



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17/9/2018

Αριθμός Απόφασης: 186

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333255

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

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 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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου «...», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. «...», ενδικοφανή προσφυγή του «...», ΑΦΜ «...», κατοίκου «...», με την οποία συνυποβάλλεται το με αριθ. πρωτ. «...» αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...»: α) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007, ύψους 9.146,20 ευρώ, β) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, ύψους 94.470,23 ευρώ, γ) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009, ύψους 53.621,61 ευρώ, δ) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος,

οικονομικού έτους 2010, ύψους 46.578,71 ευρώ, ε) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2007, ύψους 4.368,66 ευρώ, στ) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2008, ύψους 45.951,12 ευρώ, ζ) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2009, ύψους 30.092,71 ευρώ, η) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., οικονομικού έτους 2010, ύψους 23.958,94 ευρώ, θ) της με αριθ. «...» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2007, ύψους 12.082,86 ευρώ, ι) της με αριθ. «...» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2008, ύψους 7.912,89 ευρώ, ια) της με αριθ. «...» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2009, ύψους 6.300,00 ευρώ, ιβ) της με αριθ. «...» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2010, ύψους 1.148,74 ευρώ, ιγ) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3758/2009, ύψους 9.507,50 ευρώ, ιδ) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010, ύψους 2.122,73 ευρώ, με τα συνημμένα αυτής.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί του με αριθμό πρωτοκόλλου «...» αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων, 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 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 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... Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

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. ...

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.

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 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.

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.

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. 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 ο αιτών, προκειμένου να αποδείξει την ανεπανόρθωτη βλάβη την οποία θα υποστεί από την καταβολή του συνολικού βεβαιωθέντος ποσού, προσκομίζει υπεύθυνη δήλωση όσον αφορά τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά τον χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Περαιτέρω δε, προς απόδειξη των ισχυρισμών του περί ανεπανόρθωτης βλάβης, επικαλείται και προσκομίζει: α) το καταστατικό της εταιρείας με την επωνυμία «...», στην οποία ο αιτών συμμετέχει ως ετερόρρυθμος εταίρος με ποσοστό 75% και κεφάλαιο εισφοράς ύψους 7.500,00 ευρώ, β) δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της ανωτέρω εταιρείας, φορολογικών ετών 2015 και 2016, γ) δήλωση φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, και εκκαθαριστικά σημειώματα φορολογικών ετών 2015 και 2016, δ) μισθοδοτική κατάσταση Δεκεμβρίου 2017-Ιανουαρίου 2018 της εταιρείας «...», από την οποία προκύπτει ότι σε αυτήν απασχολούνται 15 άτομα με σχέση εξαρτημένης εργασίας, ε) βεβαίωση σπουδών του Τ.Ε.Ι. Λάρισας για το μεγαλύτερο εκ των τριών τέκνων της οικογένειας, στ) μισθωτήριο για φοιτητική στέγη στη Λάρισα, ζ) απόφαση υπαγωγής σε ρύθμιση ληξιπρόθεσμων χρεών προς τη Δ.Ο.Υ. για το ποσό των 14.659,00 ευρώ, η) απόφαση υπαγωγής σε ρύθμιση ληξιπρόθεσμων χρεών προς τη Δ.Ο.Υ. για το ποσό των 21.571,00 ευρώ, θ) έντυπα περιουσιακής κατάστασης (Ε9) του αιτούντος και της συζύγου του.

Επειδή, όπως προκύπτει από την ως άνω υπεύθυνη δήλωση, σε συνδυασμό με τα λοιπά προσκομισθέντα αποδεικτικά έγγραφα, ο αιτών κατά το φορολογικό έτος 2016 δήλωσε καθαρά κέρδη από συμμετοχή στην εταιρεία «...» ύψους 22.333,28 ευρώ και εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά ύψους 1.311 ευρώ, η δε σύζυγός του δήλωσε ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 4.785,05 ευρώ, και καθαρά κέρδη από συμμετοχή στην εταιρεία «...» ύψους 7.444,43 ευρώ. Κατά το φορολογικό έτος 2015 ο αιτών δήλωσε καθαρά κέρδη από συμμετοχή στην εταιρεία «...» ύψους 17.265,94 ευρώ και εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά ύψους 615 ευρώ, η δε σύζυγός του δήλωσε ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους

