



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Β4 - ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Θεσσαλονίκη 07/02/2018

Αριθ. Πρωτ.: 38

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333261
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxi
s.gov.gr
Url : www.aade.gr

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ.ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία και διακριτικό τίτλο, με Α.Φ.Μ., νομίμως εκπροσωπούμενης, με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ..... πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 2011,

της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 και της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 2011 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με τα συνημμένα αυτών.

5. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του από και με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματος της εταιρείας με την επωνυμία για αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 Ν. 2523/1997, ύψους 10.300,00 €, διαχειριστικής περιόδου 2011, ήτοι ποσού 5.150,00 €, της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία δεν επιβλήθηκε φόρος, αλλά αναγνωρίστηκε προς επιστροφή το ποσό των 16.766,08€ και της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, ύψους 62.226,01 €, διαχειριστικής περιόδου 2011, ήτοι ποσού 31.113,01€, 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, επαγόμεστε 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.

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

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).

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 αναφερόμενα, συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω αναφερόμενων προσβαλλόμενων πράξεων εφόσον η αιτούσα επικαλεστεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, η αιτούσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι η μη χορήγηση αναστολής καταβολής ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού και η συνακόλουθη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος της θα προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη διότι λόγω της οικονομικής της δυσπραγίας, οφειλόμενης στις ζημίες που παρουσιάζει, θα βρεθεί σε αδυναμία καταβολής της μισθοδοσίας του υπαλληλικού προσωπικού και των ανελαστικών εξόδων λειτουργίας της επιχείρησης, ενώ περαιτέρω θα υποχρεωθεί σε αποζημιώσεις των πελατών και των τουριστικών πρακτορείων λόγω ακύρωσης των κρατήσεων.

Επειδή, η αιτούσα, προκειμένου να αποδείξει την ανεπανόρθωτη βλάβη την οποία θα υποστεί από την καταβολή του βεβαιωθέντος ποσού, προσκόμισε τα κάτωθι:

Υπεύθυνη δήλωση από την οποία προκύπτουν τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά της από κάθε πηγή κατά τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 και η περιουσιακή κατάστασή της στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Ειδικότερα, κατά το φορολογικό έτος 2016 δήλωσε ακαθάριστα έσοδα 3.306.258,31€, κέρδη φορολογικού έτους 159.299,10 €, ζημίες παρελθουσών χρήσεων 5.483.008,99 €, με αποτέλεσμα μετά τη φορολογική αναμόρφωση να προκύπτει ζημία ύψους 5.323.709,89 €. Κατά το φορολογικό έτος 2015 δήλωσε ακαθάριστα έσοδα 2.469.025,29€, ζημία φορολογικού έτους 935.779,08 €, ζημίες παρελθουσών χρήσεων 4.547.229,91 €, με αποτέλεσμα μετά τη φορολογική αναμόρφωση να προκύπτει ζημία ύψους 5.483.008,99 €.

Επίσης, έχει στην κυριότητά της τα εξής ακίνητα:

- Ξενοδοχειακή εγκατάσταση, με εμβαδόν κυρίων χώρων 9.014 τ.μ και βοηθητικών χώρων 6.143 τ.μ., στο, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 8.787.941,75 € και ισόποσης αγοραίας.
- Οικόπεδο εκτάσεως 43.423,23 τ.μ., στο, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 2.292.192,06 € και ισόποσης αγοραίας.

Όσον αφορά τις τραπεζικές της καταθέσεις αυτές ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 55.499,31 €, από τις οποίες, κατά δήλωσή της είναι δεσμευμένες λόγω κατάσχεσης οι 31.083,59€, πλην, όμως, από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS δεν προκύπτει η λήψη εκ μέρους του Δημοσίου

του αναγκαστικού μέτρου της κατάσχεσης εις χείρας τραπεζικών ιδρυμάτων ούτε από τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία του φακέλου προκύπτει η επιβολής κατάσχεσης εκ μέρους τρίτου δανειστή της εταιρείας.

Επίσης, η αιτούσα έχει στην κυριότητά της τα εξής οχήματα:

- υπ' αριθμ. I.X αυτοκίνητο, 3.199 κ. εκ., αγοραίας αξία 5.000 €
- υπ' αριθμ. I.X αυτοκίνητο, 2.405 κ. εκ., αγοραίας αξίας 4.000 €
- υπ' αριθμ. I.X. αυτοκίνητο, 1.598 κ. εκ., αγοραίας αξίας 2.500 €
- υπ' αριθμ. I.X. αυτοκίνητο, 1.388 κ. εκ., αγοραίας αξίας 3.000 €
- υπ' αριθμ., I.X αυτοκίνητο, 899 κ.εκ., αγοραίας αξίας 500 €

Όσον αφορά τις δανειακές της υποχρεώσεις αυτές ανέρχονται σε 18.446.212,80€, χωρίς να δίδεται καμία περαιτέρω πληροφορίας ως προς το μηνιαίο ποσό δόσεων και τον συνολικό χρόνο αποπληρωμής.

