



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 8/8/2018

Αριθμός Απόφασης:172

**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. «...» Θεσσαλονίκης, ενδικοφανή προσφυγή των: α) «...», ΑΦΜ «...», κατοίκου «...», οδός «...», β) «...», ΑΦΜ «...», κατοίκου «...», γ) «...», ΑΦΜ «...», κατοίκου «...», οδός «...», δ) «...», ΑΦΜ «...», κατοίκου «...», οδός «...», ε) «...», ΑΦΜ «...», κατοίκου «...», οδός «...», στ) «...», ΑΦΜ «...», κατοίκου «...», ζ) «...», ΑΦΜ «...», κατοίκου «...», οδός «...», η) «...», ΑΦΜ «...», κατοίκου «...», οδός «...», θ)

«...», ΑΦΜ «...», κατοίκου «...», οδός «...», ως κληρονόμων του «...», ΑΦΜ «...», με την οποία συνυποβάλλεται ταυτόριθμο αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...» Θεσσαλονίκης: α) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., χρήσης 2010, συνολικού ύψους 13.859,34 ευρώ, β) της με αριθ. «...» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., χρήσης 2010, συνολικού ύψους 3.149,85 ευρώ, γ) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009, συνολικού ύψους 81.899,69 ευρώ, δ) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010, συνολικού ύψους 13.099,48 ευρώ, ε) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., χρήσης 2008, συνολικού ύψους 181.770,17 ευρώ, στ) της με αριθ. «...» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., χρήσης 2009, συνολικού ύψους 51.692,63 ευρώ, ζ) της με αριθ. «...» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., χρήσης 2008, συνολικού ύψους 45.089,19 ευρώ, η) της με αριθ. «...» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., χρήσης 2009, συνολικού ύψους 12.683,12 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 403.243,47 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 οι αιτούντες επισυνάπτουν, μεταξύ άλλων, υπεύθυνες δηλώσεις άρθρου 8 ν. 1599/1986 αναφορικά με τα παγκόσμια εισοδήματά τους και την περιουσιακή τους κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή κατά τον χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, από τις οποίες προκύπτουν τα ακόλουθα: α) ο «...» δηλώνει εισοδήματα ύψους 10.734,42 ευρώ και 10.766,52 ευρώ κατά τα φορολογικά έτη 2017 και 2016 αντίστοιχα, η δε σύζυγός του εισοδήματα ύψους 5.875,72 ευρώ και 6.177,44 ευρώ αντίστοιχα· ο ίδιος, άλλωστε, διατηρεί εμπράγματα δικαιώματα σε έξι ακίνητα, συνολικής αντικειμενικής αξίας 291.194,44 ευρώ και τέσσερα αγροτεμάχια, ενώ δηλώνει καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς από κοινού με τη σύζυγο και τα ενήλικα τέκνα του, το αθροιστικό υπόλοιπο των οποίων ανέρχεται σε 122.150,00 ευρώ, β) ο «...» δηλώνει εισοδήματα ύψους 22.095,72 ευρώ και 24.978,06 ευρώ για τα φορολογικά έτη 2017 και 2016 αντίστοιχα, διατηρεί εμπράγματα δικαιώματα επί τριών ακινήτων συνολικής αντικειμενικής αξίας 167.307,73 ευρώ και είκοσι δύο αγροτεμαχίων, ενώ οι συνολικές τραπεζικές καταθέσεις του ανέρχονται σε 77.000,00 ευρώ, γ) η «...» δηλώνει για μεν το φορολογικό έτος 2017 εισοδήματα ύψους 12.235,37 ευρώ, για δε το φορολογικό έτος 2016 εισοδήματα ύψους 12.227,24 ευρώ, ενώ τα εισοδήματα του συζύγου της, για τα αυτά φορολογικά έτη, ανέρχονται σε 6.608,64 ευρώ και 6.609,31 ευρώ αντίστοιχα. Περαιτέρω, η ίδια δηλώνει κύριος ενός ακινήτου αντικειμενικής αξίας 120.791,20 ευρώ –το οποίο τυγχάνει και οικογενειακή στέγη- και ενός αγροτεμαχίου, το υπόλοιπο δε των τραπεζικών λογαριασμών στους οποίους δηλώνει δικαιούχος ανέρχεται στο ποσό των 18.000,00 ευρώ, δ) ο «...» δηλώνει ατομικά εισοδήματα ύψους 14.333,39 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016 και 13.914,02 ευρώ για το φορολογικό έτος 2015, για την αυτή δε περίοδο τα εισοδήματα της συζύγου του είναι σχεδόν μηδενικά (130,55 ευρώ και

