



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 15-11-2017



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: **175**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 522

FAX : 213 1604 524

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής 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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-10-2017, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου Ηρακλείου Κρήτης, οδός αριθ., με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των με αριθμούς,

....., και/.....-09-2017 **Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**, οικ. ετών 2012, 2013, 2014 και 2015 αντίστοιχα, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, συνολικού ποσού €355.970,41, που εκδόθηκαν σε βάρος του, καθώς και κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, πράξεως ή παραλείψεως της Διοίκησης, με τα συνημμένα αυτής.

5. Την από-10-2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από-10-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου)/.....-10-2017 αίτησή του ο αιτών του, με Α.Φ.Μ., ζητεί την αναστολή καταβολής του ποσοστού 50% των αμφισβητούμενων ποσών των υπ' αριθ.,, και/.....-09-2017 **Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**, οικ. ετών 2012, 2013, 2014 και 2015 αντίστοιχα, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος του το συνολικό ποσό των €355.970,41, ήτοι του συνολικού ποσού των €177.985,21 (δηλ. €355.970,41 X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, 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 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 και νόμου, «*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. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου*».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.: «*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 ... 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».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 της ίδιας ΠΟΛ: «Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στη 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 του 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 ανηλίκων 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. 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».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος 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 τους ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου ... καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...».

Επειδή από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, μόνο

στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο, οπότε, σε θετική περίπτωση, η αναστολή επενεργεί για το σύνολο αυτού.