



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 12-12-2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 522

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 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 Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

γ. 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.

δ. 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 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-11-2016, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου, ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Ρόδου, οδός αριθ., κατά της υπ' αριθ./**2016** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Αυτόματου Υπερτιμήματος, χρονολογίας φορολογίας-.....-2009, του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του αιτούντος το συνολικό ποσό των €23.801,10 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-11-2016, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ρόδου, αίτηση του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Ρόδου, οδός αριθ., για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της προαναφερθείσας πράξης και των προσκομιζόμενων με την αίτηση αυτή σχετικών εγγράφων.
6. Την με αριθ. πρωτ./.....-.....-2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί της ανωτέρω αιτήσεως αναστολής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-11-2016, κατατεθείσα στην αρμόδια προς τούτο Δ.Ο.Υ. Ρόδου, αίτησή του ο του, με Α.Φ.Μ., **ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού** της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού €23.801,10, **ήτοι του ποσού των €11.900,55** (δηλ. 50% x €23.801,10).

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, επαγόμαστε 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 ιδίου 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 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 **€11.900,55**, που αντιστοιχεί στο 50% της αμφισβητούμενης οφειλής του, κατά τα ανωτέρω, θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη οικονομική βλάβη και κατ' ουσίαν θα τον οδηγήσει σε αδυναμία βιοπορισμού του ενόψει και της εξαιρετικά δυσμενούς κατάστασης στην οποία ήδη βρίσκεται. Εξειδικεύει μάλιστα την ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή του ανωτέρω ποσού αναφέροντας, ότι κινδυνεύει: α) να απολέσει τα μοναδικά του έσοδα, γεγονός που θα σημάνει αυτομάτως την απόλυτη αδυναμία βιοπορισμού κι επιβίωσης του ιδίου και της οικογενείας του, β) να κατασχεθεί η πρώτη κατοικία του, τμήμα της οποίας αποτελεί και ο χώρος που ασκεί την επαγγελματική του δραστηριότητα, γ) να στερηθεί χορήγησης φορολογικής ενημερότητας, γεγονός που μπορεί να πλήξει άμεσα την επαγγελματική και επιχειρηματική δραστηριότητα, από την οποία προσπορίζεται το ετήσιο εισόδημά του για την κάλυψη των βιοτικών αναγκών του ιδίου και της οικογενείας του και δ) να κινηθεί σε βάρος του η ποινική διαδικασία για τη μη καταβολή χρεών προς το Δημόσιο.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του δε, ο αιτών προσκομίζει:

1. Την από-11-2016 δήλωση περιουσιακής του κατάστασης, με την οποία δηλώνει τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα του ιδίου και της συζύγου κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος, καθώς και την περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά τον χρόνο κατάθεσης της υπό κρίση αίτησης αναστολής του.
2. Φωτοαντίγραφα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και 2015 μετά των αντίστοιχών τους πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (εκκαθαριστικά σημειώματα).
3. Φωτοαντίγραφο του Εντύπου Ε2 για τα μισθώματα που εισέπραξε το φορολογικό έτος 2015.
4. Φωτοαντίγραφα του Εντύπου Ε3 για τα εισοδήματα από την επιχειρηματική του δραστηριότητα του φορολογικού έτους 2014 και 2015.
5. Φωτοαντίγραφο της βεβαιώσεως δηλωθείσας περιουσιακής της κατάστασης (Ε9), όπως αυτή έχει δηλωθεί μέχρι την 31/10/2016 του ιδίου και της συζύγου του, καθώς και των σχετικών πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) 2016.
6. Την εξηγμένη από την ιστοσελίδα του taxisnet προσωποποιημένη πληροφόρηση σχετικά με τις οφειλές του που είναι εκτός και εντός ρύθμισης κατά το χρόνο κατάθεσης της κρινόμενης αίτησης αναστολής.
7. Την εξηγμένη από την ιστοσελίδα του taxisnet προσωποποιημένη πληροφόρηση σχετικά με τα στοιχεία των πληρωμών που ο αιτών έχει πραγματοποιήσει από τις 20-01-2014 μέχρι τις 02-11-2016 προς εξόφληση φορολογικών του υποχρεώσεων το ανωτέρω χρονικό διάστημα.
8. Φωτοαντίγραφο της από 24-10-2016 Γνωστοποίησης αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας ποσοστού 90% εφ' όρου ζωής του ΙΚΑ που αφορά στη σύζυγο του αιτούντος

