



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη 7/4/2017

Αριθ. Πρωτ.: 53

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 «.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους «.....», του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. «.....», με τα συνημμένα αυτής.

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.

Με την από «.....» και αρ. πρωτ. «.....» αίτηση αναστολής, που συνυποβάλλεται με την ταυτάριμη ενδικοφανή προσφυγή, ο αιτών, ζητά την ακύρωση της ως άνω αναφερόμενης απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» και την αναστολή εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης.

Επί της από «.....» και αρ. πρωτ. «.....» αίτησης αναστολής του «.....» (ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....»), για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου, συνολικού ύψους 20.003,46€, της υπ' αριθ. «.....» πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου «.....», του Προϊσταμένου 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 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 επιχείρησεως 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%) 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 προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη στην εταιρεία «.....», ΑΦΜ «.....», της οποίας είναι ομόρρυθμο μέλος. Ειδικότερα:

Ο αιτών, αντικείμενο δραστηριότητας του οποίου ήταν η «.....» (ημερομηνία διακοπής εργασιών «.....»), ενώ κατά την παρούσα χρονική περίοδο είναι μέλος της εταιρείας «.....», ισχυρίζεται ότι η καταβολή του επιβαλλόμενου ποσού με την ανωτέρω πράξη θα επιφέρει την ολοκληρωτική οικονομική κατάρρευση της προαναφερθείσας εταιρείας, καθώς ο ίδιος θα αναγκαστεί να λάβει χρήματα από το ταμείο της εταιρείας, τα οποία είναι απαραίτητα για την εξόφληση των οφειλών της τελευταίας προς τους προμηθευτές, το προσωπικό, το Δημόσιο και τους ασφαλιστικούς φορείς. Μάλιστα η μη καταβολή των οφειλών της ομόρρυθμης εταιρείας προς το Δημόσιο θα οδηγήσει στη μη δυνατότητα λήψης φορολογικής ενημερότητας, με περαιτέρω αποτέλεσμα την αδυναμία της εταιρείας να διενεργεί οποιαδήποτε τραπεζική συναλλαγή, να λαμβάνει δάνεια και να ανοίγει νέους τραπεζικούς λογαριασμούς. Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι η δέσμευση των τραπεζικών λογαριασμών του θα οδηγήσει στην οικονομική του εξαθλίωση, καθώς δεν θα μπορεί να ανταπεξέλθει στις τρέχουσες βιοτικές ανάγκες της οικογένειάς του. Τέλος, διατείνεται ότι η κατάσχεση και ο πλειστηριασμός της ακίνητης περιουσίας του, λόγω της χαμηλής αγοραστικής αξίας της, δεν θα αποδώσει υψηλό τίμημα.

Επειδή, ο αιτών, 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 του ιδίου από κάθε πηγή κατά τα έτη 2014 και 2015 και η περιουσιακή κατάσταση τους στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή, β) Δήλωση φορολογίας εισοδήματος 2015 και Εκκαθαριστικά σημειώματα φορολογικών ετών 2014 και 2015, γ)βεβαίωση περιουσιακής κατάστασης του ιδίου και της συζύγου του και τις αντίστοιχες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ, δ)δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και δηλώσεις Ε3 των ετών 2014 και 2015 της εταιρείας «.....», ε)αντίγραφα χαρτοφυλακίου και λογαριασμών του σε τράπεζες, στ)ενημερωτικό σημείωμα οφειλής από την «.....» και φωτ/πία κάρτας ανεργίας της συζύγου του, ζ)οικονομικά στοιχεία της ελεγχόμενης εταιρείας

Ειδικότερα, ο αιτών κατά το φορολογικό έτος 2014 δήλωσε εισοδήματα από συμμετοχή στην εταιρεία «.....» ύψους «.....»€ και κατά το φορολογικό έτος 2015 εισοδήματα ύψους «.....» €. Όσον αφορά τη σύζυγό του, για τα ίδια έτη δήλωσε με την ανωτέρω υπεύθυνη δήλωση μηδενικά εισοδήματα. Πλην, όμως, από αντιπαραβολικό έλεγχο με το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, προκύπτει ότι η σύζυγός του το μεν φορολογικό έτος 2014 έλαβε από μισθωτή εργασία «.....»€, το δε φορολογικό έτος 2015 έλαβε «.....» €.

Επίσης, έχει στην κυριότητά του ένα αγροτεμάχιο, στη θέση «.....» Δήμου «.....», εκτάσεως «.....» τ.μ, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, (ο αιτών δεν μνημονεύει την αγοραία αξία του αγροτεμαχίου κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1022/2014 υποχρέωσής του), ενώ η δε σύζυγός του έχει στην κυριότητά της ένα διαμέρισμα «.....» τ.μ.,

«.....» όροφος, επί της οδού «.....», κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας «.....» € και αγοραίας «.....» €.

