



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη 20/4/2017

Αριθ. Πρωτ.: 65

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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 ταυτάριθμη ενδικοφανή προσφυγή α)της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ «.....», που εδρεύει στα «.....», και έχει ήδη λυθεί τελούσα υπό εκκαθάριση, νομίμως εκπροσωπούμενη από τους εκκαθαριστές της, β)της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ «.....», που εδρεύει στα «.....», και εκπροσωπείται

νόμιμα, ως μέλος της ως άνω κοινοπραξίας κατά τη λύση της και ήδη εκκαθαρίστρια αυτής, γ)της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ «.....», που εδρεύει στην «.....», και εκπροσωπείται νόμιμα, ως μέλος της ως άνω κοινοπραξίας κατά τη λύση της και ήδη εκκαθαρίστρια αυτής, κατά των 1) υπ.αρ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 1/9/2005-31/12/2006), ποσού 77.472,34 2) υπ.αρ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/9/2005-31/12/2006), ποσού 41.741,44 ευρώ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».

5. Τις 1) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 1/9/2005-31/12/2006), ποσού 77.472,34 ευρώ, 2) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/9/2005-31/12/2006), ποσού 41.741,44 ευρώ, 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 αρ. πρωτ. «.....» αίτηση αναστολής, που συνυποβάλλεται με την ταυτάριθμη ενδικοφανή προσφυγή, οι αιτούντες ζητούν την ακύρωση των ως άνω αναφερόμενων αποφάσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» και την αναστολή εκτέλεσης των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επί της από «.....» και αρ. πρωτ. «.....» αίτησης αναστολής α)της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ «.....», που εδρεύει στα «.....», και έχει ήδη λυθεί τελούσα υπό εκκαθάριση, νομίμως εκπροσωπούμενη από του εκκαθαριστές της, β)της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ «.....», που εδρεύει στα «.....», και εκπροσωπείται νόμιμα, ως μέλος της ως άνω κοινοπραξίας κατά τη λύση της και ήδη εκκαθαρίστρια αυτής, γ)της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ «.....», που εδρεύει στην «.....», και εκπροσωπείται νόμιμα, ως μέλος της ως άνω κοινοπραξίας κατά τη λύση της και ήδη εκκαθαρίστρια αυτής, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου, συνολικού ύψους 119.213,78€, των υπ.αρ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 1/9/2005-31/12/2006), και της υπ.αρ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/9/2005-31/12/2006), 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 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, κατά τις διατάξεις του **άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013**,ορίζεται ότι : « **1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει ήδη καταβληθεί το υπόλοιπο ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, εφόσον δηλαδή 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...**

2. 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 οπουδήποτε 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. (Ν. 4174/2013) 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 βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.

.3. 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 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, 45/2010 ΣΤΕ (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 προσβαλλόμενων πράξεων, εφόσον ο αιτών επικαλεστεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, οι αιτούντες με την υπό κρίση αίτηση αναστολής, **ουδόλως αναφέρονται** στην **ανεπανόρθωτη βλάβη** που ενδεχομένως θα τους προκαλέσει η μη χορήγηση αναστολής καταβολής ποσοστού 50% των αμφισβητούμενων ποσών και η συνακόλουθη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος τους, παρά γενικά και αόριστα ζητούν να ανασταλούν οι υπό κρίση πράξεις. Ειδικότερα:

Η πρώτη των αιτούντων είχε αντικείμενο δραστηριότητας «.....», ενώ ήδη έχει λυθεί και βρίσκεται σε εκκαθάριση. Μέλη της, ενόσω βρισκόταν σε λειτουργία, ήταν η δεύτερη των αιτούντων με ποσοστό 85% και η τρίτη των αιτούντων με ποσοστό 15%, οι οποίες εκπροσωπούνται νόμιμα και ήδη τελούν χρέη εκκαθαριστή αυτής.

