

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Καλλιθέα, 23-01-2017

Αριθμός απόφασης: **23**

Ταχ. Δ/ση

Ταχ. Κωδ.

Τηλ. : Αριστογείτονος 19

FAX : 17671, Καλλιθέα

: 213 1604 522

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 του 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 «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...../.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, ενδικοφανή προσφυγή, με τα συνημμένα αυτής, της «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου «.....» Καρδίτσας κατά των: α) υπ' αριθμόν «...../.....» και «...../.....» πράξεων επιβολής προστίμου για παράβαση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τις διαχειριστικές περιόδους 2007 και 2008 αντίστοιχα, β) υπ' αριθμόν «...../.....» και «...../.....» πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους 2007 και 2008 αντίστοιχα και γ) υπ' αριθμόν «...../.....» και «...../.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους 2007 και 2008 αντίστοιχα, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής, με τα συνημμένα αυτής.

6. Την από «.....» Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

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

Με την από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...../.....» αίτησή της, η «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος «.....» Καρδίτσας, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, συνολικού ποσού 14.019,39 ευρώ, ήτοι ποσού 7.009,69 Ευρώ (50% x 14.019,39), πλέον προσαυξήσεων.

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 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 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. (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 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, η αιτούσα την αναστολή ισχυρίζεται ότι σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού δεν θα είναι φορολογικά ενήμερη και ως εκ τούτου δεν θα μπορέσει να εισπράξει κανένα ποσό από την άσκηση της «.....» της δραστηριότητας, η οποία συνιστά το μοναδικό μέσο βιοπορισμού της καθώς και των επιδοτήσεων τις οποίες αυτή δικαιούται και οι οποίες σχετίζονται με την άσκηση της ως άνω δραστηριότητας. Συνεπεία των ανωτέρω, υποστηρίζει ότι: «θα εξουθενωθεί οικονομικά, δεν θα μπορεί να θρέψει την οικογένειά της και θα της προκληθεί σοβαρή και ανεπανόρθωτη οικονομική ζημία».

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει :

1. Φωτοαντίγραφα των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος αυτής και του συζύγου της (εκκαθαριστικά σημειώματα) οικονομικού έτους 2013 και φορολογικών ετών 2014 και 2015.
2. Φωτοαντίγραφα της κατάστασης εσόδων και εξόδων της αιτούσας για το χρονικό διάστημα από «.....»-2016 έως «.....»-2016.
3. Φωτοαντίγραφα των βεβαιώσεων δήλωσης περιουσιακής κατάστασης αυτής και του συζύγου της όπως αυτές είχαν δηλωθεί έως την «.....»-2016.
4. Φωτοαντίγραφο άδειας κυκλοφορίας του υπ' αρ. κυκλοφορίας «.....» Ε.Ι.Χ. «.....» κυβικών και έτους πρώτης κυκλοφορίας «.....», το οποίο ανήκει στην αιτούσα.

5. Φωτοαντίγραφα των από «.....» και από «.....» άδειων κυκλοφορίας των υπ' αρ. κυκλοφορίας «.....» αγροτικού οχήματος και υπ' αρ. κυκλοφορίας «.....» φορτηγού οχήματος, τα οποία βρίσκονται στην κυριότητα της αιτούσας.

6. Φωτοαντίγραφο των από «.....» και από «.....» αδειών κυκλοφορίας των υπ' αρ. κυκλοφορίας «.....» και «.....» αγροτικών οχημάτων έτους πρώτης κυκλοφορίας «.....» και «.....» και ισχύος «.....» και «.....» ίππων αντίστοιχα, τα οποία βρίσκονται στην κυριότητα του συζύγου της «.....».

Από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία, καθώς και από στοιχεία του συστήματος TAXIS, προκύπτουν τα εξής :

1. Τα έσοδα της αιτούσας από την επαγγελματική της δραστηριότητα ανέρχονταν μέχρι την «.....»-2016 στο ποσό των 4.010 Ευρώ, ενώ τα έξοδά της στο ποσό των 1.791,29 Ευρώ. Επιπρόσθετα, τα δηλωθέντα εισοδήματά της αιτούσας κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος, το φορολογικό έτος 2014 και το οικονομικό έτος 2013 ανερχόταν στα ποσά των 2.546,43 Ευρώ, 1.107,35 Ευρώ και 2.506,10 Ευρώ αντίστοιχα και τα αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά στα 6.187,73 Ευρώ, 6.477,61 Ευρώ και 2.608,32 Ευρώ αντίστοιχα, ήτοι συνολικά στα ποσά των 8.734,16 Ευρώ, 7.584,96 Ευρώ και 5.114,42 Ευρώ αντίστοιχα. Περαιτέρω, τα δηλωθέντα εισοδήματα του συζύγου της αιτούσας ήταν για το οικονομικό έτος 2013 και το φορολογικό έτος 2014 μηδενικά και για το φορολογικό έτος 2015 σχεδόν μηδενικά, ήτοι 0,07 ευρώ. Επιπρόσθετα, για το οικονομικό έτος 2014 η αιτούσα και ο σύζυγός της δεν υπέβαλαν δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Επιπρόσθετα,

