



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 30-11-2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 501

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. Τις με αριθμούς πρωτοκόλλου, και/-11-2016, κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου Λασιθίου Κρήτης, ενδικοφανείς προσφυγές της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Κρήτης, οδός αριθ., κατά: **α)** της υπ' αριθ./**2016** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Έκτακτης Οικονομικής Εισφοράς και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης φ.π., οικ. έτους 2010 και των υπ' αριθ.,, **και**/**2016** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης φ.π., οικ. έτους 2011, 2012, 2013 και 2014 αντίστοιχα, με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος της αιτούσας το συνολικό ποσό των €735.841,36, **β)** του υπ' αριθ./**2016** Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) κι Έκτακτης Εισφοράς ν. 3808/2009, έτους 2009, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της αιτούσας το συνολικό ποσό των €35.273,17 και **γ)** των υπ' αριθ.,, **και**/**2016** Οριστικών Διορθωτικών Προσδιορισμών Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.), ετών 2010, 2011, 2012 και 2013, με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος της αιτούσας το συνολικό ποσό των €72.449,96, όλων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμούς πρωτοκόλλου, και/-11-2016, κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου Λασιθίου Κρήτης, αιτήσεις της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Κρήτης, οδός αριθ., για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των προαναφερθεισών πράξεων και των προσκομιζόμενων με τις αιτήσεις αυτές σχετικών εγγράφων.

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

Με τις με αριθμούς πρωτοκόλλου, και/-11-2016, κατατεθείσες στην αρμόδια προς τούτο Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου Λασιθίου Κρήτης, αιτήσεις της η του, με Α.Φ.Μ., **ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% των αμφισβητούμενων ποσών** των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού €735.841,36, €35.273,17 και €72.449,96 αντίστοιχα, **ήτοι του ποσού των €367.920,68** (δηλ. 50% x €735.841,36), **€17.636,58** (δηλ. 50% x €35.273,17) **και €36.224,98** (δηλ. 50% x €72.449,96) αντίστοιχα.

Επί των κρινόμενων αιτήσεων, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων αναστολής που συνεξετάζονται εν προκειμένω, καθόσον ερείδονται στην ίδια νομικά και πραγματική βάση, 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 ιδίου 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 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 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, η αιτούσα την αναστολή ισχυρίζεται ότι η καταβολή του ποσού των **€367.920,68, €17.636,58 και €36.224,98** αντίστοιχα, που αντιστοιχεί στο 50% των αμφισβητούμενων οφειλών της, κατά τα ανωτέρω, θα της προκαλέσει με βεβαιότητα ανεπανόρθωτη βλάβη υλική και ηθική, καθώς όχι μόνο θα περιέλθει σε απόλυτη αδυναμία εκπλήρωσης των υποχρεώσεών της, αλλά θα τεθεί σε σοβαρό κίνδυνο ακόμα και η ίδια η διαβίωση της ίδιας και των ανήλικων τέκνων της.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της δε, η αιτούσα προσκομίζει για κάθε μία από τις υπό κρίση αιτήσεις αναστολής της:

1. Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνει τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα της ίδιας και των δύο ανήλικων τέκνων της (γεν. το 2002 και 2005 αντίστοιχα) κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και την περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά τον χρόνο κατάθεσης των αιτήσεων αναστολής της.
2. Φωτοαντίγραφα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και 2015 μετά των αντίστοιχών τους πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (εκκαθαριστικά σημειώματα).
3. Φωτοαντίγραφα του Εντύπου Ε2 για τα μισθώματα που εισέπραξε τα φορολογικά έτη 2014 και 2015.
4. Φωτοαντίγραφα του Εντύπου Ε3 για τα εισοδήματα από την επιχειρηματική της δραστηριότητα των φορολογικών ετών 2014 και 2015.
5. Φωτοαντίγραφο της βεβαιώσεως δηλωθείσας περιουσιακής της κατάστασης (Ε9), όπως αυτή έχει δηλωθεί μέχρι την 21/04/2016 και της αντίστοιχής της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