Περαιτέρω, η αιτούσα εταιρεία προσκόμισε και τις υπεύθυνες δηλώσεις των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές της υποχρεώσεις και συγκεκριμένα του, του και του

Ειδικότερα, ο, διευθύνων σύμβουλος της αιτούσας εταιρείας, έχει στην κυριότητά του τα εξής ακίνητα:

- Διαμέρισμα δευτέρου ορόφου, με εμβαδόν κυρίων χώρων 95 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 74.812,50 € και ισόποσης αγοραίας.
- Ισόγεια επαγγελματική στέγη, με εμβαδόν 68 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 93.024,00 € και ισόποσης αγοραίας.
- Ισόγεια επαγγελματική στέγη, με εμβαδόν 61 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 83.448,00 € και ισόποσης αγοραίας.
- Ισόγεια αποθήκη, με εμβαδόν 33 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 5.544,00 € και ισόποσης αγοραίας.
- Οικόπεδο, με εμβαδόν 511,60 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 8,33 %, αντικειμενικής αξίας 9.107,37 € και ισόποσης αγοραίας.
- Οικόπεδο, με εμβαδόν 482,17 τ.μ., επί της στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 8,33 %, αντικειμενικής αξίας 8.583,46 € και ισόποσης αγοραίας.
- Υπόγεια επαγγελματική στέγη, με εμβαδόν 266,52 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 50%, αντικειμενικής αξίας 98.783,64 € και ισόποσης αγοραίας.
- Υπόγεια επαγγελματική στέγη, με εμβαδόν 174,46 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 50%, αντικειμενικής αξίας 98.783,64 € και ισόποσης αγοραίας.

Επιπλέον έχει στην κυριότητά του μετοχική μερίδα αξίας 2.000€ στη Τράπεζακαι το υπ' αριθμ., Ι.Χ αυτοκίνητο, μάρκας Audi, 1.595 κ. εκ., αγοραίας αξίας 2.500 €. Όσον αφορά τις συνολικές δανειακές του υποχρεώσεις, αυτές ανέρχονται σε 11.671,52 €.

Ο, αντιπρόεδρος της αιτούσας εταιρείας με εξουσία διοίκησης, διεύθυνσης και διαχείρισης των εταιρικών υποθέσεων κατόπιν σχετικής απόφασης του Δ.Σ., έχει στην κυριότητά του τα εξής ακίνητα:

- Διαμέρισμα πρώτου ορόφου, με εμβαδόν κυρίων χώρων 95 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 78.375,00 € και ισόποσης αγοραίας.
- Οικόπεδο, με εμβαδόν 511,60 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 8,33 %, αντικειμενικής αξίας 9.107,37 € και ισόποσης αγοραίας.
- Οικόπεδο, με εμβαδόν 482,17 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 8,33 %, αντικειμενικής αξίας 8.583,46 € και ισόποσης αγοραίας.
- Υπόγεια επαγγελματική στέγη, με εμβαδόν 266,52 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 50%, αντικειμενικής αξίας 98.783,64 € και ισόποσης αγοραίας.
- Υπόγεια επαγγελματική στέγη, με εμβαδόν 174,46 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 50%, αντικειμενικής αξίας 98.783,64 € και ισόποσης αγοραίας.

Επιπλέον, διαθέτει τραπεζικές καταθέσεις συνολικού ύψους 73.95 € και έχει στην κυριότητά του το υπ' αριθμ., Ι.Χ αυτοκίνητο, μάρκας Fiat, 1.242 κ. εκ., αγοραίας αξίας 1.000 €. Όσον αφορά τις συνολικές δανειακές του υποχρεώσεις, αυτές ανέρχονται σε 63.385,69 €.

Ο, πρόεδρος της αιτούσας εταιρείας, με εξουσία διοίκησης, διεύθυνσης και διαχείρισης των εταιρικών υποθέσεων κατόπιν σχετικής απόφασης του Δ.Σ., με την συνυποβαλλόμενη υπεύθυνη δήλωσή του δηλώνει ότι δεν διαθέτει έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, όπως όμως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, ο συγκεκριμένος, κατά το φορολογικό έτος 2016, έλαβε εισοδήματα από συντάξεις ύψους 20.739,63 € και εισοδήματα από ακίνητη περιουσία ύψους 169,80 € και κατά το φορολογικό έτος 2015 έλαβε ομοίως εισοδήματα από συντάξεις ύψους 21.004,02 € και εισοδήματα από ακίνητη περιουσία ύψους 169,80 €.

Επίσης, έχει στην κυριότητά του τα εξής ακίνητα:

- Μονοκατοικία, με εμβαδόν κυρίων χώρων 146 τ.μ. και βοηθητικών 54 τ.μ., στο, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 50%, αντικειμενικής αξίας 17.283,42 € και ισόποσης αγοραίας.
- Ισόγεια επαγγελματική στέγη, με εμβαδόν 36 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 22.680,00 € και ισόποσης αγοραίας.

