βλάβης, δεν αρκεί η επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού του αιτούντος από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, όλοι οι ισχυρισμοί των αιτούντων περί ανεπανόρθωτης βλάβης τους από την καταβολή ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλονται γενικώς, αορίστως κι όλως υποθετικώς και χωρίς την οποιαδήποτε εξειδίκευση, ενώ δεν επικαλούνται συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι η οικονομική ζημία που θα υποστούν θα έχει τέτοια έκταση, ώστε θα μπορούσε να προκληθεί οικονομικός κλονισμός της επιχείρησής τους ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού τους, δηλαδή ανεπανόρθωτη βλάβη που δικαιολογεί τη χορήγηση της αναστολής.

Επειδή, ειδικά, όσον αφορά στους δύο πρώτους αιτούντες, από τα εκκαθαριστικά σημειώματα ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων τους, έτους 2016, προκύπτουν 16 συνολικά δικαιώματα πλήρους κυριότητας επί ακινήτων, συνολικής αντικειμενικής αξίας €387.763,12 για τον πρώτο εξ αυτών και €386.413,66 για τη δεύτερη εξ αυτών, όλων διαμερισμάτων ή επαγγελματικών χώρων στο Χαϊδάρι Αττικής (πλην ενός διαμερίσματος για τον καθένα εξ αυτών που βρίσκεται στην Κυπαρισσία Μεσσηνίας), ήτοι ιδιαιτέρως σημαντική ακίνητη περιουσία στην Ελλάδα, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την κάλυψη των ως άνω οικονομικών υποχρεώσεών τους απέναντι στο Ελληνικό Δημόσιο (π.χ. υπεγγυότητα για δανεισμό προς εξόφληση του επίμαχου ποσού, μερική εκποίηση, εκμίσθωση, συντηρητική κατάσχεση, εγγραφή προσημείωσης υποθήκης, κ.λ.π.), χωρίς να τεθεί σε κίνδυνο η διαβίωσή τους.

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης των αιτούντων, σε περίπτωση καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλεται και το προδήλως βάσιμο της σχετικής ενδικοφανούς προσφυγής τους. Όμως, όπως συνάγεται και από τις ανωτέρω αναφερόμενες νομοθετικές διατάξεις, η Υπηρεσία μας, κατά την εξέταση αιτημάτων αναστολής, δύναται να κρίνει αποκλειστικά και μόνο την πρόκληση στον υπόχρεο ανεπανόρθωτης βλάβης από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και όχι την πιθανολόγηση της ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, ειδικά στις φορολογικές διαφορές συντρέχει λόγος δημοσίου συμφέροντος για την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων που συνίσταται στην αποτροπή της απώλειας εσόδων του κρατικού προϋπολογισμού με επακόλουθο την υστέρηση των δημοσίων εσόδων και συνακόλουθα τη δυσχέραση της εκτέλεσης του κρατικού προϋπολογισμού που οδηγεί στην επιβράδυνση της προγραμματισμένης δράσης της Διοίκησης. Επομένως η χορήγηση της αιτούμενης αναστολής αντίκειται στο δημόσιο και το γενικότερο

συμφέρον που, εν μέσω της οικονομικής στενότητας που μαστίζει τη Χώρα, επιτάσσει την ύπαρξη ρευστότητας στα ταμεία του Δημοσίου και κάθε αντίθετος προς τα ανωτέρω ισχυρισμός του αιτούντος κρίνεται απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, το υπό κρίση αίτημα αναστολής είναι απορριπτέο ως απαράδεκτος, αορίστως και αβασίμως προβαλλόμενο και αναπτόδεικτο.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος των: **α)** του, με Α.Φ.Μ., **β)** συζ., το γένος, με Α.Φ.Μ. και **γ)** του, με Α.Φ.Μ., για **αναστολή καταβολής** ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των: **i)** των με αριθμούς ..., και/.....-02-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φ.π., οικ. ετών 2005, 2011 και 2012 αντίστοιχα και της με αριθμό/....-02-2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, οικ. έτους 2011, όλων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος του α' και β' εξ αυτών το συνολικό ποσό των €177.736,86 και **ii)** των με αριθμούς,, και/.....-02-2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φ.π., οικ. ετών 2005, 2009, 2010, 2011 και 2012 αντίστοιχα και/.....-02-2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, οικ. έτους 2011, όλων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος της γ' των αιτούντων το συνολικό ποσό των €44.145,72.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