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο αιτών ζητά την αναστολή του καταβλητέου ποσού των προαναφερθεισών πράξεων, διότι, όπως ισχυρίζεται: **α)** έχει περιέλθει εδώ και καιρό σε πλήρη οικονομική αδυναμία να αντιμετωπίσει τις βασικές ανάγκες της οικογενείας του, λόγω και του σοβαρού προβλήματος υγείας που αντιμετωπίζει ο υιός του, **β)** έχει κριθεί ότι η άρνηση χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας, στοιχειοθετεί την έννοια της ανεπανόρθωτης βλάβης, **γ)** έχει κριθεί νομολογιακά ότι ανεπανόρθωτη βλάβη υφίσταται και σε περίπτωση αδυναμίας εκποιήσεως περιουσιακών στοιχείων, κυρίως ακινήτων, λόγω της οικονομικής κρίσεως, προς κάλυψη του βεβαιωθέντος ποσού, **δ)** ανεπανόρθωτη βλάβη θεμελιώνεται και στην περίπτωση της επαπειλούμενης καταγγελίας σημαντικών συμβάσεων χρηματοδοτήσεων, λόγω προκλήσεως γεγονότος, που δύναται να στηρίξει την καταγγελία τους, συνδεδεμένο με την προσβαλλόμενη πράξη, **ε)** το συνολικό ποσό των €355.970,41 που καλείται να καταβάλει άμεσα είναι υπέρογκο και κείμενο πέραν των οικονομικών δυνάμεών του, **στ)** η αντικειμενική αδυναμία για την καταβολή του, έστω και υπό καθεστώς τμηματικής καταβολής δια της υπαγωγής σε καθεστώς ρύθμισης προκύπτει από τη δήλωση περιουσιακής του κατάστασης, καθώς και από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορ. ετών 2015 και 2016 που προσκομίζει μετά των αντίστοιχων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των ετών αυτών, **ζ)** το σύνολο των τραπεζικών του καταθέσεων είναι ήδη δεσμευμένο και άρα στερείται των αποταμιεύσεων εκείνων που τυχόν θα του επέτρεπαν να ανταποκριθεί στην τμηματική, έστω, εξόφληση του οφειλόμενου ποσού, **η)** έχει περιέλθει και σε αντικειμενική αδυναμία εκποιήσεως της ακίνητης περιουσίας του, διότι, λόγω της γνωστής κατάστασης της αγοράς, δεν εκδηλώνεται το παραμικρό αγοραστικό ενδιαφέρον, **θ)** θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη, καθώς θα επισπευσθούν μέτρα αναγκαστικής εκτελέσεως εις βάρος της κινητής και ακίνητης περιουσίας του, ήτοι θα επιβληθεί αναγκαστική κατάσχεση αφενός εις χείρας των τραπεζικών ιδρυμάτων ως τρίτων για τα υπόλοιπα των καταθέσεων του κι αφετέρου επί των ακινήτων του, τα οποία θα αδυνατεί να ανακτήσει αυτούσια ακόμη και μετά τη βεβαία ευδοκίμηση των ουσιαστικών ισχυρισμών του κατά του σε βάρος του καταλογισμού, **ι)** η χορήγηση της αιτούμενης αναστολής ουδόλως κωλύεται από τυχόν συνδρομή λόγων δημοσίου συμφέροντος, οι οποίοι, εξάλλου, δεν δύναται να νοηθούν ως καθαρώς εισπρακτικοί ή ταμειευτικοί και **ια)** η άρνηση χορήγησης από τη φορολογική αρχή αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας, λόγω των υφιστάμενων οφελών του, που παρακωλύουν κάθε μεταβολή της περιουσιακής του κατάστασης, πλήρως εξασφαλίζουν την προστασία του δημοσίου συμφέροντος, ακόμη και ταμειευτικώς νοούμενου.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει: **1)** Μία **ανυπόγραφη** δήλωση περιουσιακής κατάστασης, στην οποία δηλώνονται: α) εισοδήματα στην Ελλάδα του αιτούντα συνολικού ύψους €0,18 για το φορολογικό έτος 2015 και €5.712,70 για το 2016, β) συνολικά οκτώ (8) ακίνητα, ήτοι δύο θέσεις στάθμευσης, έκτασης 10,12τ.μ. εκάστης, ένα διαμέρισμα 131,49τ.μ. και μία αποθήκη 9,76τ.μ. στη Γλυφάδα Αττικής και μία μονοκατοικία 459,22τ.μ., ένα οικόπεδο 406,30τ.μ. και δύο αγροτεμάχια, έκτασης 4.068,00τ.μ. το α' εξ αυτών με κτίσμα επ' αυτού 459,22τ.μ και 4.960,00τ.μ. το β' εξ αυτών στο Ηράκλειο Κρήτης (χωρίς αναγραφή της εκτιμώμενης αγοραίας αξίας κανενός εξ αυτών) και γ) τέσσερα (4) οχήματα, χωρίς αναφορά στην εκτιμώμενη αγοραία αξία τους ή στο τίμημα που ο αιτών κατέβαλε για την απόκτησή τους,

