



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

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

Θεσσαλονίκη, 7/10/2016

Αριθμός απόφασης: 285

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 και αίτηση αναστολής α) της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» (**ΑΦΜ** «.....»), που εδρεύει στη «.....», νομίμως εκπροσωπούμενης και β) **του** «.....» (**Α.Φ.Μ.** «.....»), κατοίκου «.....», κατά της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 2002, συνολικού ποσού 9.000,00 ευρώ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. υπ' αριθ. «.....» οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 2002, συνολικού ποσού 9.000,00 ευρώ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....»

5. Τις από «.....» απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Με την από «.....» και αρ. πρωτ. «.....» ενδικοφανή προσφυγή και αίτηση αναστολής οι αιτούντες ζητούν την ακύρωση της υπ' αριθ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2002, συνολικού ποσού 9.000,00 ευρώ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», και την αναστολή καταβολής του 50% των καταλογισθέντων ποσών.

Επί της από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτησης αναστολής, που συνυποβάλλεται με την ενδικοφανή προσφυγή, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης 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 αποσόβηση 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%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω αναφερόμενης προσβαλλόμενης πράξης εφόσον οι αιτούντες επικαλεστούν και αποδείξουν ότι θα υποστούν ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, οι αιτούντες ισχυρίζονται ότι η μη χορήγηση αναστολής καταβολής ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού και η συνακόλουθη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος τους θα τους προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη. Ειδικότερα:

Η πρώτη εκ των αιτούντων, αντικείμενο της δραστηριότητας της οποίας είναι η «.....», επικαλείται το ανεπανόρθωτο πλήγμα που έχει υποστεί ο κλάδος από την παρούσα δυσμενή οικονομική συγκυρία, με συνέπεια τη δραματική μείωση του κύκλου και του αντικειμένου εργασιών της. Ως εκ τούτου, έχει περιέλθει σε δεινή οικονομική κατάσταση, η οποία δεν της επιτρέπει να προβεί σε καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού δίχως να απολέσει ευνοϊκή ρύθμιση που τηρεί για την εξυπηρέτηση προηγούμενων οφειλών της προς το Ελληνικό Δημόσιο, γεγονός που θα έχει ως αποτέλεσμα και την λήψη αναγκαστικών μέτρων εις βάρος της με ότι αυτό συνεπάγεται για την οικονομική και επαγγελματική της επιβίωση. Ανεπανόρθωτη βλάβη, εξάλλου, θα της προκαλέσει, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της, και η άρνηση χορήγησης φορολογικής ενημερότητας, η οποία είναι ζωτικής σημασίας για την συνέχιση της δραστηριότητάς της.

Ο δεύτερος εκ των αιτούντων, ο οποίος είναι «.....», επικαλείται το πλήγμα που έχει επίσης δεχτεί ο ίδιος λόγω της δυσμενούς οικονομικής συγκυρίας που επικρατεί στη χώρα μας, ισχυρίζεται δε ότι η κύρια πηγή των εισοδημάτων του, εκτός της εργασίας του που έχει περιοριστεί δραματικά, προέρχεται από τα μισθώματα που λαμβάνει ως επικαρπωτής από την εκμίσθωση δύο «.....» του. Για τον λόγο αυτό, τυχόν λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης κατά της ακίνητης περιουσίας του, και ιδιαίτερα η αναγκαστική εκποίηση αυτής με πλειστηριασμό, θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, λαμβανομένου υπόψη και του γεγονότος ότι το ακίνητο επί της οδού «.....», εκτός από επαγγελματική στέγη, αποτελεί και την μοναδική κύρια κατοικία του.