- Ισόγεια επαγγελματική στέγη, με εμβαδόν 37 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 23.310,00 € και ισόποσης αγοραίας.
- Ισόγεια επαγγελματική στέγη, με εμβαδόν 26 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 16.380,00 € και ισόποσης αγοραίας.
- Επαγγελματική στέγη πρώτου ορόφου, με εμβαδόν 41 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 31.354,75 € και ισόποσης αγοραίας.
- Επαγγελματική στέγη πρώτου ορόφου, με εμβαδόν 10 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 7.647,50 € και ισόποσης αγοραίας.
- Υπόγεια επαγγελματική στέγη, με εμβαδόν 246 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αντικειμενικής αξίας 83.430,90 € και ισόποσης αγοραίας.
- Οικόπεδο, με εμβαδόν 511,60 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 58,34%, αντικειμενικής αξίας 63.784,39 € και ισόποσης αγοραίας.
- Οικόπεδο, με εμβαδόν 482,17 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 58,34%, αντικειμενικής αξίας 60.115,16 € και ισόποσης αγοραίας.
- Οικόπεδο, με εμβαδόν 498,38 τ.μ., επί της οδού στην, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 75%, αντικειμενικής αξίας 73.963,17 € και ισόποσης αγοραίας.

Επιπλέον, έχει στην κυριότητά του το υπ' αριθμ. δίκυκλο, μάρκας Vesra, 124 κ.εκ., αγοραίας αξίας 200 €. Περαιτέρω, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, ο συγκεκριμένος έχει κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 50% ένα σκάφος μήκους 5 μέτρων. Όσον αφορά τις συνολικές δανειακές του υποχρεώσεις, αυτές ανέρχονται σε 17.465,13 €.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, από τα προσκομιζόμενα έγγραφα αποδεικνύεται ότι τόσο η αιτούσα εταιρεία όσο και τα φυσικά πρόσωπα που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές της υποχρεώσεις διαθέτουν **ακίνητη περιουσία**, η αντικειμενική και αγοραία αξία της οποίας είναι πολλαπλάσια του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. μίσθωση, υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών της, εκποίηση κλπ) για την κάλυψη των οικονομικών της υποχρεώσεων, χωρίς να επέλθει ο οικονομικός κλονισμός της επιχείρησής της αιτούσας, με την ανωτέρω περιγραφόμενη έννοια.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η αιτούσα δεν εξειδικεύει, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, αλλά ούτε και αποδεικνύει την προαπαιτούμενη - σύμφωνα με τις

ανωτέρω διατάξεις - για τη χορήγηση της αναστολής αυτής ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή του εν λόγω ποσού. Συγκεκριμένα, η αιτούσα ισχυρίζεται γενικώς και αορίστως ότι η καταβολή των επιβαλλόμενων ποσών με τις ανωτέρω πράξεις θα της προξενήσει ανεπανόρθωτη βλάβη, καθώς δεν θα μπορεί να καλύψει τις μισθοδοτικές δαπάνες του προσωπικού της και τις λοιπές ανελαστικές δαπάνες, καθώς και τις αποζημιώσεις των πελατών και των τουριστικών πρακτορείων λόγω ακυρώσεων των κρατήσεων τους, χωρίς όμως να συγκεκριμενοποιεί ποιές είναι αυτές οι δαπάνες και σε ποιο ποσό ανέρχονται. Η εν λόγω παράλειψη καθιστά τους ανωτέρω ισχυρισμούς αόριστους, καθώς, κατά τον τρόπο αυτό, καθίσταται ανέφικτη η σύγκριση ανάμεσα στα παγκόσμια εισοδήματά της και στις συνολικές οικονομικές της υποχρεώσεις που σε συνδυασμό με την άμεση καταβολή του 50% των προσβαλλόμενων πράξεων θα προκαλέσουν την ανεπανόρθωτη βλάβη της. Άλλωστε, οι λειτουργικές δαπάνες της επιχείρησης (αμοιβές προσωπικού, ασφαλιστικές εισφορές, άμεσοι και έμμεσοι φόροι, μισθώματα, λογαριασμοί ηλεκτροδότησης, τηλεφωνίας κλπ) λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των οικονομικών της αποτελεσμάτων και ως εκ τούτου το ύψος αυτών δεν αποτελεί αυτοτελές στοιχείο για την εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης της αιτούσας (ΔΕφΘεσ 9/2017).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, λαμβάνοντας υπόψη τα οικονομικά δεδομένα, που προκύπτουν από τα προσκομισθέντα ως άνω στοιχεία, σε συνδυασμό με το ύψος του αμφισβητούμενου ποσού, κρίνουμε ότι η όποια καταβολή δεν θα προκαλέσει την ανεπανόρθωτη βλάβη της αιτούσας εταιρείας, δεδομένου ότι τόσο η ίδια όσο και τα αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα για τις φορολογικές της υποχρεώσεις διαθέτουν ακίνητη περιουσία η αντικειμενική και η αγοραία αξία της οποίας είναι πολλαπλάσια του οφειλόμενου ποσού και επαρκεί για την κάλυψη των φορολογικών της υποχρεώσεων, δεδομένης μάλιστα της ύπαρξης δυνατότητας καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού με την ισχύουσα ρύθμιση ληξιπροθέσμων οφειλών. 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 κρίνόμενη 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, των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων 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