Επίσης ο αιτών δήλωσε ότι διαθέτει μετοχές της «.....» αξίας κτήσης «.....» € και τρέχουσας αξίας «.....» €, ομόλογα της «.....» τρέχουσας αξίας «.....» €, ομόλογα της «.....» αξίας κτήσης «.....» € και τρέχουσας αξίας «.....» €, ομόλογα της «.....» αξίας κτήσης «.....» € και τρέχουσας αξίας «.....» €, ομόλογα της «.....» αξίας κτήσης «.....» € και τρέχουσας αξίας «.....» €, καταθέσεις στην «.....» ύψους «.....» € και στην Τράπεζα «.....» ύψους «.....» € και συμμετοχή στην εταιρεία «.....» με κεφάλαιο εισφοράς «.....» €.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις προϋπόθεση χορήγησης αναστολής είναι η ανεπανόρθωτη βλάβη του αιτούντος από την άμεση καταβολή ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού και όχι τρίτου προσώπου. Συνεπώς, η επικαλούμενη από τον αιτούντα βλάβη που θα υποστεί η εταιρεία «.....», στην οποία συμμετέχει ως ομόρρυθμο μέλος, προβάλλεται εκ συμφέροντος τρίτου, καθόσον η αίτηση αναστολής αφορά μόνο τον ίδιο ατομικά και όχι την εταιρεία (ΕΑ ΣτΕ 223/2015, 173/2015, 178/2013, ΣτΕ 360/1998, 459/1996). Άλλωστε, σύμφωνα με τα άρθρα 22 ΕμπΝ και 249§1, 258 Ν. 4072/2012 ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται απεριόριστα και εις ολόκληρον με την ατομική του περιουσία για την εκπλήρωση των εταιρικών υποχρεώσεων, δεν συμβαίνει, όμως και το αντίθετο, καθώς η ομόρρυθμη εταιρεία δεν είναι συνυπεύθυνη για τα ατομικά χρέη του οποιουδήποτε εταίρου της και συνεπώς οι ισχυρισμοί του αιτούντος αβασίμως προβάλλονται, δεδομένου ότι η πράξη, την οποία αφορά η υπό κρίση αίτηση αναστολής, και η ενδεχόμενη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης αφορούν αποκλειστικά και μόνο τον ίδιο τον αιτούντα.

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 αιτούντα 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, ούτε αποδεικνύει σε τι συνίσταται η ανεπανόρθωτη βλάβη που θα επιφέρει η τυχόν στέρηση της δυνατότητας να λάβει φορολογική ενημερότητα ως προς τον ίδιο (Δ.Εφ.Αθ. (Συμβ.) 4/2012, 27/2012), ενώ η αόριστη αναφορά ως προς την αδυναμία λήψης φορολογικής ενημερότητας από την εταιρεία «.....» δεν στοιχειοθετεί άμεση και ανεπανόρθωτη βλάβη εν προκειμένω, αφού συνδέεται με άλλο πρόσωπο, η βλάβη του οποίου δεν κρίνεται με την παρούσα. Σε κάθε περίπτωση, παρέχεται η δυνατότητα στον αιτούντα, 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, από τα προσκομιζόμενα έγγραφα αποδεικνύεται ότι τόσο ο αιτών όσο και η σύζυγος του διαθέτουν ακίνητη περιουσία. Συγκεκριμένα, η αντικειμενική αξία της ακίνητης περιουσίας της συζύγου του ανέρχεται σε «.....»€, η δε αγοραία της (κατά δήλωση του αιτούντος) σε «.....» €, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου) για την κάλυψη των οικονομικών υποχρεώσεων του συζύγου της, χωρίς να απειλούνται οι ίδιοι με στέρηση των μέσων βιοπορισμού τους, και την εν γένει πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης, με την ανωτέρω περιγραφόμενη έννοια.

Επειδή, ο αιτών εισπράττει σεβαστά εισοδήματα από τη συμμετοχή του στην εταιρεία «.....» ύψους «.....» € για το φορολογικό έτος 2014 και «.....» € για το φορολογικό έτος 2015.

Επειδή, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS η σύζυγος του αιτούντος έλαβε από μισθωτή εργασία το μεν φορολογικό έτος 2014 το ποσό των «.....» €, το δε φορολογικό έτος 2015 το ποσό των «.....» €, τα οποία δεν αναγράφονται στην υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν.1599/1986 περί των παγκόσμιων εσόδων και εισοδημάτων του από κάθε πηγή, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1022/2014 υποχρέωσής 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 «.....»€ μηνιαίως, προκειμένου να καλύπτει τις βασικές βιοτικές του ανάγκες.

Επειδή, ως προς τη λήψη αναγκαστικών μέτρων σε βάρος της ακίνητης περιουσίας του ο αιτών 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 του καταλογισθέντος ποσού, αντιθέτως επικαλείται ότι η χαμηλή αγοραστική αξία της περιουσίας του δεν επαρκεί για την εξόφληση του χρέους.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, λαμβάνοντας υπόψη τα οικονομικά δεδομένα, 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 του αιτούντος και ανεπανόρθωτη βλάβη του, δεδομένου ότι ο ίδιος και η σύζυγός του διαθέτουν ακίνητη περιουσία την οποία μπορούν να αξιοποιήσουν ποικιλοτρόπως για την κάλυψη των φορολογικών του 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, 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 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%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης 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