Επειδή, οι αιτούντες, προκειμένου να αποδείξουν την ανεπανόρθωτη βλάβη την οποία θα υποστούν από την καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών, προσκόμισαν τα κάτωθι:

α) Δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης από τις οποίες προκύπτουν τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά από κάθε πηγή κατά τα έτη 2015 και 2016 και η περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Ειδικότερα, η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» είχε έσοδα το προηγούμενο έτος ύψους «.....»€, ενώ για το τρέχον έτος τα έσοδά της ανέρχονται μέχρι σήμερα στο ποσό των «.....»€. Η εταιρεία διαθέτει καταθέσεις σε τραπεζικό ίδρυμα ύψους «.....»€ και, επίσης, είναι κάτοχος του υπ' αριθ. κυκλοφορίας «.....» Ι.Χ. αυτοκινήτου, εκτιμώμενης αξίας «.....»€. Τέλος, έχει συνάψει σύμβαση ανοιχτού επιχειρηματικού δανείου με τραπεζικό ίδρυμα, για το οποίο οφείλει στην τράπεζα ποσό ύψους «.....»€.

Περαιτέρω, ο νόμιμος εκπρόσωπος και διαχειριστής της εταιρείας, «.....», είχε συνολικό εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και εκμίσθωση ακινήτων ύψους «.....»€ το έτος 2015, ενώ το 2016, μέχρι σήμερα, τα εισοδήματά του ανέρχονται σε «.....»€. Σύμφωνα με την υπεύθυνη δήλωση, διαθέτει την επικαρπία δύο «.....» «.....» τ.μ. και «.....» τ.μ., εκτιμώμενης αξίας «.....»€ και «.....»€ αντίστοιχα, και την πλήρη κυριότητα ενός διαμερίσματος «.....»τ.μ., εκτιμώμενης αξίας «.....»€, τα οποία βρίσκονται στη «.....». Επίσης, είναι κύριος κατά ποσοστό 50% ενός «.....» «.....» τ.μ. στη «.....» και ενός αγρού στο νομό «.....» «.....» τ.μ., εκτιμώμενης αξίας «.....»€ έκαστο. Είναι ιδιοκτήτης ενός Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτου, εκτιμώμενης αξίας «.....»€, ενώ συμμετέχει κατά ποσοστό 50% στην κοινοπραξία «.....». Όπως προκύπτει από τη σχετική δήλωση, δεν έχει καταθέσεις σε τραπεζικά ιδρύματα, ωστόσο στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 δηλώνονται τόκοι καταθέσεων.

β) Δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2015.

γ) Ισολογισμό εταιρικής χρήσης 2015 και ισοζύγιο λογιστικής (κινήσεις από 01-06-2016 έως 30/06/2016).

δ) Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015 καθώς και δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, μαζί με Ε2 και Ε3, του δεύτερου εκ των αιτούντων.

ε) Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης, όπως έχει δηλωθεί έως την 22/08/2016, του δεύτερου εκ των αιτούντων.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη ότι η άρνηση χορήγησης φορολογικής ενημερότητας κατ'άρθρο 12 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α' 170) ως συνέπεια ύπαρξης οφειλής του φορολογούμενου δεν συνιστά αναγκαστικό μέτρο είσπραξης της κατά τον ΚΕΔΕ, ο ισχυρισμός της πρώτης εκ των αιτούντων 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),. Η αόριστη αναφορά της τελευταίας στην αδυναμία «.....», δεν στοιχειοθετεί άμεση και ανεπανόρθωτη βλάβη από τη μη χορήγηση φορολογικής ενημερότητας, αφού συνδέεται με μελλοντικές, υποθετικές συναλλαγές της αιτούσας. 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 της πρώτης αιτούσας ότι σε περίπτωση μη αναστολής των επίδικων οφειλών δεν θα μπορεί να τηρεί την ήδη υπάρχουσα ρύθμιση παλαιότερων οφειλών της, απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθόσον σε κάθε περίπτωση κατ'άρθρο 43 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, μπορεί να ενταχθεί εκ νέου σε πρόγραμμα ρύθμισης των οφειλών, τις οποίες, με βάση την οικονομική κατάσταση και τα έσοδά της, δύναται να τηρεί, χωρίς να υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη και ισχυρό κλονισμό της δραστηριότητάς της.