0,01 ευρώ αντίστοιχα). Ήδη από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS προκύπτει ότι ο ως άνω αιτών κατά το φορολογικό έτος 2017 δηλώνει εισοδήματα ύψους 14.855,89 ευρώ, η δε σύζυγός του μηδενικά εισοδήματα (0,43 ευρώ). Ο ίδιος εξάλλου, τυγχάνει κύριος τεσσάρων αγροτεμαχίων, καθώς και ψιλός κύριος ενός ακινήτου αντικειμενικής αξίας 95.241,55 ευρώ, το παρόν δε υπόλοιπο των τραπεζικών του λογαριασμών είναι μηδενικό, ε) η «...» δηλώνει εισοδήματα ύψους 9.356,08 ευρώ και 7.047,41 ευρώ για τα φορολογικά έτη 2017 και 2016 αντίστοιχα, ενώ τα εισοδήματα του συζύγου της για το αυτό διάστημα ανέρχονται σε 10.826,00 ευρώ και 10.832,02 ευρώ αντίστοιχα. Η ίδια διατηρεί επιπλέον εμπράγματα δικαιώματα σε δύο ακίνητα συνολικής αντικειμενικής αξίας 85.549,23 ευρώ και σε δύο αγροτεμάχια, καθώς και καταθέσεις συνολικού ύψους 55.000,00 ευρώ, στ) η «...» δηλώνει εισοδήματα ύψους 4.059,64 ευρώ και 28,02 ευρώ για τα φορολογικά έτη 2016 και 2015 αντίστοιχα, ο δε σύζυγός της, για τα ίδια φορολογικά έτη, δηλώνει εισοδήματα ύψους 18.128,17 ευρώ και 23.308,60 ευρώ αντίστοιχα. Ήδη από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS προκύπτει ότι τα εισοδήματα της ως άνω αιτούσας κατά το φορολογικό έτος 2017 ανέρχονται σε 2.929,04 ευρώ, του δε συζύγου της σε 7.951,80 ευρώ. Εξάλλου, η ίδια είναι κυρία τεσσάρων αγροτεμαχίων, διατηρεί δε τραπεζικούς λογαριασμούς, ατομικούς και ως συνδικαιούχος με τον σύζυγο, των οποίων το αθροιστικό υπόλοιπο ανέρχεται σε 156,25 ευρώ, ζ) ο «...», όσον αφορά τα φορολογικά έτη 2017 και 2016, δηλώνει αφενός ατομικά εισοδήματα ύψους 14.827,11 ευρώ και 14.245,29 ευρώ αντίστοιχα, αφετέρου εισοδήματα της συζύγου ανερχόμενα σε 14.750,86 ευρώ και 15.237,73 ευρώ αντίστοιχα, τυγχάνει κύριος ενός ακινήτου, στο οποίο και στεγάζεται, αντικειμενικής αξίας 29.030,40 ευρώ, καθώς και ενός αγροτεμαχίου, το τρέχον δε υπόλοιπο των τραπεζικών του καταθέσεων ανέρχεται στο ποσό των 500,00 ευρώ, η) η «...» δηλώνει εισοδήματα ύψους 7.366,29 ευρώ και 10.755,76 ευρώ για τα φορολογικά έτη 2017 και 2016 αντίστοιχα, για τα αυτά δε έτη το εισόδημα του συζύγου της ανέρχεται σε 16.603,99 ευρώ και 15.062,20 ευρώ αντίστοιχα. Η ίδια ως άνω αιτούσα δηλώνει κυριότητα επί ενός ακινήτου (το οποίο συνιστά και οικογενειακή στέγη) αντικειμενικής αξίας 25.650,16 ευρώ, καθώς και ενός αγροτεμαχίου, το υπόλοιπο δε των τραπεζικών της καταθέσεων συνίσταται στο ποσό των 31.862,00 ευρώ (αναλυόμενο στο ποσό των 18.410,00 ευρώ σε ατομικό λογαριασμό και στο ποσό των 13.452,00 ευρώ σε λογαριασμούς με συνδικαιούχους τη σύζυγο και τα τέκνα), θ) ο «...» δηλώνει εισοδήματα για μεν το έτος 2017 ύψους 13.203,80 ευρώ, για δε το έτος 2016 ύψους 14.287,15 ευρώ, ενώ είναι και κύριος δύο ακινήτων – στο ένα εκ των οποίων στεγάζεται – συνολικής αντικειμενικής αξίας 87.408,37 ευρώ. Το αθροιστικό υπόλοιπο των τραπεζικών του καταθέσεων ανέρχεται στο ποσό των 5.100,00 ευρώ.

Επειδή, η επέλευση ή μη ανεπανόρθωτης βλάβης σε βάρος των αιτούντων από την πληρωμή του 50% των καταλογισθέντων ποσών κρίνεται ατομικά για τον καθένα και με κριτήριο το ποσοστό εκάστου στην κληρονομιάα περιουσία, ήτοι ποσοστό 12,5% για τους «...» και «...», ποσοστό 4,16% για τους «...», «...» και «...» και ποσοστό 3,12% για τους «...» και «...». Στα ίδια ως άνω ποσοστά διενεργήθηκε αντίστοιχα και η βεβαίωση των αμφισβητούμενων ποσών φόρου από τη Δ.Ο.Υ. «...» Θεσσαλονίκης, όπως αφενός στοιχειοθετείται στον από «...», κοινοποιηθέντα στους αιτούντες, πίνακα κληρονόμων του υποχρέου «...», αφετέρου προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS.