από τα οποία μάλιστα το ένα αποκτήθηκε το 2015, **2)** αντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (Ε1), φορ. ετών 2015 και 2016 μετά των αντίστοιχων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου, από τα οποία προκύπτει, μοναδικό εισόδημα του αιτούντος από τόκους για το φορ. έτος 2015 συνολικού ποσού €0,18 και σύνολο δηλωθέντος εισοδήματος του αιτούντος ύψους €5.712,70, για το φορ. έτος 2016, **3)** αντίγραφο βεβαίωσης δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9) του αιτούντος έως 01-08-2017, από την οποία προκύπτει ότι ο αιτών διαθέτει την πλήρη κυριότητα έξι (6) συνολικά ακινήτων, **4)** αντίγραφο δήλωσης ΕΝΦΙΑ, έτους 2017, από την οποία προκύπτει ότι η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας του που βρίσκεται εντός σχεδίου ή οικισμού ανέρχεται στο συνολικό ποσό των €225.809,00, **5)** αντίγραφο της με αριθμό/.....-04-2016 έκθεσης αναγκαστικής κατάσχεσης ακίνητης περιουσίας της δικαστικής επιμελήτριας του Πρωτοδικείου Ηρακλείου με επιστεύδον το ΙΚΑ ΕΤΑΜ Ηρακλείου, για την είσπραξη ποσού €98.987,20 πλέον πρόσθετων τελών που φθάνουν στο 120% κι εξόδων διοικητικής εκτέλεσης που επιβλήθηκε σε οικόπεδο της αποκλειστικής κυριότητας, νομής και κατοχής του αιτούντος, εκτάσεως 4.068 τ.μ. στη θέση «.....» περιοχής Ηρακλείου, μετά της πολυτελούς επ' αυτού ευρισκόμενης οικοδομής, συνολικής έκτασης 399,22 τ.μ. και πισίνας, εκτίμησης €500.000,00, **6)** αντίγραφα των με αριθ. πρωτ., και/.....-09-2014 αναγκαστικών κατασχέσεων εις χείρας τρίτου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για το ποσό των €436.798,45 (που αφορά σε άλλες οφειλές του αιτούντος προς την ανωτέρω Δ.Ο.Υ.), που επιβλήθηκαν στις τηρούμενες καταθέσεις του αιτούντος στις Τράπεζες ΑΕ, ΑΕ, ΑΕ, ΑΕ και ΑΕ, μετά τις σχετικές δηλώσεις τρίτων των εν λόγω τραπεζών, **7)** αντίγραφο της με αριθ. πρωτ./.....-09-2014 Κοινοποίησης αντιγράφου περίληψης εγγραφής υποθήκης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου προς τον αιτούντα προς εξασφάλιση των ληξιπρόθεσμων χρεών του, συνολικού ποσού €436.798,45, μετά των συνημμένων της με αριθ. πρωτ./.....-09-2014 δύο (2) Περιλήψεων που αφορούν στο οικόπεδο 4.068 τ.μ. στη θέση «.....» Ηρακλείου, μετά της επ' αυτού ευρισκόμενης οικοδομής, συνολικής έκτασης 399,22 τ.μ. και ανοικτής πισίνας και στο οικόπεδο 4.960 τ.μ. που βρίσκεται στην ίδια περιοχή, **8)** αντίγραφα των υπ' αριθ. και αποσπασμάτων των Αποφάσεων του, **9)** αντίγραφο της με αριθ. πρωτ./.../.....-10-2017 Βεβαίωσης του για την ακρίβεια των υπ' αριθ. και αποσπασμάτων των Αποφάσεων και τη χρονική πιστότητα των Αποφάσεων αυτών, **10)** αντίγραφα των ατομικών ειδοποιήσεων ληξιπρόθεσμων χρεών της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και του Κέντρου Είσπραξης Ασφαλιστικών Οφειλών (ΚΕΑΟ) Ηρακλείου, όσον αφορά στον αιτούντα ως και της, για το χρονικό διάστημα από 03-09-2010 έως 04-01-2012, **11)** αντίγραφα δύο δικογράφων ανακοπών που κατέθεσε ο αιτών, ενώπιον του Μον. Διοικ. Πρωτ. Ηρακλείου και αφορούν τις άλλες οφειλές του προς τη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και το ΚΕΑΟ και **12)** αντίγραφο του με αριθ./.....-06-2017 προσυμφώνου αγοραπωλησίας της Συμβ/φου Αθηνών ποσού €550.000,00, για ακίνητα του αιτούντος (ήτοι διαμερίσματος, έκτασης 121,37τ.μ., θέση στάθμευσης, έκτασης 10,12 τ.μ. και αποθήκης, έκτασης 9,76τ.μ.) στη Γλυφάδα Αττικής.

