



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-01-2017

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 34

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. 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 ΕΞ2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής».
4. Την από-.....-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-.....-2017, κατατεθείσα στην Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός αριθ., κατά: **α)** της υπ' αριθ./...../.....-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του το συνολικό ποσό των €38.999,82, **β)** της υπ' αριθ./.....-11-2016 έκθεσης μερικού ελέγχου γραφείου στη φορολογία εισοδήματος ν. 2238/1994 της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών και **γ)** κάθε άλλης συναφούς πράξεως ή παραλείψεως της Διοίκησης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα, με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προαναφερθείσας (υπό το στοιχείο α) πράξης.
5. Την από-.....-2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-.....-2017, κατατεθείσα στην αρμόδια προς τούτο Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, αίτησή του ο του, με Α.Φ.Μ., **ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού** της ανωτέρω υπ' αριθ./...../.....-11-2016 πράξης του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού €38.999,82, **ήτοι του ποσού των €19.499,91** (δηλ. €38.999,82 X 50%).

Στο σημείο αυτό αναφέρουμε, ότι υφίσταται εσφαλμένη αναγραφή του αριθμού της προσβαλλόμενης πράξης (ως προς το πρώτο σκέλος του), δεδομένου ότι ο αριθμός αφορά στην αντίστοιχη πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που εκδόθηκε σε βάρος του ως άνω φορολογούμενου και είχε πλήρη αριθμητικά προσδιοριστικά στοιχεία/...../.....-10-2016, ενώ η εκ των υστέρων εκδοθείσα οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού -που υπόκειται σε επανεξέταση με την ενδικοφανή διαδικασία- φέρει τον αριθμό/...../.....-11-2016. Δεδομένου, όμως, ότι κατά τα λοιπά αναγράφονται τα ορθά προσδιοριστικά στοιχεία της προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι η σωστή αναγραφή του αριθμού της κατά το δεύτερο σκέλος του (δηλ.), η σωστή ημερομηνία έκδοσής της (δηλ.-11-2016), ο σωστός χαρακτηρισμός της (δηλ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών) και το ορθό καταλογισθέν με αυτήν σε βάρος του συνολικό ποσό των €38.999,82, η Υπηρεσία μας, στο πλαίσιο των αρχών της χρηστής διοίκησης που διέπουν τη λειτουργία της, κρίνει -κατ' ορθή ερμηνεία του σχετικού εγγράφου- ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή με αίτημα αναστολής καταβολής του προσφεύγοντος/αιτούντος στρέφεται κατά της προαναφερθείσας με αριθμό/...../.....-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον 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 την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «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. Η αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, 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. Με την υποβολή της αιτήσεως αναστολής και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, η υποχρέωση καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού αναστέλλεται. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου ανωτέρω άρθρου 2 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 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.

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.»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, σύμφωνα με την Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων εσόδων 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 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή επικαλείται πρόδηλη βασιμότητα των λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής του και ισχυρίζεται, περαιτέρω, ότι η καταβολή του ποσού των **€19.499,91**, που αντιστοιχεί στο 50% της αμφισβητούμενης οφειλής του, κατά τα ανωτέρω, θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, την οποία εξειδικεύει ως εξής: α) θα οδηγηθεί σε αδυναμία βιοπορισμού και διαβίωσης ο ίδιος και η οικογένειά του, θα προκληθεί με βεβαιότητα σπουδαία αλλαγή των οικονομικών τους δεδομένων και μέγιστη οικονομική, ηθική και κοινωνική βλάβη, β) θα ληφθούν σε βάρος του μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης και γ) θα στερηθεί χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας που είναι απαραίτητο στη σημερινή εποχή για οποιαδήποτε περαίωση εργασίας. Επίσης, ισχυρίζεται, ότι η άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων δεν επιβάλλεται για λόγους δημοσίου συμφέροντος, ενώ, από τη στάθμιση της βλάβης που θα υποστεί ο ίδιος και η οικογένειά του από την καταβολή του επίμαχου ποσού και το Ελληνικό Δημόσιο από τη μη καταβολή του, συνάγεται ευχερώς, ότι οι αρνητικές συνέπειες από την απόρριψη του αιτήματός του θα είναι πολύ σοβαρότερες από την ωφέλεια του Ελληνικού Δημοσίου.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του δε, ο αιτών προσκομίζει την από-01-2017 υπεύθυνη δήλωση περιουσιακής του κατάστασης, με την οποία δηλώνει τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα του ιδίου και της συζύγου του κατά τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 και την περιουσιακή των ιδίων εν

λόγω προσώπων και του ανηλίκου τέκνου αυτών κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά τον χρόνο κατάθεσης της υπό κρίση αίτησης αναστολής, καθώς και πλήθος εγγράφων (σχετ. 1-59) που αναφέρονται αναλυτικά στην από-01-2017 δεύτερη υπεύθυνη δήλωσή του που συνυποβάλει ενώπιον της Υπηρεσίας μας, μεταξύ των οποίων και:

