



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Β΄4 – ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 2/9/2016

Αριθμός απόφασης: 259

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 πδ 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 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «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 του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», ως νομίμου εκπροσώπου και διαχειριστή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ «.....», που εδρεύει «.....» και εκπροσωπείται νόμιμα, κατά των 1) υπ.αρ. «.....» πράξης επιβολή προστίμου ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2001, συνολικού ποσού 15.847,38 ευρώ, 2) υπ.αρ. «.....» πράξης επιβολή προστίμου ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002, συνολικού ποσού 16.200,00 ευρώ, 3) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2001, συνολικού ποσού 26.853,12 ευρώ, 4) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002, συνολικού ποσού 24.871,18 ευρώ, 5) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2001, συνολικού ποσού 5.869,40 ευρώ, 6) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002, συνολικού ποσού 6.000,00 ευρώ, 7) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2001, συνολικού ποσού 42.773,12 ευρώ, και 8) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002, συνολικού ποσού 39.909,65 ευρώ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».

4. Τις 1) υπ.αρ. «.....» πράξη επιβολή προστίμου ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2001, συνολικού ποσού 15.847,38 ευρώ, 2) υπ.αρ. «.....» πράξη επιβολή προστίμου

ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002, συνολικού ποσού 16.200,00 ευρώ, 3) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2001, συνολικού ποσού 26.853,12 ευρώ, 4) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002, συνολικού ποσού 24.871,18 ευρώ, 5) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2001, συνολικού ποσού 5.869,40 ευρώ, 6) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002, συνολικού ποσού 6.000,00 ευρώ, 7) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2001, συνολικού ποσού 42.773,12 ευρώ, και 8) υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002, συνολικού ποσού 39.909,65 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 ο αιτών ζητά την ακύρωση των ως άνω αναφερόμενων οριστικών πράξεων 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 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 προκαλουμένη 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), ΔΕφΑΘ 136/2011, ΔΕφΑΘ 137/2011, ΔΕφΑΘ 138/2011, ΔΕφΑΘ 680/2012, 483/2010 ΔΕφΑΘ (ΑΝΑΣΤ), 502/2011 ΔΕφΑΘ (ΑΝΑΣΤ), 115/2013 ΔΕφΑΘ (ΑΝΑΣΤ)).

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Δ/νσή μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των συνολικά αμφισβητούμενων ποσών, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, ο αιτών, προκειμένου να αποδείξει την ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί τόσο η εταιρία που εκπροσωπεί όσο και ο ίδιος ως νόμιμος εκπρόσωπος, από την καταβολή των βεβαιωθέντων σε βάρος της εκπροσωπούμενης εταιρίας ποσών, προσκόμισε : 1) υπεύθυνη δήλωση περιουσιακής κατάστασης της εταιρίας «.....» και του ιδίου ως νομίμου εκπροσώπου αυτής και δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων 2015, 2) αντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων φορολογικού έτους 2014 και 2015 και αντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (Ε1), του φορολογικού έτους 2014 και 2015, 3) αντίγραφα εκκαθαριστικών σημειωμάτων φορολογικών ετών 2014 και 2015, 4) κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογ. έτους 2014 και 2015, 5) βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας, 6) πίνακας προσωπικού, 7) ισολογισμοί της 31/12/2014 και 31/12/2015.

Από τα ανωτέρω προκύπτουν ότι 1) η εκπροσωπούμενη εταιρία κατά το φορολογικό έτος 2014 εμφάνισε καθαρά κέρδη «.....» ευρώ, και για το 2015 εμφάνισε καθαρά κέρδη «.....» ευρώ, ενώ ο νόμιμος εκπρόσωπός της εμφανίζει για το φορολ. έτος 2015 φορολογητέο εισόδημα «.....» ευρώ και για το φορολ. έτος 2015 φορολογητέο εισόδημα «.....» ευρώ, 2) Η περιουσιακή κατάσταση της εταιρίας αποτελείται από ακίνητα στο Δήμο «.....», εκτάσεως «.....» τμ, «.....» τμ και «.....» τμ αντίστοιχα, συνολικής αξίας «.....» ευρώ, ενώ του νομίμου εκπροσώπου αποτελείται από ένα ακίνητο εμβαδού «.....» τμ και «.....» τμ βοηθητικού χώρου στη «.....», ένα ακίνητο στον «.....», εμβαδού «.....» τμ (σε ποσοστό 100%), και δύο ακίνητα στο «.....», εμβαδού «.....» τμ και «.....» τμ αντίστοιχα (σε ποσοστό 25%), και ένα αγροτεμάχιο στο «.....», εκτάσεως «.....» ευρώ, συνολικής αξίας όλων «.....» ευρώ, 3) από το υποσύστημα intranet-πληροφοριακό σύστημα οχημάτων της Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι η ελεγχόμενη εταιρία είναι ιδιοκτήτρια α) ενός ΙΧΕ οχήματος με αρ.κυκλ «.....», 1796κε, β) ενός ΙΧ

