



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Β4΄ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 04/11/2016

Αριθμός απόφασης: 341

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α΄ 170).
- β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α΄ 69).
- γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α΄ 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β΄ 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β΄ 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της

ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1118063 ΕΞ2016/5-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2562/19-8-2016) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε «Τροποποίηση της αριθμ. Δ6Α1058824ΕΞ 2014/8-4-2014 (Β'865,1079 &1846) απόφασης της Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Επίλυσης Διαφορών και Εσωτερικού Ελέγχου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων».

θ. Της αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β'2759/1.9.2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της ΔΕΔ περί παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **ενδικοφανή προσφυγή** της **ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ**), που εδρεύει στο, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά α) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων και β) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **αίτηση της ως άνω προσφεύγουσας** για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των ανωτέρω πράξεων και τα προσκομιζόμενα με το αίτημα αυτό σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4' - Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του από και με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματος της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) α) του αμφισβητούμενου ποσού προστίμου, συνολικού ύψους 8.247,80€, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων οικονομικού έτους 2005, ήτοι ποσού 4.123,90€, και β) του αμφισβητούμενου ποσού προστίμου, συνολικού ύψους 2.970,00€, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων οικονομικού έτους 2006, ήτοι ποσού 1.485,00€, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013, «ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.4 Ν.4174/2013, «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 απόφασης της στον υπόχρεο, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί...».

Επειδή, κατά τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/2014 ορίζεται ότι: «1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει 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. ...

2. Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στην 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 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 ανήλικων τέκνων αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, 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,

κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ο αιτών καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος.

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.

Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ... τηρεί λογιστικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.

3. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.14, παράγραφος 2 Κεφαλαίου 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, όπως κρίθηκε με την 496/2011 απόφαση της Επιτροπής Αναστολών της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, ως «ανεπανόρθωτη» βλάβη, η αποσώβηση της οποίας καθιστά, σύμφωνα με τα άρθρα 94 και 95 του Συντάγματος, επιβεβλημένη την παροχή προσωρινής προστασίας, 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. Εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 202§2 ΚΔΔ, προκειμένου περί φορολογικών, τελωνειακών και διαφορών με χρηματικό αντικείμενο, σε περίπτωση αποδοχής του αιτήματος προσωρινής δικαστικής προστασίας δεν αναστέλλεται η εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης καθ' εαυτήν, αλλά απαγορεύεται η λήψη από τη Διοίκηση των αναφερομένων στην παράγραφο 1 μέτρων. Τούτο δε

ισχύει όταν ο αιτών επικαλείται ως λόγο αναστολής ανεπανόρθωτη βλάβη από την λήψη των συγκεκριμένων μέτρων.

Επειδή, επομένως για να δοθεί αναστολή είσπραξης θα πρέπει να προβάλλεται κατά τρόπο σαφή και ορισμένο, προσωπικός λόγος ανεπανόρθωτης βλάβης από την εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν αρκεί η απλή επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης. Δεν χορηγείται αναστολή, εφόσον ο αιτών δεν επικαλείται, ούτε αποδεικνύει συγκεκριμένη βλάβη. Επίσης έχει γίνει παγίως δεκτό, ότι η χρηματική ζημία την οποία προκαλεί η εκτέλεση διοικητικής πράξεως δεν συνιστά βλάβη ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς επανορθώσιμη, ικανή να δικαιολογήσει την αποδοχή αιτήσεως αναστολής εκτελέσεως της πράξεως, εκτός εάν αποδεικνύεται ότι η προκαλούμενη χρηματική ζημία έχει τέτοια έκταση, ώστε προκαλεί ανεπανόρθωτο ή δυσχερώς επανορθώσιμο οικονομικό κλονισμό της επιχειρήσεως του αιτούντος ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (βλ. Ε.Α. 1041/2009, 732/2007, 463, 698, 707/2006, 181, 661/2001, 208/2000, 45/2010ΣτΕ (ΑΝΑΣΤ), 136/2011 ΔΕφΑθ, 137/2011 ΔΕφΑθ, 138/2011 ΔΕφΑθ, 680/2012 ΔΕφΑθ, 483/2010 ΔΕφΑ (ΑΝΑΣΤ), 502/2011 ΔΕφΑ (ΑΝΑΣΤ), 115/2013 ΔΕφΑ (ΑΝΑΣΤ)).