6. Την εξηγμένη από την ιστοσελίδα του taxisnet προσωποποιημένη πληροφόρηση σχετικά με τις οφειλές της που είναι εκτός και εντός ρύθμισης κατά το χρόνο κατάθεσης των κρινόμενων αιτήσεων αναστολής.
7. Πέντε (5) έγγραφα χωρίς ημερομηνία, σφραγίδα και υπογραφή, που αναφέρονται στα στοιχεία τελευταίων αντιγράφων λογαριασμών ενεργών καταναλωτικών δανείων που έχει λάβει η αιτούσα από την
8. Φωτοαντίγραφο του με ημερομηνία 26-10-2016 εγγράφου που φέρεται να υπογράφει κάποιος (χωρίς την οποιαδήποτε αναφορά στο έγγραφο του προσώπου για λογαριασμό του οποίου υπογράφει και της ιδιότητας βάσει της οποίας υπογράφει) που αφορά σε στοιχεία οφειλών δανείου της αιτούσας μάλλον προς την
9. Φωτοτυπημένο έγγραφο χωρίς σφραγίδα και υπογραφή που αναφέρεται σε ενεργό δάνειο που έχει λάβει η αιτούσα από την
10. Φωτοαντίγραφο της αναλυτικής κατάστασης οχημάτων της αιτούσας.
11. Ανυπόγραφο έγγραφο, το οποίο αναφέρεται στον αριθμό λογαριασμού που τηρεί η αιτούσα μάλλον στην, όπως η ίδια δηλώνει στην ως άνω υπεύθυνη δήλωσή της, με υπόλοιπο στις 26-10-2016 €833,45.
12. Φωτοαντίγραφα των από και ιδιωτικών συμφωνητικών μίσθωσης μέρους της ακίνητης περιουσίας της στις εταιρίες με τις επωνυμίες: «.....» και «.....».

Από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία, καθώς και από όσα λεπτομερώς αναφέρει στις αιτήσεις αναστολής της, προκύπτουν τα εξής :

1. Η αιτούσα είναι αγρότισσα ειδικού καθεστώτος με πολύ χαμηλά εισοδήματα από την άσκηση της εν λόγω επιχειρηματικής της δραστηριότητας. Ειδικότερα, το φορολογικό έτος 2014 είχε ζημία ύψους €1.627,66, ενώ το φορολογικό έτος 2015 τα ακαθάριστα έσοδά της από την αγροτική της επιχειρηματική δραστηριότητα ανήλθαν στο ποσό των €2.933,42 και το καθαρό εισόδημά της στα €82,85. Έχει δε λάβει επιδότηση ποσού €3.840,66 και €2.042,15 αντιστοίχως τα ως άνω φορολογικά έτη 2014 και 2015.
2. Η κύρια πηγή των εσόδων της είναι το εισόδημα από την εκμίσθωση της μεγάλης ακίνητης περιουσίας που διαθέτει, το οποίο ανήλθε στο ποσό των €55.434,50 και €133.539,96 αντίστοιχα για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, ενώ διαθέτει -κατά δήλωσή της- καταθέσεις συνολικού ύψους -κατά το χρόνο κατάθεσης των υπό κρίση αιτήσεων- €833,45.
3. Η ακίνητη περιουσία της, όπως προκύπτει από το σχετικό εκκαθαριστικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2016, αποτελείται από δεκατέσσερα (14) συνολικά ακίνητα στο, συνολικής αντικειμενικής αξίας –τουλάχιστον των εννέα (9) εξ αυτών που βρίσκονται εντός σχεδίου ή οικισμού και υπολογίζονται για την επιβολή του ΕΝ.Φ.Ι.Α.- €2.461.164,91 κι εκτιμώμενης από την ίδια αξίας (του συνόλου αυτών) €1.475.300,00. Από τα ακίνητα αυτά τα πέντε (5), συνολικής αντικειμενικής αξίας €2.245.506,67, είναι εκμισθωμένα τα τρία και τα δύο αντίστοιχα -ως ενιαίο σύνολο κάθε φορά- στις προαναφερθείσες επιχειρήσεις
4. Οι ετήσιες επιβαρύνσεις της για καταβολή φόρου εισοδήματος κι ΕΝ.Φ.Ι.Α. ανέρχονται στο συνολικό ποσό των €54.626,12 και €32.632,65 αντίστοιχα, σύμφωνα το εκκαθαριστικό σημείωμα της φορολογικής χρήσης 2015 και την πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2016.

5. Οι οφειλές της προς χρηματοπιστωτικά ιδρύματα την 26/10/2016 ανερχόταν στο συνολικό ποσό των €291.089,16 (ήτοι €76.786,82 + €48.039,58 + €53.933,80 + €58.996,91 + €42.463,18 προς την + €3.519,12 προς την + €7.349,75 προς την). Για την αποπληρωμή των ως άνω οφειλών της μόνο προς την επιβαρύνεται μηνιαίως με την καταβολή του συνολικού ποσού των €1.630,51 (ήτοι €614,37 + €246,63 + €226,72 + €280,57 + €262,22).

6. Για τη μίσθωση της κύριας κατοικίας της καταβάλλει μηνιαίως το ποσό των €450,00, ενώ, πέραν των προσωπικών της βιοτικών δαπανών επιβαρύνεται και με τα έξοδα διαβίωσης των δύο ανηλίκων τέκνων της, μαθητών Λυκείου και Γυμνασίου αντίστοιχα.