2. Η αιτούσα είναι κάτοχος ενός αυτοκινήτου Ε.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας «.....», «.....» κυβικά και έτος πρώτης κυκλοφορίας το «.....», ενός φορτηγού ιδιωτικής χρήσης με αριθμό κυκλοφορίας «.....» και ενός αγροτικού οχήματος με αριθμό κυκλοφορίας «.....» αγροτικού οχήματος, χωρίς ωστόσο να προσδιορίζεται η εκτιμώμενη αγοραία αξία τους. Επιπλέον, ο σύζυγος της αιτούσας είναι κάτοχος δύο αγροτικών οχημάτων με αριθμούς κυκλοφορίας «.....» και «.....», έτους πρώτης κυκλοφορίας «.....» και «.....» και ισχύος «.....» και «.....» ίππων αντίστοιχα, η εκτιμώμενη αγοραία αξία των οποίων επίσης δεν προσδιορίζεται.

3. Η αιτούσα έχει την πλήρη κυριότητα ενός αγροτικού ακινήτου επιφάνειας «.....» τ.μ. και έτους κατασκευής «.....», το οποίο βρίσκεται στο Δήμο «.....» του Νομού «.....». Επιπλέον, έχει την πλήρη κυριότητα ενός αγροτεμαχίου με ελιές επιφάνειας «.....» τ.μ. το οποίο βρίσκεται στην περιοχή «.....» στο Δήμο «.....» του Νομού «.....» και δύο αγροτεμαχίων μονοετούς καλλιέργειας επιφάνειας «.....» και «.....» τ.μ. αντίστοιχα, χωρίς ωστόσο να προσδιορίζεται ούτε η αντικειμενική αξία ούτε η εκτιμώμενη αγοραία αξία της ως άνω ακίνητης περιουσίας.

4. Ο σύζυγος της αιτούσας διαθέτει ακίνητη περιουσία και σημαντικές γεωργικές εκτάσεις. Ειδικότερα, έχει την πλήρη κυριότητα ενός διαμερίσματος πρώτου ορόφου επιφάνειας κυρίων χώρων «.....» τ.μ. και έτους κατασκευής το «.....», μίας επαγγελματικής στέγης επιφάνειας «.....» τ.μ. και έτους κατασκευής το «.....», μίας αποθήκης επιφάνειας «.....» τ.μ. και δύο οικοπέδων επιφάνειας «.....» τ.μ. και «.....» τ.μ. αντίστοιχα, τα οποία, άπαντα εξ αυτών, βρίσκονται στο Δήμο «.....» του Νομού «.....». Επιπλέον, έχει την πλήρη κυριότητα έξι αγροτεμαχίων μονοετούς καλλιέργειας επιφάνειας «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» και «.....» τ.μ. αντίστοιχα, και την πλήρη κυριότητα κατά ποσοστό 33,33% έξι αγροτεμαχίων μονοετούς καλλιέργειας επιφάνειας «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» και «.....» τ.μ. αντίστοιχα, τα οποία άπαντα εξ αυτών βρίσκονται στο Δήμο «.....» του Νομού «.....». Η αντικειμενική και η εκτιμώμενη αγοραία αξία της ως άνω ακίνητης περιουσίας ουδόλως προσδιορίζεται.

Επειδή, κατ' αρχήν η αιτούσα δεν προσδιορίζει ούτε την αντικειμενική και την εκτιμώμενη αξία της ακίνητης περιουσίας αυτής και του συζύγου της ούτε την εκτιμώμενη αγοραία αξία των οχημάτων αυτής και του συζύγου της, και ελλείψει των ανωτέρω στοιχείων, δεν μπορεί να συναχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας και του συζύγου της και το ενδεχόμενο της επικαλούμενης από αυτήν ανεπανόρθωτης βλάβης, η εν λόγω αίτηση πρέπει να απορριφθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, δεδομένου μάλιστα ότι το εν λόγω ποσό, το οποίο ανέρχεται στις **€7.009,69**, (χωρίς την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων που να στοιχειοθετούν την τυχόν ανεπανόρθωτη βλάβη), δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι είναι ικανό από μόνο του να οδηγήσει σε αυτήν.

