



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Β4 – ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313- 333261

Fax : 2313-333258

e-mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 23-05-2019

Αριθ. Απόφασης 151

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, με την οποία

συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (άρθρο 7 παρ. 3 & 5 Ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4-ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματος της, Α.Φ.Μ., για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων (άρθρο 7 παρ. 3 & 5 Ν. 4337/2015) ύψους 22.196,00 €, διαχειριστικής περιόδου 2011, ήτοι ποσού 11.098,00 € του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 63 του 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 έκδοσή 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 (30) 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 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 του 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 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».

Επειδή, κατά τις διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ. 1064/2017 ορίζεται ότι : «1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, εφόσον καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Η αναστολή, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, δεν ισχύει επί του άμεσου προσδιορισμού του φόρου, καθώς και επί πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, που εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική του δήλωση (άρθρο 63 παρ. 3 , β 'εδάφιο).

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. Η αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, 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.

3. 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.

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 αρχεία, σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.2 και 3 του Κεφαλαίου Γ' της ΠΟΛ. 1069/04.03.14 «.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 τους 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, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

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). Για την τεκμηρίωση δε της ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος από την καταβολή των οφειλόμενων ποσών, δεν αρκεί η αόριστη επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η συγκεκριμένη επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού της από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και η απόδειξη αυτού με συγκεκριμένα στοιχεία.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η αιτούσα, προκειμένου να αποδείξει την επικαλούμενη από αυτήν ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή του βεβαιωθέντος σε βάρος της ποσού, προσκομίζει υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986, με την οποία δηλώνει ότι τα παγκόσμια εισοδήματα από κάθε πηγή της ίδια και του συζύγου της κατά τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 και η παγκόσμια περιουσιακή τους κατάσταση κατά τον χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής έχουν ως εξής:

Κατά το φορολογικό έτος 2017 δηλώνει καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 1.174,49 € και ακαθάριστα έσοδα ύψους 233.619,79 €, τόκους ημεδαπής προέλευσης 0,16 € και εισοδήματα από ακίνητη περιουσία ύψους 2.248 €. Ο δε σύζυγός της δηλώνει εισοδήματα από ακίνητη περιουσία ύψους 6.156 € και τόκους ημεδαπής προέλευσης 0,93 €. Κατά το φορολογικό έτος

2016 δηλώνει καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 2.001,33 € και ακαθάριστα έσοδα ύψους 177.813,94 €, τόκους ημεδαπής προέλευσης 0,10 € και εισοδήματα από ακίνητη περιουσία ύψους 2.248,00 €. Ο δε σύζυγός της δηλώνει εισοδήματα από ακίνητη περιουσία ύψους 8.322,00 € και τόκους ημεδαπής προέλευσης 0,90 €.

Επιπλέον, η αιτούσα δηλώνει ότι έχει στην κυριότητά της δύο (2) φορτηγά οχήματα επαγγελματικής χρήσης, η συνολική αγοραία αξία των οποίων ανέρχεται σε 2.300 € και ένα επιβατικό όχημα ιδιωτικής χρήσης αγοραίας αξίας 2.000 €, ενώ, περαιτέρω, οι συνολικές τραπεζικές καταθέσεις της ίδιας και του συζύγου της είναι μηδενικές.

Όσον αφορά την περιουσιακή της κατάσταση δηλώνει ότι έχει στην κυριότητά της τα εξής ακίνητα:

- Διαμέρισμα, 2^{ου} ορόφου, με εμβαδόν 49,98 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό ψιλής κυριότητας 50%, αντικειμενικής αξίας 8.926,68 € και αγοραίας 15.000 €.
- Διαμέρισμα, 2^{ου} ορόφου, με εμβαδόν 21,20 τ.μ., επί της οδού στο, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 16.828,56 € και αγοραίας 35.000 €.
- Ισόγειο διαμέρισμα, με εμβαδόν 30,60 τ.μ., στο δημοτικό διαμέρισμα του Δήμου, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 23.794,56 € και αγοραίας 40.000,00€.
- Αγροτεμάχιο εκτάσεως 5.100 τ.μ, στη θέση «.....» του Δημοτικού Διαμερίσματος του Δήμου, Νομού, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 37,50%. Η αιτούσα παραλείπει να μνημονεύσει την αγοραία αξία, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής της.
- Αγροτεμάχιο εκτάσεως 5.186 τ.μ, στη θέση «.....» της κτηματικής περιοχήςτου Δήμου, Νομού, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 29%. Η αιτούσα παραλείπει να μνημονεύσει την αγοραία αξία, κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής της.

Ο δε σύζυγός της δηλώνει ότι έχει στην κυριότητά του τα εξής ακίνητα:

- Οικόπεδο, με εμβαδόν 38,20 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 13.391,01 € και αγοραίας 12.500 €.
- Διαμέρισμα, 5^{ου} ορόφου, με εμβαδόν 76,18 τ.μ., επί της οδού στη, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 59.280,00 € και αγοραίας 60.000 €.
- Ισόγεια κατοικία, με εμβαδόν 118,40 τ.μ., επί οικοπέδου εκτάσεως 441 τ.μ., στο, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 33,33%, αντικειμενικής αξίας 13.184,44 € και αγοραίας 5.000,00€.
- Αγροτεμάχιο εκτάσεως 1.116 τ.μ, με δύο κτίσματα 269,28 και 125,92 τ.μ. στη, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 63.530,72 € και αγοραίας 25.000 €.
- Διαμέρισμα, 2^{ου} ορόφου, με εμβαδόν 83 τ.μ., στα, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 52.290,00 € και αγοραίας 50.000 €.

