



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Θεσσαλονίκη, 14/04/2016

Αριθμός απόφασης: 80

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.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 του**, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των υπ' αριθμ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **αίτηση του ως άνω προσφεύγοντος** 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 από εισήγηση του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί του από και με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματος του για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των υπ' αριθμ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος 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 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 ((βλ. Ε.Α. 1041/2009, 732/2007, 463, 698, 707/2006, 181, 661/2001, 208/2000, 45/2010ΣτΕ (ΑΝΑΣΤ), 732/2007 ΣτΕ (ΑΝΑΣΤ), 483/2010 ΔΕφΑ (ΑΝΑΣΤ), 502/2011 ΔΕφΑ (ΑΝΑΣΤ), 115/2013 ΔΕφΑ (ΑΝΑΣΤ)). 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), 732/2007 ΣΤΕ (ΑΝΑΣΤ), 483/2010 ΔΕΦΑ (ΑΝΑΣΤ), 502/2011 ΔΕΦΑ (ΑΝΑΣΤ), 115/2013 ΔΕΦΑ (ΑΝΑΣΤ)).

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, εφόσον ο αιτών επικαλεστεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, ο αιτών ισχυρίζεται ότι η μη χορήγηση αναστολής καταβολής των βεβαιωθέντων ποσών και η συνακόλουθη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος του θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, αφού θα καταστεί αδύνατη η κάλυψη των βασικών βιοτικών αναγκών του ιδίου και της οικογένειάς του. Συγκεκριμένα, ο αιτών επικαλείται το γεγονός της διακοπής της λειτουργίας της ατομικής του επιχείρησης, λόγω των δυσμενών οικονομικών συνθηκών, το οποίο σε συνδυασμό με τις ιδιαίτερα υψηλές δανειακές του υποχρεώσεις έχει ως αποτέλεσμα την αδυναμία του να ανταπεξέλθει στα έξοδα βιοπορισμού της οικογένειάς του. Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του, η μοναδική πηγή εισοδήματός του σήμερα είναι η εισπραξη ενός ενοικίου, ποσού 200€ μηνιαίως, για εκμίσθωση διαμερίσματός του, ενώ και η αξιοποίηση της ακίνητης περιουσίας του είναι δυσχερής εξαιτίας των συνθηκών καθίζησης των τιμών στην αγορά ακινήτων αλλά και των προσημειώσεων υποθήκης που βαρύνουν τα εντός πόλης ακίνητά του.

Επειδή, ο αιτών, προκειμένου να αποδείξει την ανεπανόρθωτη βλάβη την οποία θα υποστεί από την καταβολή των βεβαιωθέντων εις βάρος του ποσών, προσκόμισε τα κάτωθι:

α) Δήλωση περιουσιακής κατάστασης από την οποία προκύπτουν τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά από κάθε πηγή κατά τα έτη 2013 και 2014 και η περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής του ιδίου και της συζύγου του.

Ειδικότερα, ο ίδιος δεν είχε εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις ενώ το έτος 2013 εισέπραξε από γεωργικές επιχειρήσεις και εκμίσθωση κατοικιών και γαιών το ποσό των 3.450,39€ και το έτος 2014 από εκμίσθωση κατοικιών και γαιών το ποσό των 2.904,00€. Η σύζυγός του το έτος 2013 εισέπραξε από εκμίσθωση κατοικιών και γεωργικές επιχειρήσεις το ποσό των 3.610,00€ και το 2014 από εκμίσθωση κατοικιών το ποσό των 3.000,00€. Είναι ιδιοκτήτης, κατά ποσοστό 50% εξ'αδιαιρέτου με την σύζυγό του, ενός ακινήτου στο και κατά πλήρη κυριότητα ενός διαμερίσματος στη, ενώ επίσης διαθέτει ακίνητη περιουσία και στο νομό, η οποία αποτελείται από ένα διαμέρισμα, μία επαγγελματική στέγη, μία αποθήκη, 3 οικόπεδα και 4 αγροτεμάχια, όπως αυτά αναλυτικά αναφέρονται στην προσκομιζόμενη δήλωση περιουσιακής κατάστασης. Η σύζυγός του, εκτός από το προαναφερόμενο ακίνητο στο, είναι κυρία ενός διαμερίσματος στη και ενός αγροτεμαχίου στο νομό Ο ίδιος διατηρεί δύο τραπεζικούς λογαριασμούς με υπόλοιπα 913,25€ και 247,00€ αντίστοιχα, ενώ το υπόλοιπο στον μοναδικό τραπεζικό λογαριασμό της συζύγου του ανέρχεται στο ποσό των 1.209,96€ και είναι επίσης ιδιοκτήτης ενός Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτου. Τέλος, συμμετέχει ως εταίρος σε ΕΠΕ με έδρα την, ενώ τόσο ο ίδιος όσο και η σύζυγός

του βαρύνονται με δανειακές υποχρεώσεις, οι οποίες ανέρχονται συνολικά σε 241.035,81€, όπως προκύπτει από την σχετική δήλωση.

