



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 12-12-2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 521

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 ΕΞ2016/30.8.2016 (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. Τη με αριθ. πρωτ./.....-11-2016 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 αλλά και της διατροφής που παρέχει στην πρώην σύζυγό του και την κόρη του από τον προηγούμενο αυτόν γάμο του, β) να κατασχεθεί η ακίνητη και κινητή περιουσία του, γεγονός που θα οδηγήσει τόσο σε απώλεια των εισοδημάτων του αλλά και στην αδυναμία εξυπηρέτησης των λοιπών (οικογενειακών, δανειακών και ασφαλιστικών) υποχρεώσεών του, 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, της συζύγου και του ανηλίκου τέκνου τους, καθώς και των δύο ανηλίκων τέκνων -από προηγούμενο γάμο- της συζύγου του 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. Φωτοαντίγραφο του Εντύπου Ε3 για τα εισοδήματα από την επιχειρηματική δραστηριότητα του ιδίου ατομικά και της εταιρίας με την επωνυμία: «.....» του φορολογικού έτους 2014.
5. Φωτοαντίγραφο της βεβαιώσεως δηλωθείσας περιουσιακής της κατάστασης (Ε9), όπως αυτή έχει δηλωθεί μέχρι την 01/01/2016, καθώς και των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) 2016 και 2015 όσον αφορά στον ίδιο και 2016 όσον αφορά στη σύζυγό του
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. Τα από-11-2016 έγγραφα των εταιριών με τις επωνυμίες: «.....», «.....» και «.....», σύμφωνα με τα οποία μέχρι την ανωτέρω ημερομηνία υπογραφής τους (ήτοι την-11-2016) δεν έχουν διανεμηθεί τα μερίσματα του έτους 2015 στους μετόχους των εν λόγω εταιριών και ούτε πρόκειται να διανεμηθούν εντός του 2106, λόγω υπερβολικής καθυστέρησης στις πληρωμές από τη, εταιρία του ευρύτερου Δημόσιου Τομέα που είναι ο μοναδικός πελάτης των ανωτέρω εταιριών (κι οφείλει περίπου τα $\frac{3}{4}$ του ετήσιου τζίρου τους).
8. Φωτοαντίγραφο του κατατεθειμένου στο αρμόδιο Πρωτοδικείο Ρόδου με ημερομηνία ...-...-2013 ιδιωτικού συμφωνητικού ρύθμισης επιμέλειας κι επικοινωνίας τέκνου που αφορά στο τέκνο που απέκτησε ο αιτών από προηγούμενο γάμο του με την -ηλικίας σήμερα 21 ετών- και στην καταβολή των εξόδων διαβίωσης κι εκπαίδευσής του μέχρι την αποπεράτωση και των τυχόν μεταπτυχιακών σπουδών του.
9. Φωτοαντίγραφο του με ημερομηνία-.....-2013 ιδιωτικού συμφωνητικού ρύθμισης περιουσιακών σχέσεων που υπέγραψε ο αιτών με την πρώην σύζυγό του, το οποίο συνυπογράφουν και οι δικηγόροι τους, σύμφωνα με το οποίο ο αιτών ανέλαβε την υποχρέωση να της καταβάλει μηνιαία διατροφή, συνολικού ποσού €1.500,00, για δεκαοκτώ έτη από την ως άνω ημερομηνία υπογραφής του συμφωνητικού αυτού.
10. Φωτοαντίγραφο ενοικιαστηρίου εγγράφου για την εκμίσθωση κατοικίας στο όνομα της κόρης του από τον προηγούμενο γάμο του στην Κύπρο, μετά των τροποποιήσεών του, όσον αφορά στη διάρκεια της μισθωτικής σχέσης, τελικά μέχρι τις 05-02-2017.
11. Την από 19-10-2016 βεβαίωση σπουδών της ως άνω φοιτήτριας κόρης του στο Ευρωπαϊκό Πανεπιστήμιο της Κύπρου, με επισυναφθείσα φωτοτυπία της κίνησης ενός λογαριασμού (στην αγγλική γλώσσα) που αφορά σε διάφορες καταβολές ποσών (χωρίς την αναφορά του ονόματος του καταθέτη) υπέρ της θυγατέρας του αυτής τα ακαδημαϊκά έτη 2014, 2015 και 2016.
12. Φωτοαντίγραφο του α' εκτελεστού απογράφου της με αριθμό/2013 Διαταγής Πληρωμής του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, μετά της κάτωθι αυτού από 11-09-2013 επιταγής για την καταβολή εκ μέρους και του αιτούντος –αλληλεγγύως και εις ολόκληρον με λοιπούς πέντε (5) συνοφειλέτες- του συνολικού ποσού των €1.358.591,86 -νομιμοτόκως κατά τα εκεί αναφερόμενα- προς την τραπεζική εταιρία με την επωνυμία: «.....» και τον δ.τ. «.....».
13. Φωτοαντίγραφο του α' εκτελεστού απογράφου της με αριθμό/2013 Διαταγής Πληρωμής του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ρόδου, μετά της κάτωθι αυτού από 25-01-2013 επιταγής για την καταβολή εκ μέρους του αιτούντος –αλληλεγγύως και εις ολόκληρον με λοιπούς πέντε (5) συνοφειλέτες- του συνολικού ποσού των €245.453,42 -νομιμοτόκως κατά τα εκεί αναφερόμενα- προς την τραπεζικής εταιρίας με την επωνυμία: «.....» και τον δ.τ. «.....».
14. Φωτοαντίγραφο της με ΓΑΚ/2013 κατατεθείσας ενώπιον του Μον.Πρωτ.Αθηνών (Διαδικασία Ασφαλιστικών Μέτρων) αίτησης αναστολής του αιτούντος (και των λοιπών ως άνω πέντε συνοφειλετών του) κατά της ανωτέρω τραπεζικής εταιρίας με την επωνυμία: «.....» και τον δ.τ. «.....» για την αναστολή εκτελεστότητας της προαναφερθείσας με αριθμό/2013 Διαταγής Πληρωμής και
15. Φωτοαντίγραφο του με αριθ. πρωτ./21-10-2016 πληροφοριακού εγγράφου του ΟΑΕΕ (Περ/κή Δ/ση Αιγαίου, Περ/κό Τμήμα Ρόδου) σχετικά με το ύψος των οφειλών του αιτούντος προς τον ανωτέρω ασφαλιστικό οργανισμό.