9. Φωτοαντίγραφο της με αριθ. πρωτ.-/.....-11-2016 βεβαίωσης του ΕΤΑΑ για καταβολές του αιτούντος στο εν λόγω ασφαλιστικό ταμείο το 2016.
10. Φωτοαντίγραφο της με αριθ. πρωτ.-/.....-11-2016 βεβαίωσης του ΕΤΑΑ για καταβολές του αιτούντος στο εν λόγω ασφαλιστικό ταμείο το 2015.
11. Φωτοαντίγραφο του με αριθ. πρωτ.-/.....-11-2016 πιστοποιητικού του ΕΜΠ για τις σπουδές του υιού του αιτούντος στην Σχολή Ηλεκτρολόγων Μηχανικών και Μηχανικών Υπολογιστών.

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, 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.

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

1. Τα συνολικά ετήσια εισοδήματα του αιτούντος από μισθώματα και την άσκηση του επαγγέλματος του πολιτικού μηχανικού ανήλθαν στο συνολικό ποσό των €47.979,82 το φορολογικό έτος 2015 και στο συνολικό ποσό των €72.005,59 το φορολογικό έτος 2014, ενώ τα συνολικά ετήσια εισοδήματα της συζύγου του από συντάξεις και προνοιακά επιδόματα ανήλθαν τα αντίστοιχα έτη στο συνολικό ποσό των €18.069,67 και €18.155,69 αντίστοιχα.
2. Όπως προκύπτει από τα σχετικά εκκαθαριστικά ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2016, ο αιτών διαθέτει ιδιαιτέρως σημαντική ακίνητη περιουσία στα Δωδεκάνησα και την Αθήνα, η οποία αποτελείται από δεκαέξι (16) συνολικά ακίνητα, συνολικής αντικειμενικής αξίας –τουλάχιστον των δεκατριών (13) εξ αυτών που βρίσκονται εντός σχεδίου ή οικισμού και υπολογίζονται για την επιβολή του ΕΝ.Φ.Ι.Α.- €729.670,93, κι εκτιμώμενης από τον ίδιο αγοραίας αξίας €915.000,00, ενώ η σύζυγός του διαθέτει κι αυτή επίσης σημαντική ακίνητη περιουσία στην Αθήνα και την Κέρκυρα, συνολικής αντικειμενικής αξίας €157.979,25 κι εκτιμώμενης από τον ίδιο αγοραίας αξίας €130.000,00.
3. Ο αιτών διαθέτει μετοχές συνολικής τρέχουσας αξίας –κατά τη δήλωσή του- €1,273,68, από τις οποίες, επίσης κατά δήλωσή του, μετοχές αξίας περίπου €160,00 ανήκουν σε εταιρίες που βρίσκονται υπό επιτήρηση.
4. Οι συνολικές του καταθέσεις κατά το χρόνο κατάθεσης της υπό εξέτασης αίτησης αναστολής ανέρχονταν στο συνολικό ποσό των €789,39.
5. Έχει στην κυριότητά του ένα ΙΧΕ αυτοκίνητο, έτους α' κυκλοφορίας 1999, 11 φορ. ίππων, εκτιμώμενης –από τον ίδιο- αγοραίας αξίας €1.000,00 και η σύζυγός του ένα αναπηρικό αυτοκίνητο, έτους α' κυκλοφορίας 2008, 13 φορ. ίππων κι εκτιμώμενης –από τον ίδιο- αγοραίας αξίας επίσης €1.000,00.
6. Έχει λάβει δάνεια από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, συνολικού ύψους €635.951,69, με υπόλοιπο την 01-11-2016 €563.643,96, τα οποία σχεδόν στο σύνολό τους (ήτοι όλα εκτός ενός δανείου, ύψους €142.012,15, του οποίου τυγχάνει συνοφειλέτης) εξυπηρετούνται κανονικά.

