



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη 05/04/2018
Αριθ. Πρωτ.: 125

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333261
Fax : 2313-333258
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 1069/4-3-2014 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 του, με Α.Φ.Μ., με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των υπ' αριθ. πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 Ν. 4337/2015, χρήσεων 2006, 2007, 2008 και 2009 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., με τα συνημμένα αυτής.

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 του, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 Ν. 4337/2015, χρήσεως 2006, ύψους 2.418,40 €, ήτοι ποσού 1.209,20 €, της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 Ν. 4337/2015, χρήσεως 2007, ύψους 25.437,80 €, ήτοι ποσού 12.718,90 €, της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 Ν. 4337/2015, χρήσεως 2008, ύψους 16.818,71 €, ήτοι ποσού 8.409,36 € και της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 Ν. 4337/2015, χρήσεως 2009, ύψους 13.263,21 €, ήτοι ποσού 6.631,61 €, του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., επί συνόλου δε όλων των πράξεων ύψους 57.938,12 €, ήτοι ποσού 28.969,06 € 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 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. 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. 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, 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 ο αιτών επικαλεστεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, ο αιτών ισχυρίζεται ότι η μη χορήγηση αναστολής καταβολής ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού και η συνακόλουθη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος του θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη. Ειδικότερα:

Ο αιτών υποστηρίζει ότι η καταβολή των επιβαλλόμενων ποσών με τις ανωτέρω πράξεις είναι εξοντωτική για τον ίδιο και την οικογένειά του, λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των οικογενειακών του υποχρεώσεων και των λοιπών οφειλών του προς το Δημόσιο, για τις οποίες καταβάλει μηνιαίως το ποσό των 1.540 €. Επίσης ισχυρίζεται ότι η μη χορήγηση αναστολής καταβολής ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού και η συνακόλουθη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος

του θα προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη στην εταιρεία, ΑΦΜ, της οποίας είναι ετερόρρυθμο μέλος.

Επειδή, ο αιτών, 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 εισοδήματα του ιδίου και της συζύγου του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και το τρέχον έτος και η περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Ειδικότερα, ο αιτών κατά το φορολογικό έτος 2016 δήλωσε καθαρά κέρδη από συμμετοχή στην εταιρεία ύψους 22.333,28€ και εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά ύψους 1.311€, η δε σύζυγός του δήλωσε ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 4.785,05 €, και καθαρά κέρδη από συμμετοχή στην εταιρεία ύψους 7.444,43 €. Κατά το φορολογικό έτος 2015 ο αιτών δήλωσε καθαρά κέρδη από συμμετοχή στην εταιρεία ύψους 17.265,94 € και εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά ύψους 615€, η δε σύζυγός του δήλωσε ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 19.224,83€, καθαρά κέρδη από συμμετοχή στην εταιρεία ύψους 5.755,31 € και εισόδημα από εκμίσθωση γαιών ύψους 300 €.

Επίσης, ο αιτών έχει στην κυριότητά του τα εξής ακίνητα:

- οικία 132,22 τ.μ., επί της οδού, στην, κατά ποσοστό επικαρπίας 50%, αντικειμενικής αξίας 51.474,87 € και αγοραίας 50.000 €.
- ισόγεια οικία 50 τ.μ., στη, κατά ποσοστό επικαρπίας 100%, αντικειμενικής αξίας 12.288,91 € και αγοραίας 20.000 €.
- οικία 52,81 τ.μ., 1^{ος} όροφος, στη, κατά ποσοστό επικαρπίας 100%, αντικειμενικής αξίας 10.646,50 € και αγοραίας 20.000 €.
- 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 πρώτων ακινήτων.

Η δε σύζυγός του έχει στην κυριότητά της τα εξής ακίνητα:

- επαγγελματική στέγη 393,56 τ.μ., στον, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 50%, αντικειμενικής αξίας 10.646,50 € (ο αιτών δεν μνημονεύει την αγοραία αξία του εν λόγω ακινήτου κατά παράβαση της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1064/2017 υποχρέωσής του).
- αγροτεμάχια, στη θέση Δήμου, εκτάσεως 2.915 και 2.914,70 τ.μ, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 100%, αγοραίας αξίας 3.000€ έκαστο.
- αγροτεμάχιο, στη θέση Δήμου, εκτάσεως 4.677 τ.μ, κατά ποσοστό πλήρους κυριότητας 50%, αγοραίας αξίας 5.000€.

- αγροτεμάχιο, στη θέση Δήμου, εκτάσεως 4.000 τ.μ, κατά ποσοστό ψιλής κυριότητας 100%, αγοραίας αξίας 5.000€.

Επίσης ο αιτών δήλωσε ότι οι τραπεζικές του καταθέσεις δεν ξεπερνούν τα 300 €. 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 € μηνιαίως. Όσον αφορά τις οικονομικές του υποχρεώσεις, προσκόμισε τα εξής έγγραφα: 1) αντίγραφο μισθωτηρίου συμβολαίου με ποσό ενοικίου 220€, ενός διαμερίσματος στη, όπου σπουδάζει ο υιός του, 2) αντίγραφα ρυθμίσεων οφειλών προς το Δημόσιο, οι οποίες ανέρχονται σε 36.000 €, με συνολικό μηνιαίο ποσό 1.540 €.

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 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 ακίνητης περιουσίας του, εν μέσω οικονομικής, αποβαίνει εξαιρετικά δυσχερής, πολλώ δε μάλλον όταν ότι αυτή αποτελείται από διάσπαρτα ακίνητα επί των οποίων διαθέτει είτε περιορισμένα εμπράγματα δικαιώματα (επικαρπία, ψιλή κυριότητα) είτε ποσοστό της πλήρους κυριότητας.

Επειδή, δεδομένης της συνολικής αξίας της κινητής και ακίνητης περιουσίας του αιτούντος της συζύγου του και των ανηλίκων τέκνων του αναλογικά με το ύψος του συνολικά καταλογισθέντος

ποσού δεν παρίσταται επαρκής για την εξόφληση του καταβλητέου 50% αυτού, τυχόν δε αναγκαστική είσπραξη αυτού, φαίνεται ότι θα προκαλέσει στον ίδιο και στην οικογένειά του ανεπανόρθωτη βλάβη, η οποία δεν αποτρέπεται ακόμη και αν ο αιτών αξιοποιήσει τη δυνατότητα καταβολής του ποσού με την ισχύουσα ρύθμιση ληξιπροθέσμων οφειλών και, ως εκ τούτου, δικαιολογεί την χορήγηση της αιτούμενης αναστολής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου των υπ' αριθμ. πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. μέχρι την έκδοση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

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