Επειδή, περαιτέρω, 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). Για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από την 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, ο ισχυρισμός της αιτούσας ότι θα υποστεί βλάβη, διότι δεν θα είναι φορολογικά ενήμερη, δεν θα δύναται να λάβει πιστοποιητικό αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας και ως εκ τούτου δεν θα μπορέσει να ασκήσει την επαγγελματική της δραστηριότητα, είναι οπωσδήποτε απορριπτέος ως αβάσιμος, καθώς η επικαλούμενη από αυτήν βλάβη είναι ενδεχόμενη και υποθετική, αφού συναρτάται με την υποβολή εκ μέρους της σχετικού αιτήματος για χορήγηση του εν λόγω πιστοποιητικού (πρβλ. ΕΑ ΣτΕ 211/2001, 770/1998). Ως εκ τούτου, η άρνηση χορήγησης πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας δεν συνδέεται αυτόματα και αναπόδραστα με την παύση δυνατότητας διεκπεραίωσης των οικονομικών εκκρεμοτήτων και δοσοληψιών της αντιδίκου και σε καμία περίπτωση δεν την εμποδίζει, όπως έωλα ισχυρίζεται να ασκήσει την επαγγελματική της δραστηριότητα και να αποκομίσει έσοδα από αυτήν, αφού η χορήγηση πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας και η ύπαρξη φορολογικής ενημερότητας στο πρόσωπό της δεν συνιστά προϋπόθεση για την πραγματοποίηση του μεγαλύτερου μέρους των οικονομικών συναλλαγών, οι οποίες αφορούν την άσκηση της αγροτικής της δραστηριότητάς.

Εξ' άλλου, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 12 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 43 του Ν. 4174/2013 και της ΠΟΛ1274/27-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Αποδεικτικό Ενημερότητας του άρθρου 12 ν. 4174/2013» δίνεται η δυνατότητα στη αιτούσα, όπως και στον εκάστοτε φορολογούμενο, να ενταχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης των ληξιπρόθεσμων οφειλών της και μετά την ως άνω ένταξή της η αρμόδια φορολογική αρχή δύναται να εκδώσει σε αυτήν αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας, η διάρκεια του οποίου δεν μπορεί να υπερβαίνει τον ένα μήνα.

Επειδή, επιπλέον, από το περιεχόμενο της σχετικής ενδικοφανούς προσφυγής, με συνυποβαλλόμενο αίτημα αναστολής καταβολής και από τα προσκομιζόμενα στοιχεία, προκύπτει ότι η αιτούσα και ο σύζυγός της διαθέτουν στην Ελλάδα κινητή και ακίνητη περιουσία, η οποία δύναται να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την κάλυψη της ως άνω οικονομικής υποχρέωσής της αιτούσας απέναντι στο Ελληνικό Δημόσιο (π.χ. υπεγγυότητα για δανεισμό προς εξόφληση του επίμαχου ποσού, εκποίηση, συντηρητική κατάσχεση, εγγραφή προσημείωσης υποθήκης κ.λ.π.). Πολλώ δε μάλλον δεδομένου, ότι, σε κάθε περίπτωση, δίνεται η δυνατότητα στην αιτούσα, όπως και στον εκάστοτε υπόχρεο, ως προαναφέρθη, να προβεί στην πληρωμή της αμφισβητούμενης οφειλής της, έστω και τμηματικά, ζητώντας αρμοδίως την υπαγωγή της στην ισχύουσα πάγια ρύθμιση.

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος, προβάλλεται και το προδήλως βάσιμο της σχετικής ενδικοφανούς προσφυγής. Όμως, όπως συνάγεται και από τις ανωτέρω αναφερόμενες σχετικές 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.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος της «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου «.....» Καρδίτσας, για την **αναστολή καταβολής** ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των: α) υπ' αριθμόν «...../.....» και «...../.....» πράξεων επιβολής προστίμου για παράβαση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τις διαχειριστικές περιόδους 2007 και 2008 αντίστοιχα, β) υπ' αριθμόν «...../.....» και «...../.....» πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους 2007 και 2008 αντίστοιχα και γ) υπ' αριθμόν «...../.....» και «...../.....» οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους 2007 και 2008 αντίστοιχα, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