Επειδή, τα ανωτέρω έγγραφα και δη η προαναφερθείσα δήλωση περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος παρουσιάζει σημαντικές ελλείψεις ως προς το περιεχόμενό της (ήτοι μη δήλωση εισοδημάτων αιτούντος, συζύγου και ανηλίκου τέκνου αυτών τρέχοντος φορολογικού έτους και ελλιπείς πληροφορίες σχετικά: α) με την εκτιμώμενη αγοραία αξία της ακίνητης περιουσίας τους - αφού από τα συνολικά δεκαεπτά ακίνητα που δηλώνονται αναφέρεται η εκτιμώμενη αγοραία αξία μόνο των δύο εξ αυτών- β) σχετικά με την αποτίμηση των συμμετοχών του αιτούντος σε κάθε είδους ατομική επιχείρηση ή νομική οντότητα στην Ελλάδα ή την αλλοδαπή –αφού δεν αναφέρεται κανένα απολύτως σχετικό ποσό- και γ) σχετικά με τα δάνεια που τον βαρύνουν –δεδομένου ότι δεν δηλώνεται το έτος σύστασής τους, προκειμένου να εξετάσουμε μέχρι ποίου χρηματικού ποσού δικαιολογείται η ανάλωσή τους), με συνέπεια ν' αδυνατούμε να προβούμε σε ασφαλή συμπεράσματα για την παρούσα περιουσιακή του κατάσταση και κατ' επέκταση ν' αποφανθούμε περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης του από τη καταβολή του 50% του βεβαιωθέντος σε βάρος του ποσού.

Επειδή, περαιτέρω, σημειώνουμε ότι ο αιτών, όπως ο ίδιος αναφέρει στην υπό εξέταση αίτησή του, είναι δικαιούχος δύο ασφαλιστικών προγραμμάτων στην πρώην ΑΤΕ Ασφαλιστική, για τα οποία μάλιστα καταβάλει ετησίως το συνολικό ποσό των €5.375,00, χωρίς να προσδιορίζει, όμως, το είδος των ασφαλιστικών αυτών προγραμμάτων και το τυχόν όφελος που προσδοκά να λάβει από αυτά, ώστε να μπορούμε να κρίνουμε το βαθμό που αυτά τυχόν ενισχύουν ή δύνανται να ενισχύσουν την παρούσα περιουσιακή του κατάσταση (π.χ. με μία ενδεχόμενη ίσως προεξόφλησή τους).