7. Οι ρυθμισμένες οφειλές της προς το Ελληνικό Δημόσιο ανέρχονται στο συνολικό ποσό των €9.897,33, με μηνιαία δόση καταβολής €99,37 και ημερομηνία αποπληρωμής την 31-8-2023, ενώ οι βεβαιωμένες εκτός ρύθμισης οφειλές της από τον φόρο εισοδήματος οικ. έτους 2015 (ήτοι φορολογικής χρήσης 2015) και ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2016, μετά των σχετικών προσαυξήσεων, τόκων, τελών τους, ανέρχονται στο συνολικό ποσό των €87.838,10.

8. Η αιτούσα διαθέτει και δύο αγροτικά οχήματα, ήτοι τα με αριθμό κυκλοφορίας και, έτους κυκλοφορίας 1997 και 2016 αντίστοιχα.

Επειδή, οι υποβληθείσες από την αιτούσα υπεύθυνες δηλώσεις του άρθρου 8 ν. 1599/1986 σχετικά με τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά της κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και την περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά τον χρόνο κατάθεσης των αιτήσεων αναστολής της παρουσιάζουν μεν κάποιες ελλείψεις (π.χ. δεν αναφέρεται σ' αυτές το καταβληθέν για την απόκτηση των δύο αγροτικών οχημάτων της αιτούσας τίμημα καθώς και η εκτιμώμενη σημερινή αγοραία αξία τους, μολονότι το δεύτερο προαναφερθέν όχημά της αγοράστηκε εντός του 2016 (α' κυκλοφορίας του) πλην όμως, στο πλαίσιο των αρχών της χρηστής διοίκησης που διέπουν τη λειτουργία της Υπηρεσίας μας, παραβλέπονται, καθώς - στην υπό κρίση υπόθεση και σε σχέση κυρίως με το ύψος της καταβλητέας οφειλής- κρίνονται επουσιώδεις και μη δυνάμενες να προκαλέσουν την αδυναμία εξαγωγής ασφαλών συμπερασμάτων σχετικά με την περιουσιακή κατάσταση της αιτούσας και τη δυνατότητα ή μη καταβολής του επίμαχου ποσού.

Επειδή, οι προαναφερθείσες ελλείψεις που παρουσιάζουν τα ανωτέρω έγγραφα των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων που μας προσκομίζει η αιτούσα προς απόδειξη των ισχυρισμών περί των οφειλών της προς αυτά (π.χ. έλλειψη σχετικών σφραγίδων και υπογραφών) καλύπτονται από τις υπεύθυνες δηλώσεις του άρθρου 8 ν. 1599/1986 που μας υποβάλει, στις οποίες δηλώνονται τόσο οι δανειακές της υποχρεώσεις αυτές, με αναλυτική αναφορά στο υπολειπόμενο κεφάλαιο προς αποπληρωμή, όσο και τα έτη αποπληρωμής τους. Λαμβάνονται δε υπόψη συνδυαστικά με το περιεχόμενο των ως άνω υπεύθυνων δηλώσεων της αιτούσας αλλά και με τα δηλούμενα οικονομικά στοιχεία που αναφέρονται αναλυτικά και στις κρινόμενες αιτήσεις αναστολής της που υπογράφονται από την ίδια.

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, από τα ανωτέρω έγγραφα, τα οποία προσκόμισε η αιτούσα και από όσα επικαλείται στα υπό εξέταση αιτήματα αναστολής της, κρίνεται ότι:

I) Όσον αφορά: α) στον υπ' αριθ./2016 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) κι Έκτακτης Εισφοράς ν. 3808/2009, έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της αιτούσας το συνολικό ποσό των **€35.273,17** και **β)** στους υπ' αριθ.,, και/2016 Οριστικούς Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.), ετών 2010, 2011, 2012 και 2013, του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου, με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος της το συνολικό ποσό των **€72.449,96**, δεν αποδεικνύεται ότι η οικονομική ζημία που θα υποστεί η αιτούσα από την καταβολή του ποσοστού 50% των αμφισβητούμενων ποσών των ως άνω πράξεων, ήτοι συνολικά του ποσού των **€53.861,56** [δηλ. **€17.636,58** (= €35.273,17 X 50%) + **€36.224,98** (= €72.449,96 X 50%)], θα έχει τέτοια έκταση, ώστε να προκαλείται κίνδυνος στέρησης των μέσων βιοπορισμού της, δηλαδή ανεπανόρθωτη βλάβη που δικαιολογεί τη χορήγηση της αναστολής. Τούτο, γιατί η αντίδικος διαθέτει υψηλά ετήσια εισοδήματα και ιδιαίτερως σημαντική ακίνητη περιουσία, η οποία, πέραν των πέντε ακινήτων της που είναι μισθωμένα στις προαναφερθείσες επιχειρήσεις, αριθμεί και άλλα εννέα (9) ακίνητα, τα οποία μπορούν να αξιοποιηθούν ποικιλοτρόπως για την κάλυψη των ως άνω οικονομικών υποχρεώσεων της απέναντι στο Ελληνικό Δημόσιο (π.χ. υπεγγυότητα των ακινήτων της για δανεισμό προς εξόφληση του επίμαχου ποσού, εκμίσθωση, εκποίηση, συντηρητική κατάσχεση, υποθήκευση ή προσημείωση υποθήκης προς εξασφάλιση των συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου κ.λ.π.), χωρίς να τεθεί σε κίνδυνο η διαβίωση της ίδιας και των δύο ανηλίκων τέκνων της. Εξάλλου, επισημαίνεται ότι η αιτούσα από το 2012 μέχρι το 2014 έχει λάβει από διάφορα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα καταναλωτικά δάνεια συνολικού ποσού €290.000,00 περίπου, όπως η ίδια δηλώνει στην προαναφερθείσα υπεύθυνη δήλωσή της, η ανάλωση των οποίων ουδόλως αποδείχθηκε.