Επειδή, η ανωτέρω δήλωση περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος, πέραν των ελλείψεων που αυτή παρουσιάζει (ήτοι αφενός μεν δεν αναγράφεται η εκτιμώμενη αγοραία αξία της ακίνητης περιουσίας και των αυτοκινήτων του αιτούντος, εκ των οποίων το ένα -σύμφωνα με την

έκθεση απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής- είναι τύπου Porsche Cayenne, αφετέρου δε δεν γίνεται καμία αναφορά στην ύπαρξη καταθέσεων του αιτούντος, έστω και με αρνητικό περιεχόμενο ή δεσμευμένων με αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας τρίτων, καίτοι στο περιεχόμενο της υπό κρίση αίτησης αναστολής του αναφέρει γενικά κι αόριστα ότι διαθέτει τραπεζικές καταθέσεις που είναι δεσμευμένες, προσκομίζοντας μάλιστα και αποδεικτικά έγγραφα γι' αυτό, ενώ στη συνέχεια αναφέρει ότι πρέπει να του χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή πληρωμής, καθόσον κινδυνεύει να επιβληθεί αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας των τραπεζικών ιδρυμάτων *“όπου τηρεί τα ισχνά μεν, αλλά απολύτως αναγκαία για την επιβίωσή του, υπόλοιπα των καταθέσεών του”* ως τρίτων, διατύπωση που υποδηλώνει ότι υφίστανται και καταθέσεις άγνωστου ύψους που είναι μέχρι στιγμής ελεύθερες δεσμεύσεως και δημιουργεί, άρα, εύλογες αμφιβολίες σχετικά με την ακρίβεια του περιεχομένου της ως άνω δήλωσης περιουσιακής κατάστασης και την πραγματική περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος), δεν παράγει έννομες συνέπειες ως προς το περιεχόμενό της κι εξομοιώνεται με ουδέποτε υποβληθείσα, αφού δε φέρει ημερομηνία και υπογραφή. Πρέπει επομένως, η υπό κρίση αίτηση ν' απορριφθεί κατ' αρχήν, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή πάντως, 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).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, διαπιστώθηκε από άνοιγμα λογαριασμών αδικαιολόγητη προσαύξηση περιουσίας του αιτούντος κατά τις χρήσεις 2011-2014, συνολικού ποσού €655.211,39. Και ναι μεν ο αιτών ισχυρίζεται ότι το σύνολο των χρημάτων που του καταβλήθηκαν δαπανήθηκαν για την αντιμετώπιση του σοβαρού προβλήματος υγείας του υιού του , πλην, όμως, οι ισχυρισμοί αυτοί προβάλλονται εντελώς αόριστα, αβάσιμα κι αναπόδεικτα. Κι αυτό, γιατί δεν προσκομίζεται κανένα απολύτως έγγραφο για την απόδειξή τους. Ειδικότερα, ο αιτών δεν προσκομίζει καν κάποια ιατρική γνωμάτευση που να επιβεβαιώνει το επικαλούμενο από τον αιτούντα πρόβλημα υγείας, ενώ επίσης δεν προσκομίζονται καθόλου παραστατικά εξετάσεων, τιμολόγια κλινικών, κ.λ.π., από τα οποία να αποδεικνύεται η ανάλωση του επίμαχου χρηματικού ποσού και μάλιστα στο σύνολό του για την εν λόγω ή την οποιαδήποτε άλλη αιτία και, όπως επισημαίνεται και στις σχετικές απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής κι αποδεικνύεται και από τα σχετικά εκκαθαριστικά των χρήσεων 2011-2016 που η αρχή αυτή μας προσκομίζει, ουδέποτε δηλώθηκαν κατά το ανωτέρω χρονικό διάστημα ιατρικές δαπάνες από τον αιτούντα και την πρώην σύζυγό του.

Επειδή εξάλλου, από το εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έτους 2017 σε συνδυασμό και με τα προσκομισθέντα από τον αιτούντα έγγραφα σχετικά με τη δέσμευση

της ακίνητης περιουσίας του, προκύπτει ότι έχει στην κυριότητά του σημαντική ακίνητη περιουσία που φαίνεται να είναι ελεύθερη βαρών (π.χ. τη μονοκατοικία των 459τ.μ. στην περιοχή «.....» και το οικόπεδο των 406,30τ.μ. εντός του οικισμού στο Ηράκλειο Κρήτης, συνολικής αντικειμενικής αξίας €98.838,16, σύμφωνα με το ανωτέρω εκκαθαριστικό ΕΝΦΙΑ) που δύναται να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την κάλυψη επίμαχων οικονομικών υποχρεώσεων του απέναντι στο Ελληνικό Δημόσιο (π.χ. υπεγγυότητα για δανεισμό προς εξόφληση του επίμαχου ποσού, εκποίηση, συντηρητική κατάσχεση, εγγραφή προσημείωσης υποθήκης, κ.λ.π.), χωρίς να τεθεί σε κίνδυνο η διαβίωσή του.