β) Εκκαθαριστικά σημειώματα φορολογικού έτους 2014 και οικονομικών ετών 2013 και 2014.

γ) Ε1 φορολογικού έτους 2014 και οικονομικών ετών 2013 και 2014.

δ) Ε9 του ιδίου και της συζύγου του,, καθώς και εκκαθαριστικό σημείωμα ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015.

ε) Αντίγραφα υπολοίπου τραπεζικών δανείων του ιδίου και της συζύγου του.

στ) Αντίγραφα τελευταίων κινήσεων-υπολοίπου των τραπεζικών λογαριασμών του ιδίου και της συζύγου του.

Επειδή, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης από την τυχόν άρνηση χορήγησης πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας, πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος και αναπόδεικτος, δεδομένου ότι ο αιτών δεν προσδιορίζει, ούτε αποδεικνύει σε τι συνίσταται η ανεπανόρθωτη βλάβη που θα του επιφέρει η τυχόν στέρηση της δυνατότητας να λάβει φορολογική ενημερότητα, λαμβανομένου υπόψη και του γεγονότος ότι έχει διακόψει την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας ήδη από τις (Δ.Εφ.Αθ. (Συμβ.) 4/2012, 27/2012). Η αόριστη αναφορά του τελευταίου στην αδυναμία έναρξης νέας επιχείρησης ή συμμετοχής του σε ήδη υφιστάμενη, καθώς και στην αδυναμία εκποίησης της ακίνητης περιουσίας του για την κάλυψη εξόδων διαβίωσης ή την αποπληρωμή οφειλών του προς τράπεζες, δεν στοιχειοθετεί άμεση και ανεπανόρθωτη βλάβη από τη μη χορήγηση φορολογικής ενημερότητας, αφού συνδέεται με μελλοντικές, υποθετικές συναλλαγές του αιτούντος. Σε κάθε περίπτωση, παρέχεται η δυνατότητα σε αυτόν, 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 λογαριασμών του αιτούντος και εις χείρας τρίτων μισθωτών των μισθωμάτων που λαμβάνει αυτός μηνιαίως, 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.

Εξάλλου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 31 του Ν.Δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.): «... 2. Καταθέσεις σε πιστωτικά ιδρύματα σε ατομικό ή κοινό λογαριασμό είναι ακατάσχετες μέχρι του

ποσού των χιλίων διακοσίων πενήντα (1.250) ευρώ μηνιαίως για κάθε φυσικό πρόσωπο και σε ένα μόνο πιστωτικό ίδρυμα.

Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου απαιτείται γνωστοποίηση από το φυσικό πρόσωπο ενός μοναδικού λογαριασμού, με υποβολή ηλεκτρονικής δήλωσης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης. Εφόσον υπάρχει λογαριασμός περιοδικής πίστωσης μισθών, συντάξεων και ασφαλιστικών βοηθημάτων, γνωστοποιείται, αποκλειστικά και μόνο, ο λογαριασμός αυτός. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ορίζονται ο τρόπος υποβολής και πιστοποίησης του χρόνου της παραλαβής και τα στοιχεία της υποβαλλόμενης δήλωσης, ο τρόπος ενημέρωσης των πιστωτικών ιδρυμάτων από τη Φορολογική Διοίκηση για την υποβαλλόμενη δήλωση και κάθε άλλη λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.

Κάθε άλλη διάταξη, που ρυθμίζει αντίθετα προς τις διατάξεις της παρούσας παραγράφου, δεν εφαρμόζεται στις κατασχέσεις που επιβάλλονται στα χέρια πιστωτικών ιδρυμάτων κατά τις διατάξεις του παρόντος νόμου.». Όπως προκύπτει από τα προβλεπόμενα στην ως άνω διάταξη, ο φορολογούμενος δύναται, προχωρώντας στην απαιτούμενη κατά τα ανωτέρω γνωστοποίηση ενός μοναδικού λογαριασμού σε πιστωτικό ίδρυμα, να διασφαλίσει το ακατάσχετο του ποσού των 1.250,00€ μηνιαίως, προκειμένου να καλύπτει τις βασικές βιοτικές του ανάγκες.