II) Αντιθέτως, όσον αφορά: α) στην υπ' αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Έκτακτης Οικονομικής Εισφοράς και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης φ.π., οικ. έτους 2010 και **β)** στις υπ' αριθ.,, και/2016 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης φ.π., οικ. έτους 2011, 2012, 2013 και 2014 αντίστοιχα, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος της αιτούσας το συνολικό ποσό των **€735.841,36**, κρίνεται ότι η καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού των ως άνω πράξεων, ήτοι συνολικά του ποσού των **€367.920,68** (=€735.841,36 X 50%), ευρίσκεται εκτός των οικονομικών της δυνατοτήτων, **λαμβανομένου υπόψη κυρίως του μεγάλου ύψους του** σε συνδυασμό και με τις λοιπές ειλημμένες χρηματικές υποχρεώσεις της. Η δε ακίνητη περιουσία της που είναι μισθωμένη κατά το μεγαλύτερο και ουσιαστικότερο μέρος της, της αποφέρει τα μοναδικά της εισοδήματα που είναι απαραίτητα τόσο για τη διαβίωση της ίδιας και των δύο ανηλίκων τέκνων της όσο και για την εξυπηρέτηση των οικονομικών της υποχρεώσεων προς

Τράπεζες κι Ελληνικό Δημόσιο, ενώ η όποια αξιοποίηση των υπολοίπων ακινήτων της -που δεν είναι μισθωμένα στις άνω επιχειρήσεις- δεν κρίνεται ικανή, σε κάθε περίπτωση, από μόνη της να εξοφλήσει το ως άνω καταβλητέο ποσό, λόγω του μεγάλου ύψους του που ξεπερνά κατά πολύ τόσο την αντικειμενική όσο και την εκτιμώμενη από την αιτούσα αγοραία αξία τους.

Επομένως, η ως άνω καταβολή δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί χωρίς να θέσει σε κίνδυνο τα μέσα βιοπορισμού της αιτούσας και ως εκ τούτου χωρίς να της προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη κι, άρα, δικαιολογείται η χορήγηση της ως άνω αναστολής, όσον αφορά στις ως άνω αναφερόμενες καταλογιστικές πράξεις.

Αποφασίζουμε

A. Την απόρριψη των με αριθ. πρωτ.-/.....-11-2016 και-/.....-11-2016 αιτημάτων αναστολής καταβολής του ποσοστού 50% των αμφισβητούμενων ποσών: **α)** του υπ' αριθ.-/2016 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) κι Έκτακτης Εισφοράς ν. 3808/2009, έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της αιτούσας το συνολικό ποσό των **€35.273,17** και **β)** των υπ' αριθ.,, και-/2016 Οριστικών Διορθωτικών Προσδιορισμών Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.), ετών 2010, 2011, 2012 και 2013, του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου, με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος της το συνολικό ποσό των **€72.449,96**, ήτοι του συνολικού ποσού των **€53.861,56** [δηλ. **€17.636,58** (= €35.273,17 X 50%) + **€36.224,98** (= €72.449,96 X 50%) αντίστοιχα] και

B. Την αποδοχή του με αριθ. πρωτ.-/.....-11-2016 αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού: **α)** της υπ' αριθ.-/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Έκτακτης Οικονομικής Εισφοράς και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης φ.π., οικ. έτους 2010 και **β)** των υπ' αριθ.,, και-/2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης φ.π., οικ. έτους 2011, 2012, 2013 και 2014 αντίστοιχα, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου, με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος της αιτούσας το συνολικό ποσό των **€735.841,36**, ήτοι συνολικά του ποσού των **€367.920,68** (=€735.841,36 X 50%), μέχρι την έκδοση απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της αντίστοιχης ενδικοφανούς προσφυγής της, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος
του Τμήματος**

Με εντολή του Προϊσταμένου της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