- Θέση στάθμευσης 96,87 τ.μ., στον, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 22.231,67 € και αγοραίας 10.000 €.

Επίσης δηλώνει ότι πληρώνει μηνιαίως προς την Τράπεζα Eurobank δόση δανείου ύψους 356 €, δόση ύψους 350 € για ρύθμιση λοιπών φορολογικών οφειλών προς το Δημόσιο, ενώ καταβάλλει μηνιαίως 300€ για εκμίσθωση επαγγελματικών χώρων και 185 € για ασφαλιστικές εισφορές στον ΕΦΚΑ.

Από την έρευνα, όμως, που πραγματοποίησε η υπηρεσία μας στο υποσύστημα TAXIS, προκύπτει ότι ο σύζυγος της αιτούσας έχει επίσης στην κυριότητά του τα υπ' αριθμ. κυκλοφορίαςκαι Φ.Ι.Χ. αυτοκίνητα, τα οποία παραλείπει να μνημονεύσει στην υπεύθυνη δήλωση περιουσιακής κατάστασης. Περαιτέρω, με την υπεύθυνη δήλωση περί εσόδων, εισοδημάτων και περιουσιακής κατάστασης η αιτούσα δηλώνει ότι δεν διαθέτει καταθέσεις οποιουδήποτε είδους, γεγονός που δημιουργεί εύλογες αμφιβολίες ως προς τον τρόπο λειτουργίας της επιχείρησής της και πραγματοποίησης των εμπορικών και λοιπών συναλλαγών της (εξόφληση οφειλών, εισπράξεις από πελάτες, κατάθεση μισθωμάτων κ.λ.π.).

Επίσης, η χαμηλή κερδοφορία της επιχείρησής της σε συνδυασμό με τον αυξημένο κύκλο εργασιών που παρουσιάζει τα τελευταία έτη (233.619,79 € το φορολογικό έτος 2017, 177.813,94 € το φορολογικό έτος 2016) δεν συνεπάγεται άνευ ετέρου τη μη βιωσιμότητά της ούτε το περιορισμένο ύψος των τραπεζικών της καταθέσεων τη δεδομένη στιγμή συνιστά οικονομική αδυναμία (ΔΕφΘεσ 79/2018, 2/2019, 3/2019, ΔΠρΘεσ 718/2018).

Άλλωστε, οι λειτουργικές δαπάνες της επιχείρησης (αμοιβές προσωπικού, ασφαλιστικές εισφορές, άμεσοι και έμμεσοι φόροι, μισθώματα, λογαριασμοί ηλεκτροδότησης, τηλεφωνίας κλπ) αφενός μεν αφορούν τη συνήθη λειτουργία της, αφετέρου δε λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων και ως εκ τούτου το ύψος αυτών δεν αποτελεί αυτοτελές στοιχείο για την εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης της αιτούσας (ΔΕφΘεσ 9/2017).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, από τα προσκομιζόμενα έγγραφα αποδεικνύεται ότι η αιτούσα και η σύζυγός της διαθέτουν ακίνητη περιουσία, η συνολική αντικειμενική (273.457,64 €) και αγοραία αξία (252.500 €) της οποίας είναι πολλαπλάσια του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού (11.098,00 €), διαφορά η οποία παραμένει ακόμα και αν δεν συνυπολογιστούν η κύρια κατοικία τους επί της οδού στη, καθώς και τα ακίνητα επί των οποίων διαθέτουν είτε περιορισμένα εμπράγματα δικαιώματα είτε ποσοστό πλήρους κυριότητας (στην περίπτωση αυτή η συνολική αντικειμενική αξία των ακινήτων ανέρχεται σε 192.066,52 € και η αγοραία σε 172.500 €), η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. μίσθωση, υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών του, εκποίηση κλπ) για την κάλυψη των οικονομικών της υποχρεώσεων, χωρίς να επέλθει ο οικονομικός κλονισμός της, με την ανωτέρω περιγραφόμενη έννοια.

Επειδή, εν όψει όλων των ανωτέρω, σε συνδυασμό με το ότι, ενώ η αιτούσα εμφανίζει χαμηλά καθαρά κέρδη από την επιχειρηματική της δραστηριότητα κατά το φορολογικό έτος 2017 ύψους 1.174,49 €, παρόλαυτά καταβάλλει κανονικά την μισθοδοσία του προσωπικού που απασχολεί,

καλύπτει πλήρως τις ασφαλιστικές και φορολογικές της οφειλές, καταβάλει τα ενοίκια για τα καταστήματά της και εξοφλεί τις δόσεις των δανείων που έχει λάβει, προκύπτει ότι η καταβολή του 50% του αμφισβητούμενου ποσού, ύψους 11.098,00 € δεν θα επιφέρει την ανεπανόρθωτη βλάβη της (ΔΠρΘεσ 62/2019), δεδομένης μάλιστα της ύπαρξης δυνατότητας καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού με την ισχύουσα ρύθμιση ληξιπροθέσμων οφειλών, αλλά και της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών. Εξάλλου, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από την αιτούσα ανεπανόρθωτης βλάβης, **δεν αρκεί** η υποθετική ή ενδεχόμενη βλάβη, αλλά απαιτείται ο κίνδυνος ανεπανόρθωτου ή δυσχερώς επανορθώσιμου οικονομικού κλονισμού της επιχείρησής από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης, κάτι που δεν αποδεικνύεται στην κρινόμενη υπόθεση.

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%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου, της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ακριβές αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