φορτηγού οχήματος με αρ.κυκλ. «.....», μικτού βάρους 1430, γ)ενός ΕΙΧ οχήματος με αρ.κυκλ «.....», 1595κε, δ)ενός ΙΧ φορτηγού οχήματος με αρ.κυκλ. «.....», μικτού βάρους 2800.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, από τα προσκομιζόμενα έγγραφα αποδεικνύεται ότι η εκπροσωπούμενη εταιρία διαθέτει **ακίνητη περιουσία**, η αξία της οποίας ανέρχεται στα «.....» **ευρώ**, και αποτελείται από διάφορα ακίνητα στη «.....», και η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως.

Επειδή, η συνδρομή της προϋποθέσεως της ανεπανόρθωτης βλάβης συνδέεται με την απώλεια, λόγω εκτελέσεως, της κυριότητας συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου. (βλ. ΔΕΦ ΑΘ 199/2012). Η κατάσχεση ή η εγγραφή προσημείωσης των περιουσιακών στοιχείων, κινητών ή ακινήτων, της εκπροσωπούμενης εταιρίας δεν συνεπάγεται απώλεια της κυριότητάς της επ' αυτού, ούτε την αποξενώνει από το περιουσιακό στοιχείο και τη χρήση του, δεδομένου ότι, κατά πάγια τακτική, μεσεγγυούχος στις περιπτώσεις κατάσχεσης κινητών ορίζεται ο ίδιος ο οφειλέτης. Επίσης, 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, η εκπροσωπούμενη εταιρία δια του νομίμου εκπροσώπου της δεν αποδεικνύει πως στοιχειοθετείται η ύπαρξη ανεπανόρθωτης βλάβης από τη λήψη των προβλεπόμενων μέτρων διοικητικής εκτέλεσης, καθόσον είναι ιδιοκτήτρια πολλών ακινήτων (Διοικ.Εφ.Αθ. (Συμβ.) 9/2012 και 199/2012 Αναστ.).

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση ο αιτών δεν εξειδικεύει, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, αλλά ούτε κι αποδεικνύει την προαπαιτούμενη -σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις- για τη χορήγηση της αναστολής αυτής ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί η εκπροσωπούμενη από αυτόν εταιρία 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).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, λαμβάνοντας υπόψη τα οικονομικά δεδομένα, που προκύπτουν από τα προσκομισθέντα ως άνω στοιχεία, σε συνδυασμό με το ύψος, τόσο του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 178.323,85 ευρώ, όσο και του ποσοστού 50% επί του ανωτέρω ποσού, δηλαδή 89.161,92 ευρώ, του οποίου ζητείται η αναστολή καταβολής, κρίνουμε ότι η όποια καταβολή δεν θα προκαλέσει ουσιώδη απομείωση των μέσων βιοπορισμού του αιτούντος και ανεπανόρθωτη βλάβη. Εξάλλου, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από τον αιτούντα ανεπανόρθωτης βλάβης, **δεν αρκεί** η υποθετική ή ενδεχόμενη βλάβη, αλλά απαιτείται ο κίνδυνος

οικονομικού κλονισμού της επιχειρήσεως του αιτούντος ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού του από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων, κάτι που δεν αποδεικνύεται στην κρινόμενη υπόθεση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από «.....» και υπ.αρ.πρωτ. «.....» αίτησης αναστολής καταβολής του 50% των καταλογισθέντων ποσών των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α.**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