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

1. Ο αιτών, όπως ο ίδιος αναφέρει στην υπό κρίση αίτησή του, δραστηριοποιείται επιχειρηματικά στο χώρο και, αφενός υπό την ιδιότητά του ως μετόχου σε α.ε. με αντικείμενο την κι αφετέρου με την ιδιότητά του ως Δ/ντος Συμβούλου στις ως άνω εταιρίες, ενώ μετέχει σε ποσοστό 100% σε μια εταιρία Συμμετοχών με έδρα την Κύπρο και είναι ομόρρυθμος εταίρος: α) με ποσοστό 90% επί του συνολικού κεφαλαίου μίας ετερόρρυθμης εταιρίας, με αντικείμενο το εμπόριο και β) με ποσοστό 50% επί του συνολικού κεφαλαίου μίας ομόρρυθμης εταιρίας, με αντικείμενο σπαστιροτριβικές εργασίες.
2. Τα συνολικά ετήσια εισοδήματά του από αμοιβές, μερίσματα, μισθώματα κ.λ.π. ανήλθαν στο συνολικό ποσό των €294.639,94 το φορολογικό έτος 2015 και στο συνολικό ποσό των 167.955,89 το φορολογικό έτος 2014, ενώ τα συνολικά ετήσια εισοδήματά της συζύγου του από αμοιβές μελών Δ.Σ. της περ. δ' παρ. 2 του άρθρου 12 ΚΦΕ (βλ. Κωδ. 326) και τα καθαρά κέρδη της τα από τη συμμετοχή της σε ν.π. που τηρούν απλογραφικά βιβλία (βλ. Κωδ. 432) ανήλθαν τα αντίστοιχα έτη στο συνολικό ποσό των €12.910,76 και €2.438,07 αντίστοιχα.
3. Όπως προκύπτει από τα σχετικά εκκαθαριστικά ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2016, ο αιτών διαθέτει σημαντική ακίνητη περιουσία στη Ρόδο, η οποία αποτελείται από δεκαεπτά (17) συνολικά ακίνητα, συνολικής αντικειμενικής αξίας –τουλάχιστον των τριών (3) εξ αυτών που βρίσκονται εντός σχεδίου ή οικισμού και υπολογίζονται για την επιβολή του ΕΝ.Φ.Ι.Α.- €126.282,14, ενώ η σύζυγός του διαθέτει κι αυτή ένα ακίνητο στη Ρόδο συνολικής αντικειμενικής αξίας €164.581,20.
4. Ο αιτών διαθέτει μετοχές συνολικής -εκτιμώμενης από τον ίδιο- τρέχουσας αξίας €1.371.545,00, οι οποίες, επίσης κατά δήλωσή του, σχεδόν στο σύνολό τους είναι ενεχυρασμένες στην ΕΤΕ, χωρίς, όμως, την οποιαδήποτε αναφορά του ύψους του ποσού, για την εξασφάλιση του οποίου αυτές ενεχυράστηκαν.

5. Πέραν των ανωτέρω μετοχών του, ο αιτών συμμετέχει σε ετερόρρυθμες κι ομόρρυθμες εταιρίες με κεφάλαια εισφοράς συνολικού ύψους €367.500,00.
6. Οι συνολικές του καταθέσεις κατά το χρόνο κατάθεσης της υπό εξέτασης αίτησης αναστολής ανέρχονταν στο συνολικό ποσό των €820,75.
7. Έχει λάβει δάνεια (στεγαστικά, καταναλωτικά κ.λ.π.) από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, συνολικού ύψους €862.097,00.
8. Οι ρυθμισμένες οφειλές του προς το Ελληνικό Δημόσιο ανέρχονται στο συνολικό ποσό των €51.143,23, με μηνιαία δόση καταβολής €1.544,68 και ημερομηνία αποπληρωμής την 31-8-2017, ενώ οι βεβαιωμένες εκτός ρύθμισης οφειλές του, μετά των σχετικών προσαυξήσεων, τόκων, τελών τους, ανέρχονται στο συνολικό ποσό των €60.172,74.
8. Η οφειλή του απέναντι στον ασφαλιστικό του φορέα (ΟΑΕΕ) ανέρχεται στο ποσό των €15.666,65.

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 ιδιαιτέρως υψηλά δηλωθέντα οικογενειακά του εισοδήματα και τη σημαντική ακίνητη και κινητή (μετοχές) περιουσία του, αλλά και τις απαιτήσεις που αυτός διατηρεί σε βάρος των εταιριών που συμμετέχει από μερίσματα που μπορούν να αξιοποιηθούν 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, εκχώρηση ή σύσταση ενεχύρου επί των ανωτέρω απαιτήσεων κ.λ.π.), χωρίς να τεθεί σε κίνδυνο η διαβίωση του ιδίου και της οικογενείας του. Εξάλλου, επισημαίνεται ότι ο αιτών έχει λάβει και χρηματικά ποσά από διάφορα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, συνολικού ύψους €862.097,00, όπως προκύπτει από την ανωτέρω υπεύθυνη δήλωσή του, η ανάλωση των οποίων ουδόλως αποδείχθηκε.