1. Φωτοαντίγραφο του εκκαθαριστικού μισθοδοσίας του, μηνός Δεκεμβρίου 2016.
2. Φωτοαντίγραφα των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικογενειακού εισοδήματός του (εκκαθαριστικά σημειώματα) των φορολογικών ετών 2014 και 2015.
3. Φωτοαντίγραφο του με αριθ. πρωτ.-/...-05-2014 πιστοποιητικού οικογενειακής του κατάστασης του Δ.
4. Φωτοαντίγραφο απόδειξης-ανάλυσης πληρωμής της συζύγου του για τη μισθολογική περίοδο από 01/01-31/12/2016.
5. Φωτοαντίγραφα εγγράφων για τις δανειακές του υποχρεώσεις.
6. Φωτοαντίγραφα των βεβαιώσεων της δηλωθείσας περιουσιακής του κατάστασης (Ε9), κατά την 22/12/2016 και 03/01/2017 αντίστοιχα.
7. Φύλλα υπολογισμού της αντικειμενικής αξίας ακίνητης περιουσίας του.
8. Τις εξηγμένες από το internet πληροφορίες για την εμπορική αξία ακινήτων περίπου της ίδιας κατηγορίας, τοποθεσίας, έτους κατασκευής και λοιπών χαρακτηριστικών με ακίνητα της ιδιοκτησίας του.
9. Φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας του ΙΧΕ αυτοκινήτου του.
10. Φωτοαντίγραφα βιβλιαρίων τραπεζικών καταθέσεων του ιδίου και της συζύγου του.
11. Την εξηγμένη από την ιστοσελίδα του ολοκληρωμένου πληροφοριακού συστήματος περιουσιολογίου της Γ.Γ.Δ.Ε. περιουσιακής εικόνας της συζύγου του έτους 2016 και 2017 αντίστοιχα.

Επειδή, κατ' αρχήν, η προαναφερθείσα δήλωση περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος παρουσιάζει σημαντικές ελλείψεις ως προς το περιεχόμενό της (ήτοι μη δήλωση εισοδημάτων αιτούντος και συζύγου του τρέχοντος φορολογικού έτους, έλλειψη δήλωσης σχετικά με τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή του ανηλίκου τέκνου τους, έλλειψη δήλωσης σχετικά με τις τραπεζικές 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 και τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ της συζύγου και του ανηλίκου τέκνου τους), γεγονός που δυσχεραίνει τη στάθμιση της παρούσας περιουσιακής του κατάστασης και κατ' επέκταση της ενδεχόμενης πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης του από την καταβολή του 50% του βεβαιωθέντος σε βάρος του ποσού και καθιστά την υπό κρίση αίτηση απορριπτέα, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία, καθώς και από όσα λεπτομερώς αναφέρει στην αίτηση αναστολής του, προκύπτουν τα εξής :

1. Τα ετήσια οικογενειακά εισοδήματα του αιτούντος και της συζύγου του ανήλθαν στο συνολικό ποσό των €44.451,58 το φορολογικό έτος 2015 και στο συνολικό ποσό των €45.218,06 το φορολογικό έτος 2014.
2. Ο αιτών διαθέτει ιδιαιτέρως σημαντική ακίνητη περιουσία στ.... και στ.... .., η οποία αποτελείται από είκοσι ένα (21) συνολικά ακίνητα, συνολικής αντικειμενικής αξίας του

ποσοστού που του ανήκει –κατά τη δήλωση του ιδίου- €210.302,31 κι εκτιμώμενης –επίσης από τον ίδιο- αγοραίας αξίας που κυμαίνεται μεταξύ €642.000,00 και €864.000,00 περίπου.

3. Οι συνολικές του καταθέσεις (σε λογαριασμούς που διαθέτει από κοινού με τους δύο γονείς του), κατά το χρόνο κατάθεσης της υπό εξέτασης αίτησης αναστολής, ανέρχονταν –κατά τη δήλωσή του- στο συνολικό ποσό των €1.645,03.

4. Έχει στην κυριότητά του ένα ΙΧΕ αυτοκίνητο, έτους α΄ κυκλοφορίας 2009, μάρκας VOLKSWAGEN SCIROCCO, εκτιμώμενης –από τον ίδιο- εμπορικής αξίας €12.000,00.

5. Έχει λάβει δάνεια από τον εργοδότη του (ήτοι την), συνολικού ύψους €136.750,00 το έτος 2005, χωρίς όμως να αναφέρεται το σημερινό προς εξόφληση υπόλοιπό τους.