Οι αιτούντες προκειμένου να αποδείξουν την ανεπανόρθωτη βλάβη την οποία θα υποστούν από την καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών, προσκόμισαν 1) Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης έτους 2015 κατ' άρθρο 2 του ν 3213/2003, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 223 του ν 4281/2014, και δήλωση οικονομικών συμφερόντων του άρθρου 229 του ν 4281/2014, α) του «.....», ως μέτοχο, αντιπρόεδρο και Διευθύνων Σύμβουλο στην εταιρία «.....», β) του «.....», ως μέτοχο και Πρόεδρο στην εταιρία «.....», γ) της «.....», ως Διευθύνουσα Σύμβουλο στην «.....», δ) του «.....», ως μέτοχο της «.....» στ) του

«.....», ως μέτοχο και Διευθύνων Σύμβουλο στην «.....», από την οποία προκύπτουν τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά των εκπροσώπων των ως άνω εταιριών από κάθε πηγή κατά το έτος 2015 και η περιουσιακή κατάσταση τους στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή, β) Δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων έτους 2015 των εταιριών «.....» και «.....».

Ειδικότερα, από τα ανωτέρω προσκομιζόμενα προκύπτει ότι α)η εταιρία με την επωνυμία «.....», μέλος της ελεγχόμενης κατά τη λύση της και ήδη εκκαθαρίστρια αυτής, νομίμως εκπροσωπούμενη, κατά το φορολογικό έτος 2015 εμφάνισε σύνολο φορολογητέων κερδών ποσού «.....» ευρώ, ενώ β)η εταιρία με την επωνυμία «.....» μέλος της ελεγχόμενης κατά τη λύση της και ήδη εκκαθαρίστρια αυτής, νομίμως εκπροσωπούμενη, κατά το φορολογικό έτος 2015 εμφάνισε σύνολο κερδών ποσού «.....» ευρώ, ενώ εμφάνισε ζημία προηγούμενων ετών ύψους «.....» ευρώ.

Όσον αφορά τους εκπροσώπους των μελών της ελεγχόμενης, πρέπει να σημειωθούν τα εξής : α)ο «.....», μέτοχος, αντιπρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος στην εταιρία «.....», δήλωσε για το έτος 2015 φορολογητέα εισοδήματα «.....» ευρώ και αφορολόγητα «.....» ευρώ, ενώ η σύζυγός τους δήλωσε εισοδήματα «.....» ευρώ. Έχει στην κυριότητα του τέσσερα ακίνητα, στο νομό «.....» και «.....», και δη δύο κατοικίες εμβαδού «.....» και «.....» τμ και δύο αγροτεμάχια έκτασης «.....»τμ και «.....» τμ, ενώ και η σύζυγός του έχει στην κυριότητά της τρία ακίνητα, χωρίς όμως στην εν λόγω δήλωση να αναφέρονται οι αντικειμενικές και αγοραίες αξίες των ακινήτων αυτών. Επίσης, κατέχει «.....» μετοχές στην ως άνω εταιρία «.....» με αξία κτήσης «.....» ευρώ, ενώ διατηρεί, μαζί με τη σύζυγό του, τραπεζικές καταθέσεις σε διάφορες τράπεζες ύψους περίπου «.....» ευρώ. Τέλος είναι κάτοχος κατά ποσοστό 50% ενός ΙΧΕ αυτοκινήτου 1984κε, μαζί με τη σύζυγό του, η οποία κατέχει επιπλέον άλλο ένα ΙΧΕ αυτοκίνητο 1360κε,

β) ο «.....», μέτοχος και Πρόεδρος στην εταιρία «.....», δήλωσε για το έτος 2015 φορολογητέα εισοδήματα «.....» ευρώ και αφορολόγητα «.....» ευρώ, ενώ η σύζυγός τους δήλωσε φορολογητέα εισοδήματα «.....» ευρώ και αφορολόγητα «.....» ευρώ. Έχει ποσοστό κυριότητας σε «.....» ακίνητα, στο νομό «.....»και «.....», και δη α)σε τέσσερα διαμερίσματα εμβαδού «.....»τμ, «.....»τμ, «.....»τμ και «.....»τμ, β)σε οικίες εμβαδού «.....» τμ, «.....»τμ, «.....»τμ και «.....»τμ, γ)σε οκτώ αγροτεμάχια έκτασης «.....»τμ, «.....»τμ, «.....»τμ, «.....»τμ, «.....»τμ, «.....»τμ, «.....»τμ και «.....» τμ, ενώ και η σύζυγός του έχει ποσοστό κυριότητας σε δύο ακίνητα, χωρίς όμως να αναφέρονται στην εν λόγω δήλωση οι αντικειμενικές και αγοραίες αξίες των ακινήτων αυτών. Επίσης, ο ίδιος κατέχει «.....» μετοχές στην ως άνω εταιρία «.....» με αξία κτήσης «.....» ευρώ, και η σύζυγός του κατέχει «.....» μετοχές στην ως άνω εταιρία με αξία κτήσης «.....» ευρώ. Διατηρεί μαζί με τη σύζυγό του, τραπεζικές καταθέσεις σε διάφορες τράπεζες ύψους περίπου «.....» ευρώ. Ο ίδιος είναι κάτοχος ενός ΙΧΕ αυτοκινήτου 1796κε, ενώ η σύζυγός