19.224,83 ευρώ, καθαρά κέρδη από συμμετοχή στην εταιρεία «...» ύψους 5.755,31 ευρώ και εισόδημα από εκμίσθωση γαιών ύψους 300 ευρώ. Ήδη δε, για το φορολογικό έτος 2017 ο αιτών δηλώνει καθαρά κέρδη από συμμετοχή στην ανωτέρω εταιρεία ύψους 22.492,58 ευρώ και εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά ύψους 240,74 ευρώ, ενώ η σύζυγός του δηλώνει ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 23.037,76 ευρώ, καθαρά κέρδη από συμμετοχή στην ίδια εταιρεία ύψους 7.497,53 ευρώ και εισόδημα από εκμίσθωση γαιών ύψους 300 ευρώ.

Επίσης, ο αιτών διατηρεί εμπράγματα δικαιώματα στα εξής ακίνητα: α) οικία 132,22 τ.μ., επί της οδού «...», στην «...», κατά ποσοστό επικαρπίας 50%, αντικειμενικής αξίας 39.019,32 ευρώ και αγοραίας 50.000,00 ευρώ, καθώς και το οικόπεδο επί του οποίου κείται, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 5%, β) ισόγεια οικία 50 τ.μ., στη «...», κατά ποσοστό επικαρπίας 100%, αντικειμενικής αξίας 9.831,12 ευρώ και αγοραίας 20.000 ευρώ, γ) αποθήκη 52,81 τ.μ., στη «...», κατά ποσοστό επικαρπίας 100%, αντικειμενικής αξίας 8.517,20 ευρώ και αγοραίας 10.000 ευρώ, δ) αγροτεμάχιο, στη θέση «...» Δήμου «...», εκτάσεως 303,33 τ.μ, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 50%, (ο αιτών δεν μνημονεύει την αγοραία αξία του αγροτεμαχίου κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του).

Τα τέκνα του έχουν την ψιλή κυριότητα των ανωτέρω τριών ακινήτων.

Η σύζυγος του αιτούντος διατηρεί εμπράγματα δικαιώματα επί των ακόλουθων ακινήτων: α) επαγγελματική στέγη 393,56 τ.μ., στον «...», κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 50%, αντικειμενικής αξίας 41.654,39 ευρώ (ο αιτών δεν μνημονεύει την αγοραία αξία του εν λόγω ακινήτου κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του), β) αγροτεμάχια, στη θέση «...» Δήμου «...», εκτάσεως 2.915 και 2.914,70 τ.μ, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αγοραίας αξίας 3.000 ευρώ έκαστο, γ) αγροτεμάχιο, στη θέση «...» Δήμου «...», εκτάσεως 4.677 τ.μ, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 50%, αγοραίας αξίας 5.000 ευρώ, δ) αγροτεμάχιο, στη θέση «...» Δήμου «...», εκτάσεως 4.000 τ.μ, κατά ποσοστό ψιλής κυριότητας 100%, αγοραίας αξίας 4.000 ευρώ.