Επειδή, εν όψει όλων των ανωτέρω, δεν μπορεί να συναχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος και κατ' επέκταση για την πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης του από την καταβολή του 50% του καταλογισθέντος σε βάρος του ποσού, η υπό κρίση αίτηση είναι απορριπτέα, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Επειδή περαιτέρω, η Υπηρεσία μας κατά την εξέταση αιτημάτων αναστολής δύναται να κρίνει αποκλειστικά και μόνο την πρόκληση στον υπόχρεο ανεπανόρθωτης βλάβης από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και όχι την πιθανολόγηση της ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, σχετικά με την πιθανή άρνηση χορήγησης φορολογικής ενημερότητας αναφέρουμε, ότι, για την τεκμηρίωση της ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος από την καταβολή του οφειλόμενου ποσού, δεν αρκεί η αόριστη επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η συγκεκριμένη επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού του από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης και η απόδειξη αυτού με συγκεκριμένα στοιχεία, κάτι που εν προκειμένω δεν ισχύει. Επισημαίνουμε, εξάλλου, ότι, όπως προκύπτει και από τα σχετικά έγγραφα που μας προσκομίζει ο αιτών, αυτός έχει, ούτως ή άλλως, ληξιπρόθεσμες οφειλές, πέραν της κρινόμενης, μεγάλου ύψους προς το ΙΚΑ και τη Δ.Ο.Υ Ηρακλείου. Επομένως, η αδυναμία λήψης σχετικού πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας δεν εξαρτάται από την κρίση της Υπηρεσίας μας περί της αναστολής καταβολής του επίμαχου κρινόμενου ποσού. Σε κάθε περίπτωση, βέβαια, τονίζουμε, ότι η πράξη απόρριψης αίτησης χορήγησης φορολογικής ενημερότητας από την αρμόδια φορολογική αρχή, αποτελεί αυτοτελή πράξη, εκδιδόμενη στο πλαίσιο άλλης διαδικασίας ενώπιον φορολογικής αρχής, ήτοι κατόπιν υποβολής σχετικού αιτήματος προς χορήγησή της, η οποία προσβάλλεται από το φορολογούμενο ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, που προβαίνει σε έλεγχο της νομιμότητάς της.

Επειδή, άλλωστε, η ενδεχόμενη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης δεν αποτελεί λόγο αναστολής εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης, διότι κι αυτή συνιστά ενδεχόμενη και υποθετική βλάβη και δεν αποτελεί βλάβη που προκαλείται από την εκτέλεση της πράξης, αλλά από την άρνηση του αιτούντος να συμμορφωθεί προς αυτή, όπως έχει κατ' αρχήν υποχρέωση (βλ. ΣΤΕ 390/2006).

Επειδή, ειδικά στις φορολογικές διαφορές συντρέχει λόγος δημοσίου συμφέροντος για την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων που συνίσταται στην αποτροπή της απώλειας εσόδων του κρατικού προϋπολογισμού με επακόλουθο την υστέρηση των δημοσίων εσόδων και

συνακόλουθα τη δυσχέραση της εκτέλεσης του κρατικού προϋπολογισμού που οδηγεί στην επιβράδυνση της προγραμματισμένης δράσης της Διοίκησης.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο αιτών μπορεί να επιχειρήσει την πληρωμή της αμφισβητούμενης οφειλής του, έστω και τμηματικά, αιτούμενος αρμοδίως τη ρύθμισή της.

Επειδή, λαμβανομένων υπόψη όλων των ανωτέρω, δεν στοιχειοθετείται ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης του από την καταβολή του 50% του αμφισβητούμενου ποσού.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του από-10-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου)/.....-10-2017 αιτήματος του του, με Α.Φ.Μ., για την **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των υπ' αριθ.,, και/.....-09-2017 **Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος**, οικ. ετών 2012, 2013, 2014 και 2015 αντίστοιχα, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος του το συνολικό ποσό των €355.970,41, ήτοι του συνολικού ποσού των €177.985,21 (δηλ. €355.970,41 X 50%).

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος
του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