του κατέχει ένα ΙΧΕ αυτοκίνητο 1998κε. Τέλος, ο ίδιος και η σύζυγός του είναι μέτοχοι στην ως άνω εταιρία «.....», ενώ ο ίδιος συμμετέχει ως ετερόρρυθμος εταίρος σε «.....» εταιρία, ενώ παράλληλα διατηρεί και ατομική επιχείρηση.

γ)η «.....», Διευθύνουσα Σύμβουλος στην «.....» δήλωσε για το έτος 2014 φορολογητέα εισοδήματα «.....» ευρώ και για το 2015 εισοδήματα «.....» ευρώ, ενώ δεν δηλώνει ακίνητα ούτε αυτοκίνητα, πλην όμως συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος σε μια ομόρρυθμη «.....» εταιρία με κεφάλαιο εισφοράς «.....» ευρώ,

δ)ο «.....», μέτοχος της «.....» δήλωσε για το έτος 2015 φορολογητέα εισοδήματα «.....» ευρώ και αφορολόγητα «.....» ευρώ, ενώ η σύζυγός του δήλωσε φορολογητέα εισοδήματα «.....» ευρώ και λοιπά έσοδα «.....» ευρώ. Έχει ποσοστό κυριότητας σε εννιά ακίνητα, σε διάφορους νομούς της Ελλάδας και δη α)σε δύο οικίες εμβαδού «.....»τμ, «.....»τμ, και δύο καταστήματα εμβαδού «.....»τμ και «.....»τμ, β)σε αγροτεμάχια έκτασης «.....»τμ, «.....»τμ, «.....»τμ, και «.....»τμ, ενώ και η σύζυγός του έχει ποσοστό κυριότητας σε ένα διαμέρισμα εμβαδού «.....»τμ και ένα αγροτεμάχιο «.....»τμ, χωρίς όμως να αναφέρονται στην εν λόγω δήλωση οι αντικειμενικές και αγοραίες αξίες των ακινήτων αυτών. Επίσης, ο ίδιος και η σύζυγός του κατέχουν πλήθος μετοχών από διάφορες εταιρίες. Διατηρεί μαζί με τη σύζυγό του, τραπεζικές καταθέσεις σε διάφορες τράπεζες ύψους περίπου «.....» ευρώ. Ο ίδιος είναι κάτοχος ενός ΙΧΕ αυτοκινήτου 1984κε, ενώ η σύζυγός του κατέχει ένα ΙΧΕ αυτοκίνητο 1093κε. Τέλος, ο ίδιος είναι μέτοχος στην ως άνω εταιρία «.....», ενώ ο ίδιος συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος σε «.....» εταιρία, ενώ παράλληλα διατηρεί και ατομική επιχείρηση

στ)ο «.....», μέτοχος και Διευθύνων Σύμβουλος στην «.....», δήλωσε για το έτος 2015 φορολογητέα εισοδήματα «.....» ευρώ και αφορολόγητα «.....» ευρώ, ενώ η σύζυγός του δήλωσε φορολογητέα εισοδήματα «.....» ευρώ. Έχει ποσοστό κυριότητας σε έξι ακίνητα, σε διάφορους νομούς της Ελλάδας και δη α)σε τέσσερα διαμερίσματα εμβαδού «.....»τμ, «.....»τμ «.....» τμ, και «.....»τμ και μια αποθήκη «.....»τμ, β)σε ένα αγροτεμάχιο έκτασης «.....» τμ με κτίσμα επ' αυτού «.....»τμ, ενώ και η σύζυγός του έχει ποσοστό κυριότητας σε ένα διαμέρισμα εμβαδού «.....»τμ και μια αποθήκη «.....»τμ, χωρίς όμως να αναφέρονται στην εν λόγω δήλωση οι αντικειμενικές και αγοραίες αξίες των ακινήτων αυτών. Επίσης, ο ίδιος κατέχει μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων και διατηρεί μαζί με τη σύζυγό του, τραπεζικές καταθέσεις σε διάφορες τράπεζες ύψους περίπου «.....» ευρώ. Ο ίδιος είναι κάτοχος ενός ΙΧΕ αυτοκινήτου 1998κε, ενώ επίσης είναι μέτοχος στην ως άνω εταιρία «.....», συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος σε «.....» εταιρία, και παράλληλα διατηρεί και ατομική επιχείρηση.

