



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

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

Θεσσαλονίκη 21/2/2018

Αριθ. Πρωτ.: 75

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' 1440/27-4-2017).

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 αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτηση αναστολής που συνυποβλήθηκε με την ταυτάριθμη ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....**ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**», ΑΦΜ «.....», που εδρεύει στη «.....» νομίμως εκπροσωπούμενη, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ.αρ. «.....» πράξη επιβολής προστίμου αρ 7 παρ 3 και 5 ν 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006, ποσού 194.453,70 ευρώ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».
6. Την από «.....» Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την αρ. πρωτ. «.....» αίτηση αναστολής που συνυποβλήθηκε με την ταυτάριθμη ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «..... **ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**», ΑΦΜ «.....», που εδρεύει στη «.....» νομίμως εκπροσωπούμενης, η αιτούσα, ζητά την ακύρωση των ως άνω αναφερόμενων αποφάσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» και την αναστολή εκτέλεσης των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επί της αρ. πρωτ. «.....» αίτησης αναστολής που συνυποβλήθηκε με την ταυτάριθμη ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «..... **ΕΤΑΙΡΙΑ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**», ΑΦΜ «.....», που εδρεύει στη «.....» νομίμως εκπροσωπούμενης, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών φόρων και προστίμων, συνολικού ύψους **194.453,70€**, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της αίτησης 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 σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1064/12-4-2017** και ειδικότερα στο **άρθρο 6** αυτής ορίζεται «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 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. 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. 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 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, 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. Av. 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, από τα ανωτέρω αναφερόμενα, συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, εφόσον η αιτούσα επικαλεστεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η αιτούσα ισχυρίζεται γενικά ότι η μη χορήγηση της αιτούμενης αναστολής θα της προκαλέσει ολοσχερή και ανεπανόρθωτη βλάβη.

Επειδή, η αιτούσα, προκειμένου να αποδείξει την ανεπανόρθωτη βλάβη την οποία θα υποστεί από την καταβολή των βεβαιωθέντων ποσών, προσκόμισε α) Υπεύθυνη δήλωση από την οποία προκύπτουν τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά της ίδιας από κάθε πηγή, κατά τα έτη 2017 και 2018, και η περιουσιακή κατάστασή της στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή, μαζί με βεβαίωση περιουσιακής κατάστασης και την αντίστοιχη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ, β) Υπεύθυνη δήλωση της εταιρίας «.....», με την οποία συνδέεται η αιτούσα, από την οποία προκύπτουν τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά αυτής από κάθε πηγή, κατά τα έτη 2017 και 2018, και η περιουσιακή κατάστασή της στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή, μαζί με βεβαίωση περιουσιακής κατάστασης και την αντίστοιχη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ, γ) Υπεύθυνη δήλωση της εταιρίας «.....», με την οποία συνδέεται η αιτούσα, από την οποία προκύπτουν τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά αυτής από κάθε πηγή, κατά τα έτη 2017 και 2018, και η περιουσιακή κατάστασή της στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή, μαζί με βεβαίωση περιουσιακής κατάστασης και την αντίστοιχη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ, και δ) Υπεύθυνη δήλωση του νομίμου εκπροσώπου της «.....», από την οποία προκύπτουν τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά αυτού από κάθε πηγή, κατά τα έτη 2017 και 2018 και η περιουσιακή κατάστασή του στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή μαζί με βεβαίωση περιουσιακής κατάστασης και την αντίστοιχη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τις ανωτέρω δηλώσεις προκύπτουν τα εξής **Α)η αιτούσα «.....ΕΠΕ»**, ΑΦΜ «.....», για το φορολογικό έτος 2017 δηλώνει εισοδήματα από μισθώματα ύψους «.....»€ και κατά το φορολογικό έτος 2018 εισοδήματα μηδενικά, χωρίς όμως να προσκομίζονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους. Επίσης, είναι ιδιοκτήτρια πληθώρας ακινήτων στην «.....» και δη α)5 κατοικιών, συνολικού εμβαδού «.....» τμ, β)τριών υπογείων, συνολικού εμβαδού «.....»τμ, γ)δύο οικοπέδων, εμβαδού «.....» τμ έκαστο, δ)7 αγροτεμαχίων, εμβαδού «.....»τμ έκαστο και ε)1 αγροτεμαχίου, εμβαδού «.....» τμ, στη «.....», συνολικής αντικειμενικής αξίας όλων των ως άνω ακινήτων **1.202.421,77 ευρώ**, ενώ δεν δηλώνεται η εκτιμώμενη αγοραία αξία τους. Τέλος, δεν εμφανίζει καταθέσεις σε τραπεζικά ιδρύματα, **Β)η εταιρία «.....» ΑΦΜ «.....»**, με την οποία συνδέεται η