Επειδή, ως προς τους υπό στ' και η' αιτούντες, ήτοι τις «...» και «...», η ασκούμενη αίτηση αναστολής παρίσταται άνευ αντικειμένου, καθώς ούτε στον ως άνω τελικό πίνακα κληρονόμων της Δ.Ο.Υ. «...» Θεσσαλονίκης συμπεριλαμβάνονται ούτε από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS προκύπτει ότι έχει διενεργηθεί σε βάρος τους βεβαίωση τυχόν αναλογούντος ποσοστού επί της

συνολικής οφειλής. Ειδικά ως προς τις ανωτέρω δύο αιτούσες, συνεπώς, η υπό κρίση αίτηση αναστολής τυγχάνει απαράδεκτη.

Επειδή, ως προς τους υπό α', β', γ', ε' και θ' αιτούντες, ήτοι τους «...», «...», «...», «...» και «...», λαμβανομένων υπόψη αφενός της αντικειμενικής αξίας της ακίνητης περιουσίας επί της οποίας διατηρούν εμπράγματα δικαιώματα και αφετέρου του ύψους των τραπεζικών τους καταθέσεων, συναρτήσει μάλιστα του ύψους των εισοδημάτων τους κατά τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, δεν αποδεικνύεται ότι η οικονομική ζημία που θα υποστούν από την καταβολή ποσοστού 50% του αναλογούντος σε έκαστο εξ αυτών κληρονομικού μεριδίου επί του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι συνολικού ποσού 25.202,74 ευρώ (50.405,48 ευρώ X 50%), 25.202,73 ευρώ (50.405,45 ευρώ X 50%), 8.390,63 ευρώ (16.781,26 ευρώ X 50%), 8.406,04 ευρώ (16.812,08 ευρώ X 50%) και 6.292,98 ευρώ (12.585,96 ευρώ X 50%) αντιστοίχως, θα έχει τέτοια έκταση, ώστε να προκαλείται κίνδυνος στέρησης των μέσων βιοπορισμού τους, δηλαδή ανεπανόρθωτη βλάβη που δικαιολογεί τη χορήγηση αναστολής.

Επειδή, αντίθετα, ως προς τους υπό δ' και ζ' αιτούντες, ήτοι τους «...» και «...», από τα ως άνω δηλούμενα οικονομικά στοιχεία συνάγεται ότι η καταβολή ποσοστού 50% του αναλογούντος σε έκαστο εξ αυτών κληρονομικού μεριδίου επί του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων (δηλ. για τον μεν «...» ποσού 50% X 16.812,08 ευρώ = 8.406,04 ευρώ, για τον δε «...» ποσού 50% X 12.585,96 = 6.292,98 ευρώ), ευρίσκεται εκτός των οικονομικών τους δυνατοτήτων και δεν δύναται να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει σε αυτούς ανεπανόρθωτη βλάβη. Τούτο διότι πρώτον δεν διαθέτουν επαρκή ρευστότητα, αφού τα δηλούμενα υπόλοιπα των τραπεζικών τους καταθέσεων είναι μηδαμινά και δεύτερον η ακίνητη περιουσία εκάστου είναι ανεπίδεκτη ρευστοποίησης ή κατ' άλλον πρόσφορο τρόπο οικονομικής εκμετάλλευσης. Ο μεν «...» είναι κύριος τεσσάρων αγροτεμαχίων συνολικής έκτασης είκοσι τριών στρεμμάτων, αμελητέας αξίας (ο ίδιος τα αποτιμά έναντι 100 ευρώ/στρέμμα) και φιλός κύριος ενός ακινήτου, ο δε «...» δηλώνει κυριότητα επί ενός αγροτεμαχίου και ενός ακινήτου που δεν δύναται καθ' οιονδήποτε τρόπο να αξιοποιηθεί, καθώς συνιστά οικογενειακή του στέγη. Εξάλλου, και η περιουσιακή κατάσταση των συζύγων τους, «...» και «...» αντίστοιχα, δεν δύναται να συνεισφέρει στην εξυπηρέτηση του καθ' έκαστον βεβαιωθέντος μεριδίου χρέους, αφού η μεν πρώτη δεν διαθέτει περιουσιακά στοιχεία, η δε δεύτερη διατηρεί μόνο το δικαίωμα επικαρπίας επί ενός ακινήτου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

- α) ως προς τους υπό στ' και η' αιτούντες, ήτοι τις «...» και «...», την απόρριψη της υπό κρίση αίτησης αναστολής ως άνευ αντικειμένου,
- β) ως προς τους υπό α', β', γ', ε' και θ' αιτούντες, ήτοι τους «...», «...», «...», «...» και «...», την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αναλογούντος σε έκαστο εξ αυτών κληρονομικού μεριδίου επί του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων,
- γ) ως προς τους υπό δ' και ζ' αιτούντες, ήτοι τους «...» και «...», την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αναλογούντος σε έκαστο εξ αυτών κληρονομικού μεριδίου επί του αμφισβητούμενου ποσού των προσβαλλόμενων πράξεων μέχρι την έκδοση της απόφασης της Υπηρεσίας μας, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

**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