Επειδή, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης από την εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων κατά το μέρος που αφορά την αναστολή λήψης του αναγκαστικού μέτρου της κατάσχεσης των ακινήτων και του Ι.Χ.Ε. αυτοκινήτου του καθώς και την εγγραφή υποθήκης σε κάποιο από τα ακίνητά του, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, αφού η συνδρομή της προϋποθέσεως της ανεπανόρθωτης βλάβης συνδέεται με την απώλεια, λόγω εκτέλεσής, της κυριότητας συγκεκριμένου περιουσιακού στοιχείου (βλ. ΔΕφΑθ 199/2012). Η κατάσχεση των ακινήτων ή του οχήματος του αιτούντος και 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. 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 και κινητών περιουσιακών του στοιχείων (Διοικ.Εφ.Αθ. (Συμβ.) 9/2012 και 199/2012 Αναστ.).

Επειδή, ο ισχυρισμός περί πρόκλησης ηθικής και υλικής βλάβης από την άσκηση ποινικής δίωξης εις βάρος του αιτούντος για το αδίκημα της μη καταβολής χρεών προς το Δημόσιο, απορρίπτεται ως αβάσιμος, δεδομένου ότι η ποινική διαδικασία είναι ανεξάρτητη και δεν εντάσσεται, σε καμία περίπτωση, στα προβλεπόμενα από την παρ. 2 του άρθρου 202 ΚΔΔ/μιας αναγκαστικά μέτρα είσπραξης ή διοικητικά μέτρα για τον εξαναγκασμό ή τη διασφάλιση της

είσπραξης της οφειλής. Η αμφισβήτηση του χρέους από τον υπόχρεο δεν ασκεί επιρροή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, δεδομένου ότι ο υπόχρεος - οφειλέτης του Δημοσίου, στην περίπτωση αυτή οφείλει να ασκήσει τα νόμιμα μέσα, δηλαδή την προβλεπόμενη από το άρθρο 73 του Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων (Ν.Δ. 356/1974) ανακοπή, για να εξαλειφθεί το χρέος και, αν αυτό δεν συμβεί, το χρέος θεωρείται υποστατό και ενεργό, η δε μη καταβολή του συνεπάγεται τις κυρώσεις του νόμου ενώ, στην περίπτωση παραβίασεως της προθεσμίας καταβολής χρεών προς το Δημόσιο, η τυχόν άσκηση προσφυγής και η συνεπεία αυτής αναστολή της καταβολής των χρεών δεν ασκεί καμία έννομη επιρροή στο αξιόποιο του ως άνω εγκλήματος (ΑΠ 206/2013 (ΠΟΙΝ), 1197/2011 (ΠΟΙΝ)). Άλλωστε, έχει κριθεί ότι ο ισχυρισμός περί πρόκλησης βλάβης συνιστάμενης στη στέρηση της προσωπικής ελευθερίας του αιτούντος είναι απορριπτέος, προεχόντως διότι η συνέπεια αυτή δεν απορρέει από την πράξη, κατά της οποίας στέφεται η κρινόμενη αίτηση (βλ. ΣτΕ ΕΑ322/2013, 128/2012, 1135/2009, 920/2009).

Επειδή, οι ισχυρισμοί του αιτούντος περί πλήρους και οριστικής αδυναμίας λειτουργίας της ατομικής επιχείρησης της συζύγου του λόγω της άρνησης χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας σε αυτήν και της κατάσχεσης του τραπεζικού της λογαριασμού, αλλά και της στέρησης ενός βασικού μέσου βιοπορισμού της οικογένειάς του, σε περίπτωση κατάσχεσης του μισθώματος που αυτή εισπράττει, στερούνται αντικειμένου, δεδομένου ότι οι πράξεις, τις οποίες αφορά η υπό κρίση αίτηση αναστολής, και η ενδεχόμενη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης αφορούν αποκλειστικά και μόνο τον ίδιο τον αιτούντα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του υπό κρίση αιτήματος αναστολής καταβολής.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**