αιτούσα, για το φορολογικό έτος 2017 δηλώνει εισοδήματα από μισθώματα ύψους «.....»€ και από παροχή υπηρεσιών «.....» ευρώ, ενώ κατά το φορολογικό έτος 2018 δηλώνει εισοδήματα από μισθώματα ύψους «.....» ευρώ. Επίσης, είναι ιδιοκτήτρια α)τριών κατοικιών, στην «.....», συνολικού εμβαδού «.....» τμ, β)στην «.....» 19 κατοικιών, συνολικού εμβαδού «.....» τμ περίπου και τριών οικοπέδων, εμβαδού «.....» τμ έκαστο, και γ)20 αγροτεμαχίων, στην «.....», εμβαδού «.....»τμ έκαστο, συνολικής αντικειμενικής αξίας των ακινήτων αυτών **1.823.318,06 ευρώ**, ενώ δεν δηλώνεται η εκτιμώμενη αγοραία αξία τους. Τέλος, δεν εμφανίζει καταθέσεις σε τραπεζικά ιδρύματα. **Γ)η εταιρία «.....» ΑΦΜ «.....»**, με την οποία συνδέεται η αιτούσα, για το φορολογικό έτος 2017 και 2018 δεν δηλώνει εισοδήματα, χωρίς όμως να προσκομίζονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους. Επίσης, δεν κατέχει ακίνητα, ενώ δεν εμφανίζει καταθέσεις σε τραπεζικά ιδρύματα, και δ)ο νόμιμος εκπρόσωπος της αιτούσας «.....» για το φορολογικό έτος 2017 δηλώνει εισοδήματα από μισθώματα ύψους «.....»€ και κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ποσού «.....» ευρώ, ενώ κατά το φορολογικό έτος 2018 δηλώνει εισοδήματα από μισθώματα ύψους «.....» ευρώ και κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ποσού «.....» ευρώ. Επίσης, είναι ιδιοκτήτης κατά ποσοστό 100% α)δύο κατοικιών στη «.....», εμβαδού «.....» και «.....»τμ αντίστοιχα, και β)μιας κατοικίας στο «.....», εμβαδού «.....» τμ, συνολικής αντικειμενικής αξίας των ακινήτων αυτών **121.545,97 ευρώ**, ενώ δεν δηλώνεται η εκτιμώμενη αγοραία αξία τους. Επίσης, είναι κάτοχος του υπ.αρ. «.....» ΙΧΕ αυτοκινήτου, πρώτης κυκλοφορίας 2004. Τέλος, συμμετέχει στο κεφάλαιο α)της αιτούσας, κατά ποσοστό 98%, με κεφάλαιο εισφοράς «.....» ευρώ, β)στην εταιρία «.....» ΑΦΜ «.....», κατά ποσοστό 98% με κεφάλαιο εισφοράς «.....» ευρώ, και γ)στην εταιρία «.....» ΑΦΜ «.....», κατά ποσοστό 100%, με κεφάλαιο εισφοράς «.....» ευρώ, ενώ δεν εμφανίζει καταθέσεις σε τραπεζικά ιδρύματα.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, από τα προσκομιζόμενα έγγραφα αποδεικνύεται ότι τόσο η αιτούσα, όσο και οι εταιρίες με τις οποίες συνδέεται, αλλά και ο νόμιμος εκπρόσωπος αυτών διαθέτουν μεγάλη ακίνητη περιουσία. Συγκεκριμένα, η αντικειμενική αξία της ακίνητης περιουσίας της αιτούσας ανέρχεται σε **1.202.421,77€**, της συνδεδεμένης με την αιτούσα εταιρίας **«.....» ΑΦΜ «.....»** ανέρχεται σε **1.823.318,06 €**, ενώ του νομίμου εκπροσώπου της αιτούσας «.....» ανέρχεται σε **121.545,97 €**, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου, μίσθωση) για την κάλυψη των οικονομικών υποχρεώσεων της αιτούσας, χωρίς να προκαλείται ο οικονομικός κλονισμός της επιχείρησης της αιτούσας ή η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του νομίμου εκπροσώπου της, και την εν γένει πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης, με την ανωτέρω περιγραφόμενη έννοια.

Επειδή, ως προς τη λήψη αναγκαστικών μέτρων σε βάρος της ακίνητης περιουσίας της η αιτούσα δεν εξειδικεύει, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, αλλά ούτε και αποδεικνύει την προαπαιτούμενη για τη χορήγηση της αναστολής ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή των καταλογισθέντων ποσών, αντιθέτως επικαλείται γενικά και αόριστα ανεπανόρθωτη βλάβη. Οι παραλείψεις μάλιστα αυτές είναι ιδιαίτερος 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 στέρση των μέσων βιοπορισμού του ή κλονισμό της επιχείρησης (ΕπΑν ΣΤΕ 675/2003, 36, 164, 514/2001, 757/2002).

Επειδή, η αιτούσα δεν προσκομίζει τον τελευταίο ισολογισμό και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους, όπως υποχρεούται σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/12-4-2017, προκειμένου να συναχθούν ασφαλή συμπεράσματα ως προς την οικονομική κατάστασή της.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία, σε συνδυασμό με το ύψος του ποσοστού 50% των αμφισβητούμενου ποσών, των οποίων ζητείται η αναστολή καταβολής, κρίνουμε ότι η όποια καταβολή δεν θα προκαλέσει οικονομικό κλονισμό της επιχείρησης της αιτούσας και ανεπανόρθωτη βλάβη της, δεδομένου ότι τόσο η αιτούσα, όσο και οι συνδεδεμένες με αυτήν επιχειρήσεις, αλλά και ο νόμιμος εκπρόσωπός της διαθέτουν μεγάλη ακίνητη περιουσία, την οποία μπορούν να αξιοποιήσουν ποικιλοτρόπως για την κάλυψη των φορολογικών υποχρεώσεων της αιτούσας. Επίσης, προκύπτει ότι ιδιαίτερα σεβαστά είναι τα κεφάλαια συμμετοχής του νομίμου εκπροσώπου στις ως άνω εταιρίες, μη αναιρουμένης της δυνατότητας ανάλωσης κεφαλαίου παλαιότερων ετών από την αιτούσα, με την έννοια της δυνατότητας χρήσης των ποσών αυτών προς κάλυψη υφιστάμενων οικονομικών υποχρεώσεων της, δεδομένης μάλιστα της ύπαρξης δυνατότητας καταβολής των αμφισβητούμενων ποσών 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 οικονομικός κλονισμός της επιχείρησης της αιτούσας 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** του υπό κρίση αιτήματος αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών φόρων και προστίμων των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