7. Οι ρυθμισμένες οφειλές του προς το Ελληνικό Δημόσιο ανέρχονται στο συνολικό ποσό των €43.617,07, με μηνιαία δόση καταβολής €417,96 και ημερομηνία αποπληρωμής την 31-8-2023, ενώ οι βεβαιωμένες εκτός ρύθμισης οφειλές του ανέρχονται στο συνολικό ποσό των €30.437,50.

8. Δεν διαθέτει οφειλές προς τον ασφαλιστικό του φορέα, ούτε έχει ληξιπρόθεσμες φορολογικές οφειλές ή άλλες ληξιπρόθεσμες οφειλές απέναντι σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα.

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 διάδοχο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (Επ.Αν. ΣτΕ 496/2011).

Επειδή, στην κρίνόμενη 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./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Αυτόματου Υπερτιμήματος, χρονολογίας φορολογίας-.....-2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου, ήτοι του ποσού των **€11.900,55**, 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 ιδιαίτερος 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 προσημειώσεις της ακίνητης περιουσίας του, των συγκεκριμένων ακινήτων που προσημειώθηκαν και του ύψους των ποσών που εξασφαλίστηκαν με τον ανωτέρω τρόπο προβάλλονται εντελώς αβάσιμα κι αναπόδεικτα, αφού, πέραν της απλής, γενικής κι αόριστης αναφοράς τους στο υπό εξέταση έγγραφο της αίτησης αναστολής του αιτούντος, δεν αποδεικνύονται από την προσκόμιση των απαραίτητων προς τούτο εγγράφων, προκειμένου να μπορέσουμε να εκτιμήσουμε με ασφάλεια την πραγματική περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος. Σε κάθε περίπτωση δε, πέραν των τριών ακινήτων στην Ιαλυσό της Ρόδου που ο αιτών αναφέρει ότι προσημειώθηκαν, η υπόλοιπη ακίνητη περιουσία του μπορεί κάλλιστα να αξιοποιηθεί, όπως προαναφέραμε, για την εξόφληση ή την εξασφάλιση καταβολής του επίμαχου ποσού.

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. 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, σχετικά με τη στέρηση λήψης φορολογικής ενημερότητας “που μπορεί να πλήξει άμεσα” την επαγγελματική και επιχειρηματική του δραστηριότητα (κατά την ακριβή διατύπωση του εγγράφου της κρινόμενης αίτησης αναστολής) και την “επαπειλούμενη κίνηση σε βάρος του ποινικής διαδικασίας για μη καταβολή χρεών προς το Δημόσιο”, αναφέρουμε, ότι, για την τεκμηρίωση της ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος από την καταβολή του οφειλόμενου ποσού, δεν αρκεί η αόριστη επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η συγκεκριμένη επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού του από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης και η απόδειξη αυτού με συγκεκριμένα στοιχεία, κάτι που εν προκειμένω δεν ισχύει. 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).

Τέλος, όσον αφορά στην έναρξη της ποινικής διαδικασίας σε βάρος του αιτούντος από τη μη καταβολή του 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού (ήτοι του ποσού των €11.900,55), επισημαίνουμε, ότι αυτή δεν είναι ικανή από μόνη της να οδηγήσει στην κίνηση σε βάρος του ποινικής διαδικασίας (δεδομένου ότι, πλέον, αυτή λαμβάνει χώρα για χρέη άνω των €100.000,00 - βλ. άρθρο 71 ν. 4174/2013, όπως ισχύει μετά το άρθρο 8 του ν. 4337/2015). Άλλωστε, η όποια τυχόν παράλληλη ποινική ευθύνη του αιτούντος δε συνιστά λόγο αναστολής των εκδιδόμενων στο πλαίσιο της διοικητικής του ευθύνης πράξεων (βλ. σχετ. και ΔΠΘεσ/νίκης 254 και 255/2014 -Τμήμα Ε΄ Μον. σε Συμβούλιο), ενώ στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 68 του ν. 4174/2013, όπως αυτό ισχύει μετά το άρθρο 8 του ν. 4337/2015, ρητά ορίζεται, ότι η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και προσφυγής ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων δεν επηρεάζει την ποινική διαδικασία.

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./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Αυτόματου Υπερτιμήματος,

χρονολογίας φορολογίας-.....-2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου, ήτοι του ποσού των **€11.900,55**.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος
του Τμήματος**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