Επειδή, οι αιτούντες προσκομίζουν Δηλώσεις Περιουσιακής Κατάστασης έτους 2015 κατ' άρθρο 2 του ν 3213/2003, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 223 του ν 4281/2014, και δηλώσεις οικονομικών συμφερόντων του άρθρου 229 του ν 4281/2014, οι οποίες περιέχουν ελλείψεις και σε

κάθε περίπτωση δεν έχουν τη μορφή και τις πληροφορίες που απαιτεί ο νόμος με την υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν.1599/1986 περί των παγκόσμιων εσόδων και εισοδημάτων από κάθε πηγή, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1022/2014 υποχρέωσής τους.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, από τα προσκομιζόμενα έγγραφα αποδεικνύεται ότι οι εκπρόσωποι των μελών της ελεγχόμενης διαθέτουν μεγάλη ακίνητη περιουσία, για την οποία όμως, στην προσκομιζόμενη από αυτούς δήλωση περιουσιακή κατάστασης κατ' άρθρο 2 του ν 3213/2003, **δεν αναγράφεται η αντικειμενική και η αγοραία αξία αυτής**. Η ως άνω ακίνητη περιουσία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου) για την κάλυψη των οικονομικών υποχρεώσεων της κοινοπραξίας, χωρίς να απειλούνται οι εκπρόσωποι αυτής με στέρηση των μέσων βιοπορισμού τους, και την εν γένει πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης, με την ανωτέρω περιγραφόμενη έννοια.

Επειδή, οι εκπρόσωποι των μελών της ελεγχόμενης έχουν δηλώσει σεβαστά εισοδήματα για το φορολογικό έτος 2015, ενώ συμμετέχουν ως μέτοχοι ή ομόρρυθμοι ή ετερόρρυθμοι εταίροι και σε άλλες εταιρίες, κάποιοι δε από αυτούς διατηρούν και ατομική επιχείρηση.

Επειδή, ως προς τη λήψη αναγκαστικών μέτρων σε βάρος της ακίνητης περιουσίας των μελών της ελεγχόμενης οι αιτούντες δεν εξειδικεύουν, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, αλλά ούτε και αποδεικνύουν την προαπαιτούμενη για τη χορήγηση της αναστολής ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστούν από την ενδεχόμενη καταβολή των καταλογισθέντων ποσών.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, λαμβάνοντας υπόψη τα οικονομικά δεδομένα των μελών της ελεγχόμενης και των νομίμων εκπροσώπων αυτών, που προκύπτουν από τα προσκομισθέντα ως άνω στοιχεία, σε συνδυασμό με το ύψος του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού, του οποίου ζητείται η αναστολή καταβολής, κρίνουμε ότι η όποια καταβολή δεν θα προκαλέσει ουσιώδη απομείωση των μέσων βιοπορισμού των μελών της και των εκπροσώπων αυτών και ανεπανόρθωτη βλάβη τους, δεδομένου ότι διαθέτουν ακίνητη περιουσία την οποία μπορούν να αξιοποιήσουν ποικιλοτρόπως για την κάλυψη των φορολογικών υποχρεώσεων και σεβαστά εισοδήματα, 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 τους αιτούντες ανεπανόρθωτης βλάβης, **δεν αρκεί** η υποθετική ή ενδεχόμενη βλάβη, αλλά απαιτείται ο κίνδυνος στέρησης των μέσων βιοπορισμού τους από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης, κάτι που δεν αποδεικνύεται στην κρινόμενη υπόθεση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του υπό κρίση αιτήματος αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών φόρων των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων 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