Επειδή, από τα ανωτέρω αναφερόμενα, συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των ως άνω αναφερόμενων προσβαλλόμενων πράξεων εφόσον η αιτούσα επικαλεστεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, η αιτούσα ισχυρίζεται ότι η μη χορήγηση αναστολής καταβολής των βεβαιωθέντων ποσών και η συνακόλουθη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος της θα της προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, αφού θα επιφέρει την ολοκληρωτική οικονομική της κατάρρευση και την οριστική διακοπή της λειτουργίας της. Συγκεκριμένα, η αιτούσα επικαλείται την οικονομική κρίση των τελευταίων ετών, εξαιτίας της οποίας τόσο η ίδια όσο και ο νόμιμος εκπρόσωπός της,, βρίσκονται σε δεινή οικονομική κατάσταση, σε συνδυασμό με το ιδιαίτερα υψηλό συνολικά ποσό φόρου το οποίο της επιβλήθηκε και έχουν ως αποτέλεσμα την αδυναμία καταβολής έστω και μέρους των οφειλών που προέκυψαν από τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, η αιτούσα, προκειμένου να αποδείξει την ανεπανόρθωτη βλάβη την οποία θα υποστεί από την καταβολή των βεβαιωθέντων εις βάρος της ποσών, προσκόμισε τα κάτωθι:

α) Δήλωση περιουσιακής κατάστασης από την οποία προκύπτουν τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά τα έτη 2014 και 2015 και η περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής της ίδιας και των φυσικών προσώπων που ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του νομικού προσώπου.

Συγκεκριμένα, από την προσκομισθείσα δήλωση περιουσιακής κατάστασης προκύπτει ότι η αιτούσα είχε εισοδήματα από την δραστηριότητά της το έτος 2014 ύψους 28.093,13€ και το έτος 2015 ύψους 19.265,60€, ενώ διατηρεί τραπεζικό λογαριασμό με υπόλοιπο 65.889,76€. Επίσης, έχει στην κατοχή της ένα φορτηγό, εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 2.000,00€.

Περαιτέρω, ο ομόρρυθμος εταίρος αυτής,, είχε εισοδήματα από την συμμετοχή του στην επιχείρηση το έτος 2014 ύψους 10.394,46€, ενώ το έτος 2015 εισέπραξε συνολικά 7.178,27€. Δεν διαθέτει ακίνητη περιουσία και το υπόλοιπο στον μοναδικό τραπεζικό

λογαριασμό που διατηρεί ανέρχεται στο ποσό των 3.843,55€. Επίσης, είναι ιδιοκτήτης, κατά ποσοστό 50%, ενός Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτου, εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 7.500,00€.

Η δε ομόρρυθμος εταίρος αυτής,, είχε συνολικά εισοδήματα από την συμμετοχή της στην επιχείρηση και από τόκους καταθέσεων το έτος 2014 ύψους 10.450,13€, ενώ το έτος 2015 εισέπραξε 7.128,27€. Δεν διαθέτει ακίνητη περιουσία, διατηρεί, ωστόσο, τέσσερεις τραπεζικούς λογαριασμούς με υπόλοιπα 4.489,87€, 2.890,90€, 161,05€ και 3.843,55€ αντίστοιχα. Επίσης, είναι ιδιοκτήτρια, ενός Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτου, εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 3.000,00€.

β) Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και αντίστοιχα Ε3 φορολογικών ετών 2015 και 2014 και οικονομικών ετών 2014, 2013, 2012, 2011 και 2010.

γ) Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και αντίστοιχες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου και εκκαθαριστικά σημειώματα φορολογικών ετών 2015 και 2014 και οικονομικών ετών 2014, 2013, 2012 και 2011 των ομορρύθμων εταίρων.

δ) Εκτυπώσεις περιουσιακής κατάστασης της αιτούσας και των ομορρύθμων εταίρων.

ε) Εκτυπώσεις αναλυτικών στοιχείων των τραπεζικών λογαριασμών της αιτούσας και των ομορρύθμων εταίρων.

Επειδή, ο ισχυρισμός της αιτούσας περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης από την τυχόν άρνηση χορήγησης πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας, πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος και αναπόδεικτος, δεδομένου ότι η αιτούσα δεν προσδιορίζει, ούτε αποδεικνύει σε τι συνίσταται η ανεπανόρθωτη βλάβη που θα της επιφέρει η τυχόν στέρηση της δυνατότητας να λάβει φορολογική ενημερότητα (Δ.Εφ.Αθ. (Συμβ.) 4/2012, 27/2012). Σε κάθε περίπτωση, παρέχεται η δυνατότητα σε αυτήν, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, αφού ενταχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών, να ζητήσει να εκδοθεί αποδεικτικό ενημερότητας περιορισμένης ισχύος ή, ακόμα κι αν δεν πληρούνται οι σχετικές προϋποθέσεις του νόμου για την χορήγησή του, να ζητήσει να εκδοθεί από την αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής υπηρεσία βεβαίωση οφειλής προς το Δημόσιο, η οποία κατατίθεται αντί του αποδεικτικού ενημερότητας στην υπηρεσία πληρωμής.