Επειδή, περαιτέρω, οι ισχυρισμοί του αιτούντος περί επιβάρυνσής του με το συνολικό ποσό των €223.344,00 ετησίως (άλλως €19.915 μηνιαίως) για την αποπληρωμή των ανειλημμένων οικονομικών υποχρεώσεών του (που αναλύονται ως εξής: τραπεζικές προσωπικές οφειλές €70.674 + τραπεζικές εταιρικές οφειλές των εταιριών στις οποίες μετέχει και είναι συνυπόχρεος για την πληρωμή του €26.838 + ασφαλιστικές υποχρεώσεις €14.287 + φορολογικές υποχρεώσεις €41.690 + οικογενειακές

υποχρεώσεις €69.856) προβάλλονται εντελώς αβάσιμα κι αναπόδεικτα, αφού, πέραν της απλής απαρίθμησης τους στο υπό εξέταση έγγραφο της αίτησης αναστολής του αιτούντος, δεν αποδεικνύονται στην πλειοψηφία τους (δηλ. όλες εκτός από τις φορολογικές) από την προσκόμιση των απαραίτητων προς τούτο εγγράφων (π.χ. κίνηση δανειακών λογαριασμών ή βεβαιώσεις Τραπεζών, από τα οποία να αποδεικνύεται το ύψος των μηνιαίων καταβολών αποπληρωμής των ως άνω δανειακών υποχρεώσεων, η πραγματική καταβολή των ως άνω ποσών από τον αιτούντα καθώς και οι σημερινές ληξιπρόθεσμες οφειλές του, παραστατικά τραπέζης ή αποδείξεις καταβολής για την απόδειξη του ύψους και της πραγματικής καταβολής των επίμαχων ποσών για τη διατροφή, το ενοίκιο, τα διδάκτρα, τα ασφάλιστρα κ.λ.π. εκ μέρους του αιτούντος). Επίσης δεν αποδείχθηκαν ούτε η προσημείωση της ακίνητης περιουσίας του (και ποιών ακινήτων του ακριβώς) ούτε η σύσταση ενεχύρου επί του συνόλου σχεδόν των μετοχών του υπέρ της ΕΤΕ αλλά ούτε και το ύψος των ποσών τα οποία τυχόν εξασφαλίστηκαν με τους ανωτέρω τρόπους, προκειμένου να μπορέσουμε να εκτιμήσουμε με ασφάλεια την πραγματική περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος.

Επειδή, επίσης παντελώς αβασίμως, ο αιτών ισχυρίζεται, ότι μέρος της ακίνητης περιουσίας του διεκδικείται από το Ελληνικό Δημόσιο, ότι καλείται να αποζημιώσει το Ελληνικό Δημόσιο με υπέρογκα ποσά για τη χρήση των εν λόγω ακινήτων (σε περίπτωση που ευδοκιμήσει η αγωγή του αυτή), ότι κινδυνεύει να απολέσει μεγάλο μέρος του εισοδήματός του από την εκμίσθωση των ακινήτων αυτών, ότι τα ακίνητα αυτά είναι προσημειωμένα στην Συνεταιριστική Τράπεζα Δωδεκανήσου κι ότι κινδυνεύει να απολέσει την κύρια επιχειρηματική του δραστηριότητα που αφορά στη συμμετοχή του στις εταιρίες, καθώς έχουν τοποθετηθεί εντός των αμφισβητούμενης ιδιοκτησίας ακινήτων. Τούτο, γιατί δεν αποδεικνύονται με τα απαραίτητα αποδεικτικά έγγραφα (π.χ. αντίγραφα διεκδικητικών αγωγών, δικαστικές αποφάσεις σχετικά με την κυριότητα των ακινήτων του αυτών, πιστοποιητικά από τα οικεία Κτηματολόγια και Υποθηκοφυλακεία για τις ως άνω διεκδικήσεις και προσημειώσεις, έγγραφα προσημειώσεων κ.λ.π.). Σε κάθε περίπτωση, εξάλλου, οι ως άνω ισχυρισμοί αφορούν σε όλως ενδεχόμενη και υποθετική μελλοντική εξέλιξη όσον αφορά στην ακίνητη περιουσία του αιτούντος και δεν δύναται να ληφθούν υπόψη από την Υπηρεσία μας, η κρίση της οποίας εδράζεται στην παρούσα περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος.

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. Επισημαίνουμε, εξάλλου, ότι, όπως

προκύπτει και από σχετικό έγγραφο που μας προσκομίζει ο αιτών για τις εκτός ρύθμισης φορολογικές οφειλές του, έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές, πέραν της κρινόμενης, συνολικού ποσού €40.000,00 περίπου. Επομένως, η αδυναμία λήψης σχετικού πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας δεν εξαρτάται από την κρίση της Υπηρεσίας μας περί της αναστολής καταβολής του επίμαχου κρινόμενου ποσού. 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% των αμφισβητούμενων ποσών. 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 του 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.**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος
του Τμήματος**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