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, στην κρινόμενη υπόθεση, πέραν των ανωτέρω ουσιωδών ελλείψεων που παρουσιάζει η προσκομισθείσα από τον αιτούντα προαναφερθείσα υπεύθυνη δήλωση, δεν αποδείχθηκε ότι η οικονομική ζημία που θα υποστεί ο αιτών από την καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ./...../-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, ήτοι του ποσού των **€19.499,91**, θα έχει τέτοια έκταση, ώστε να προκαλείται κίνδυνος στέρησης των μέσων βιοπορισμού του, δηλαδή ανεπανόρθωτη βλάβη που δικαιολογεί τη χορήγηση της αναστολής, δεδομένου κυρίως του ύψους του ανωτέρω ποσού σε σχέση με τα υψηλά δηλωθέντα οικογενειακά του εισοδήματα και την ιδιαίτερως σημαντική ακίνητη περιουσία του, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την κάλυψη της ως άνω οικονομικής υποχρέωσής του απέναντι στο Ελληνικό Δημόσιο (π.χ. υπεγγυότητα για δανεισμό προς εξόφληση του επίμαχου ποσού, μερική εκποίηση, συντηρητική κατάσχεση, εγγραφή προσημείωσης υποθήκης κ.λ.π.), χωρίς να τεθεί σε κίνδυνο η διαβίωση του ιδίου και της οικογενείας του.

Επειδή, περαιτέρω, οι ισχυρισμοί του αιτούντος σχετικά τις σοβαρές μαθησιακές δυσκολίες του 2½ ετών υιού του και της καταβολής του ποσού των €430,00 μηνιαίως -που εισπράττει από την εκμίσθωση μέρους της ακίνητης περιουσίας του- στους γονείς του προς ενίσχυσή τους προβάλλονται εντελώς αβάσιμα κι αναπόδεικτα, αφού, πέραν της απλής, γενικής κι αόριστης αναφοράς τους στο υπό εξέταση έγγραφο της αίτησης αναστολής, δεν αποδεικνύονται από την προσκόμιση των απαραίτητων προς τούτο εγγράφων, προκειμένου να μπορέσουμε να εκτιμήσουμε με ασφάλεια την πραγματική οικονομική κατάσταση του αιτούντος και τις υποχρεώσεις που τυχόν τον βαρύνουν.

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος, σε περίπτωση καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, προβάλλεται και το προδήλως βάσιμο της σχετικής ενδικοφανούς προσφυγής του. 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, η άρνηση χορήγησης πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας “που είναι απαραίτητο στη σημερινή εποχή για οποιαδήποτε περαίωση εργασίας” (κατά την ακριβή διατύπωση του εγγράφου της κρινόμενης αίτησης αναστολής) είναι όλως ενδεχόμενη και υποθετική, αφού συναρτάται με την υποβολή εκ μέρους του ενδιαφερόμενου σχετικής αίτησης, ενόψει ορισμένων συναλλαγών ή ενεργειών του (πρβλ. ΣτΕ 770/1998, ΔΕΦ 209/2011) και δεν συνδέεται αυτόματα με την αδυναμία οποιασδήποτε περαίωσης εργασίας, όπως αβασίμως διατείνεται ο αιτών. Σε κάθε περίπτωση, βέβαια, τονίζουμε, ότι η πράξη απόρριψης αίτησης χορήγησης φορολογικής ενημερότητας από την αρμόδια φορολογική αρχή, αποτελεί αυτοτελή πράξη, εκδιδόμενη στο πλαίσιο άλλης διαδικασίας ενώπιον φορολογικής αρχής, ήτοι κατόπιν υποβολής σχετικού αιτήματος προς χορήγησή της, η οποία προσβάλλεται από το φορολογούμενο τόσο ενώπιον της Υπηρεσίας μας (με την ενδικοφανή διαδικασία) όσο κι ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, που προβαίνει σε έλεγχο της νομιμότητάς της (βλ. σχετ. και ΔΕφΑθηνών 106/2016, 16^ο Τριμ. Τμήμα σε Συμβούλιο).

Επειδή, η τυχόν αδυναμία του αιτούντος να λάβει πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας ή η ενδεχόμενη σε βάρος της περιουσίας του λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης δεν αποτελεί λόγο αναστολής εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης, διότι δεν αποτελεί βλάβη που προκαλείται από την εκτέλεση της πράξης, αλλά από την άρνηση του αιτούντος να συμμορφωθεί προς αυτή, όπως έχει κατ’ αρχήν υποχρέωση (βλ. ΣτΕ 390/2006).

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 ταμειακής ρευστότητας στα ταμεία του Δημοσίου και κάθε αντίθετος προς τα ανωτέρω ισχυρισμός του αιτούντος κρίνεται απορριπτέος ως αβασίμος.

Επειδή, λαμβανομένων υπόψη όλων των ανωτέρω, δεν στοιχειοθετείται ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης από την καταβολή του 50% του αμφισβητούμενου ποσού. Πολλώ δε μάλλον δεδομένου, ότι, σε κάθε περίπτωση, ο αιτών μπορεί να επιχειρήσει την πληρωμή της αμφισβητούμενης οφειλής του, έστω και τμηματικά, αιτούμενος αρμοδίως τη ρύθμισή της.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης είναι απορριπτέος ως απαραδέκτως, αορίστως και αβασίμως προβαλλόμενος και αναπόδεικτος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος του του, με Α.Φ.Μ., για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ.-/...../-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, συνολικού ποσού €38.999,82, ήτοι του ποσού των €19.499,91 (δηλ. €38.999,82 X 50%).

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος
του Τμήματος**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