Επίσης, ο αιτών δηλώνει ότι οι τραπεζικές καταθέσεις του ιδίου (επιμεριζόμενες σε δύο λογαριασμούς σε «...» και «...») ανέρχονται στο ποσό των 600,00 ευρώ, οι δε μηνιαίες δαπάνες διαβίωσής του ιδίου, της συζύγου του και των τριών τέκνων τους, εκ των οποίων το ένα είναι φοιτητής, ανέρχονται στο ποσό των 2.500,00 ευρώ μηνιαίως. Επιπροσθέτως, επικαλείται - και προσκομίζει τα σχετικά αντίγραφα ρυθμίσεων οφειλών προς το Δημόσιο - ότι μαζί με τη σύζυγό του καταβάλλουν μηνιαίως το ποσό των 1.540,00 ευρώ, που αφορά τη ρύθμιση συνολικής οφειλής ύψους 36,000,00 ευρώ, με τελευταία δόση τον Νοέμβριο του 2019.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις προϋπόθεση χορήγησης αναστολής είναι η ανεπανόρθωτη βλάβη του αιτούντος από την άμεση καταβολή ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού και όχι τρίτου προσώπου. Συνεπώς, η επικαλούμενη από τον αιτούντα βλάβη που θα υποστεί η εταιρεία «...», στην οποία συμμετέχει ως ετερόρρυθμο μέλος, προβάλλεται εκ συμφέροντος τρίτου, καθόσον η αίτηση αναστολής αφορά μόνο τον ίδιο ατομικά και όχι την εταιρεία (ΕΑ ΣτΕ 223/2015, 173/2015, 178/2013, ΣτΕ 360/1998, 459/1996). Άλλωστε, σύμφωνα με τα άρθρα 271-284 Ν. 4072/2012 ο ετερόρρυθμος εταίρος, καταρχήν, δεν ευθύνεται για τα χρέη της εταιρείας, άλλως ευθύνεται προσωπικά μέχρι του ποσού της εισφοράς του, δεν συμβαίνει, όμως και το αντίθετο, καθώς η ετερόρρυθμη εταιρεία δεν είναι συνυπεύθυνη για τα ατομικά χρέη του οποιουδήποτε εταίρου της και συνεπώς οι ισχυρισμοί του αιτούντος αβασίμως προβάλλονται, δεδομένου ότι η πράξη την οποία αφορά η υπό κρίση αίτηση αναστολής και η

ενδεχόμενη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης αφορούν αποκλειστικά και μόνο τον ίδιο τον αιτούντα.

Επειδή, από την προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση περιουσιακής κατάστασης και κατόπιν εκτίμησης αυτής προκύπτει ότι ο αιτών δεν διαθέτει την οικονομική δυνατότητα για την άμεση καταβολή του οφειλόμενου ποσού, αφού το εισόδημά του καλύπτει με δυσκολία τις βασικές βιοτικές ανάγκες του ιδίου και της οικογένειάς του, συνυπολογιζομένων και των λοιπών οφειλών του προς το Δημόσιο, όπως αυτές προκύπτουν από τα προσκομιζόμενα έγγραφα, ενώ δεν διαθέτει αξιόλογες τραπεζικές καταθέσεις.

Επειδή, η επιλογή της ρευστοποίησης της ακίνητης περιουσίας του αιτούντος και της συζύγου του και δη του ακινήτου με την μεγαλύτερη αντικειμενική και αγοραία αξία, ήτοι του διαμερίσματος επί της οδού «...», στην «...», κρίνεται ιδιαίτερα επαχθής, καθώς πρόκειται για την κύρια κατοικία του ιδίου και της οικογένειάς του. Περαιτέρω, η επιλογή της ρευστοποίησης της υπόλοιπης δηλούμενης ακίνητης περιουσίας, εν μέσω μάλιστα οικονομικής κρίσης, αποβαίνει εξαιρετικά δυσχερής, πολλώ δε μάλλον καθώς αυτή αποτελείται από διάσπαρτα ακίνητα επί των οποίων ο αιτών και η σύζυγός του διαθέτουν είτε περιορισμένα εμπράγματα δικαιώματα (επικαρπία, ψιλή κυριότητα) είτε ποσοστό της πλήρους κυριότητας.

Επειδή, δεδομένης της συνολικής αξίας και της κατά τα ανωτέρω δυσχέρειας αξιοποίησης της κινητής και ακίνητης περιουσίας του αιτούντος, της συζύγου του και των ανηλίκων τέκνων τους, αλλά και ενόψει του μεγέθους των στοιχειοθετούμενων μηνιαίων οικογενειακών υποχρεώσεων, συνάγεται ότι η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών δυνατοτήτων του αιτούντος και δεν δύναται να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει σε αυτόν ανεπανόρθωτη βλάβη, η οποία δεν αποτρέπεται ακόμη και αν ο αιτών αξιοποιήσει τη δυνατότητα καταβολής του ποσού με την ισχύουσα ρύθμιση ληξιπροθέσμων οφειλών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων, ήτοι του ποσού των 173.631,45 ευρώ (50% X 347.262,90 ευρώ).

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