Επειδή, ο ισχυρισμός περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης και οικονομικής εξόντωσης από την εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων κατά το μέρος που αφορά την αναστολή λήψης του αναγκαστικού μέτρου της κατάσχεσης εις χείρας τραπεζικών ιδρυμάτων λογαριασμού της αιτούσας, θα πρέπει να απορριφθεί για τους εξής λόγους:

Στο άρθρο 30§4 του Κ.Ε.Δ.Ε. προβλέπεται ότι «η κατάσχεση μπορεί να περιοριστεί σε μικρότερο ποσό ή ποσοστό, μετά από αιτιολογημένη απόφαση εκείνου που την επέβαλε.». Στα πλαίσια εφαρμογής της ως άνω διατάξεως, και σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην ΠΟΛ 1092/3-4-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., δίνεται στον φορολογούμενο η δυνατότητα να υποβάλει σχετικό αίτημα περιορισμού της κατάσχεσης προς τον Προϊστάμενο της αρμόδιας για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής υπηρεσίας. Η αποδοχή του αιτήματος του φορολογουμένου επαφίεται στην διακριτική ευχέρεια του Προϊσταμένου, ωστόσο, σε κάθε περίπτωση η εξέταση αυτού πρέπει να γίνεται με κριτήρια απολύτως αντικειμενικά. Συγκεκριμένα, η διαπίστωση από επίσημα στοιχεία και έγγραφα ότι ο περιορισμός της κατάσχεσης είναι αναγκαίος για την καταβολή μισθοδοσίας σε υπαλλήλους της επιχείρησης και την καταβολή φορολογικών ή άλλων υποχρεώσεων που είναι απαραίτητες για

την βιωσιμότητα και τη συνέχιση της λειτουργίας αυτής, εφόσον συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις του νόμου, αποτελεί ένα αντικειμενικό κριτήριο για τον Προϊστάμενο της εκάστοτε αρμόδιας υπηρεσίας, προκειμένου να κάνει δεκτό το αίτημα αποδέσμευσης ποσοστού της κατασχεθείσας απαίτησης. Κατ' αυτόν τον τρόπο, διασφαλίζονται αφενός τα συμφέροντα του Δημοσίου, αφετέρου καθίσταται δυνατή η συνέχιση της λειτουργίας της επιχείρησης. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της αιτούσας περί οικονομικής της κατάρρευσης σε περίπτωση στέρησης της δυνατότητας χρήσης του λογαριασμού αυτού δεν ευσταθεί.

Περαιτέρω, η αιτούσα δεν προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει το ύψος των τρεχουσών οικονομικών της υποχρεώσεων, όπως η μισθοδοσία του απασχολούμενου προσωπικού και η πληρωμή των προμηθευτών της επιχείρησης, και, ως εκ τούτου, δεν είναι δυνατό να εξαχθούν ασφαλή συμπεράσματα για την επάρκεια των τραπεζικών της καταθέσεων και την επικαλούμενη ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί σε περίπτωση καταβολής ποσοστού 50% των αμφισβητούμενων ποσών.

Επειδή, ο ισχυρισμός της αιτούσας περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης από την εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων κατά το μέρος που αφορά την αναστολή λήψης του αναγκαστικού μέτρου της κατάσχεσης της κινητής περιουσίας της εταιρίας και, συγκεκριμένα, του φορτηγού της, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, αφού η συνδρομή της προϋποθέσεως της ανεπανόρθωτης βλάβης συνδέεται με την απώλεια, λόγω εκτέλεσεως, της κυριότητας συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου (βλ. ΔΕφΑθ 199/2012). Η κατάσχεση του οχήματος της αιτούσας, δεν συνεπάγεται απώλεια της κυριότητάς της επ' αυτό, ούτε την αποξενώνει από το εν λόγω περιουσιακό στοιχείο και τη χρήση του, δεδομένου ότι, κατά πάγια τακτική, μεσεγγυούχος σε αυτές τις περιπτώσεις ορίζεται ο ίδιος ο οφειλέτης.

Επειδή, οι ισχυρισμοί περί ανεπανόρθωτης βλάβης του νομίμου εκπροσώπου και ομορρύθμου εταίρου της αιτούσας,, σε περίπτωση που δεν χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή, προβάλλονται αλυσιτελώς, καθώς ο τελευταίος δεν αιτείται στην προκειμένη περίπτωση ατομικά αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** του υπό κρίση αιτήματος αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) α) του αμφισβητούμενου ποσού προστίμου, συνολικού ύψους 8.247,80€, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων οικονομικού έτους 2005, ήτοι ποσού 4.123,90€, και β) του αμφισβητούμενου ποσού προστίμου, συνολικού ύψους 2.970,00€, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων οικονομικού έτους 2006, ήτοι ποσού 1.485,00€, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α.**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