Επειδή, ο ισχυρισμός του δεύτερου εκ των αιτούντων περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης από την εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων κατά το μέρος που αφορά την αναστολή λήψης αναγκαστικών μέτρων κατά της ακίνητης περιουσίας του, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, αφού η συνδρομή της προϋποθέσεως της ανεπανόρθωτης βλάβης συνδέεται με την απώλεια, λόγω εκτελέσεως, της κυριότητας συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου (βλ. ΔΕφΑθ 199/2012). Η κατάσχεση των ακινήτων ή η εγγραφή υποθήκης προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, **δεν συνεπάγονται** απώλεια της κυριότητάς του επ' αυτών, ούτε τον αποξενώνουν από τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία και τη χρήση τους, δεδομένου ότι, κατά πάγια τακτική, μεσεγγυούχος στις κατασχέσεις ορίζεται ο ίδιος ο οφειλέτης ενώ η υποθήκη αποτελεί μέτρο

διασφάλισης και όχι αναγκαστικής εκτέλεσης. Εξάλλου, η λήψη των μέτρων αυτών δεν σημαίνει απαραίτητα την άμεση επίσπευση των διαδικασιών του πλειστηριασμού εκ μέρους του Δημοσίου, καθόσον δεν υφίσταται αποκλειστική προθεσμία διενέργειας αυτού που έχει ως αποτέλεσμα, σε περίπτωση μη τήρησης των προθεσμιών, την ακυρότητα της επιβληθείσας κατάσχεσης. Περαιτέρω, σύμφωνα με το ανωτέρω νομοθετικό πλαίσιο, για τη χορήγηση της αναστολής δεν αρκεί η επίκληση από τον αιτούντα λόγων οικονομικής αδυναμίας και ανεπανόρθωτης βλάβης, αλλά απαιτείται να αποδείξει ότι υφίσταται **αιτιώδης σύνδεσμος** μεταξύ συγκεκριμένων μέτρων εκτέλεσης ή διασφάλισης της είσπραξης της οφειλής και της επικαλούμενης από αυτόν βλάβης. Ωστόσο, εν προκειμένω, ο αιτών δεν προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο, βάσει του οποίου να στοιχειοθετείται η ύπαρξη ανεπανόρθωτης βλάβης από τη λήψη των προβλεπόμενων μέτρων διοικητικής εκτέλεσης επί όλων αδιακρίτως των ακινήτων του (Διοικ.Εφ.Αθ. (Συμβ.) 9/2012 και 199/2012 Αναστ.).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, από τα προσκομιζόμενα έγγραφα αποδεικνύεται ότι ο δεύτερος των αιτούντων διαθέτει **ακίνητη περιουσία**, η αξία της οποίας ανέρχεται σύμφωνα με την δήλωσή του στις «.....»€, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την κάλυψη των οικονομικών του υποχρεώσεων, χωρίς ο αιτών να απειλείται με στέρηση των μέσων βιοπορισμού του, και την εν γένει πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης, με την ανωτέρω περιγραφόμενη έννοια.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση οι αιτούντες δεν εξειδικεύουν, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, αλλά ούτε κι αποδεικνύουν την προαπαιτούμενη - σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις - για τη χορήγηση της αναστολής αυτής ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστούν από την ενδεχόμενη καταβολή των εν λόγω ποσών. Οι παραλείψεις μάλιστα αυτές είναι ιδιαιτέρως ουσιώδεις δεδομένου ότι μόνη η χρηματική ζημία, ως κατ' αρχήν επανορθώσιμη, δε δικαιολογεί τη χορήγηση αναστολής καταβολής, εκτός αν συντρέχουν ειδικές περιστάσεις, εξαιτίας των οποίων η οικονομική επιβάρυνση από την καταβολή συνεπάγεται ανεπανόρθωτο ή δυσχερώς επανορθώσιμο οικονομικό κλονισμό της επιχειρήσεως του αιτούντος ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (ΕπΑν ΣτΕ 675/2003, 36, 164, 514/2001, 757/2002), γεγονός το οποίο δεν αποδείχθηκε στη συγκεκριμένη περίπτωση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από «.....» και υπ.αρ.πρωτ. «.....» αίτησης αναστολής καταβολής 50% του καταλογισθέντος ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης 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**