



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Καλλιθέα, 23.05.2016

Αριθμός απόφασης: 96

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604503

ΦΑΞ : 2131604567

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 Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).

γ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών « Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. 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. 0012895 ΕΞ 2014/ 9.4.2013 (ΦΕΚ 975/τ. Β' 17.4.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21.04.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου....., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή α) της εδρεύουσαςεταιρείας με την επωνυμία «.....», νομίμως –κατά τους ισχυρισμούς της- εκπροσωπούμενης,

η οποία στο παρελθόν είχε εγκατάσταση γραφείου στην Ελλάδα (.....) βάσει του Α.Ν. 89/67, με Α.Φ.Μ. και β) της, χήρας του θανόντος, φερόμενου ως νομίμου εκπροσώπου της ως άνω εταιρείας στην Ελλάδα, με Α.Φ.Μ. κατά των ακόλουθων πράξεων της Δ.Ο.Υ.: 1) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 03.07.2002-31.12.2002, ποσού 324.236,13 €, 2) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01.01.2003-31.12.2003, ποσού 132.855,10 € και 3) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01.01.2004-31.12.2004, ποσού 9.038,88 €

5. Το συνυποβληθέν με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και με όμοιο αριθμό πρωτοκόλλου (.....) αίτημα των ιδίων ως άνω προσώπων περί αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού εκάστης εκ των ανωτέρω αναφερόμενων πράξεων.

6. Την από 27.04.2016 και με αριθ. πρωτ. Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της παρούσας απόφασης.

Με την από και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή τους: α) η εδρεύουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....», νομίμως –κατά τους ισχυρισμούς της- εκπροσωπούμενης, η οποία στο παρελθόν είχε εγκατάσταση γραφείου στην Ελλάδα (.....) βάσει του Α.Ν. 89/67, με Α.Φ.Μ. και β) η, με Α.Φ.Μ., χήρα του θανόντος, φερόμενου ως νομίμου εκπροσώπου της ως άνω εταιρείας στην Ελλάδα, ζητούν την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού εκάστης εκ των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων το σύνολο ανέρχεται στο ποσό των 466.130,11 €, επομένως δε το ποσοστό 50% ανέρχεται στο ποσό των 233.065,05 €, ήτοι: 1) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 03.07.2002-31.12.2002, συνολικού ποσού 324.236,13 €, ήτοι του ποσού των 162.118,06 € ($324.236,13 \text{ €} \times 50\%$), 2) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01.01.2003-31.12.2003, ποσού 132.855,10 €, ήτοι του ποσού των 66.427,55 € ($132.855,10 \text{ €} \times 50\%$) και 3) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 01.01.2004-31.12.2004, ποσού 9.038,88 €, ήτοι του ποσού των 4.519,44 € ($9.038,88 \text{ €} \times 50\%$).

Επί της κρινόμενης αιτήσεως, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτημάτων αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

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 και νόμου: «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. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει ήδη 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. Η αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, 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. Με την υποβολή της αιτήσεως αναστολής και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, η υποχρέωση καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού αναστέλλεται. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «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. (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».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, παράγραφος Α΄ : «... 2. Η ενδικοφανής προσφυγή και το αίτημα αναστολής πρέπει να αναφέρουν όλους τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του, τα οποία συνυποβάλλονται με την προσφυγή.

Επισημαίνεται ότι στην προσφυγή πρέπει να συμπεριλαμβάνονται οπωσδήποτε τα στοιχεία επικοινωνίας με τον αιτούντα (δηλαδή ταχυδρομική διεύθυνση και διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, όπου και μόνο θα κοινοποιείται η απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών), καθώς και τα στοιχεία του αντικλήτου, εφόσον ορίζεται από τον προσφεύγοντα.», ενώ περαιτέρω στην παράγραφο Γ΄ ορίζεται ότι: «....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 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, από τις ανωτέρω διατάξεις, μεταξύ άλλων, συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, οπότε, σε θετική περίπτωση, η αναστολή επενεργεί για το σύνολο αυτού, ενώ επιφέρει και την αναστολή εκτέλεσης των ήδη ληφθέντων αναγκαστικών μέτρων.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η πρώτη των αιτουσών, αλλοδαπή εταιρεία, η οποία διέθετε εγκατάσταση στην Ελλάδα έως την, οπότε και ανακλήθηκε η σχετική άδεια κατόπιν αιτήσεως της ίδιας, συνεχίζοντας, ωστόσο, έκτοτε και μέχρι το, να λειτουργεί –κατά τους ισχυρισμούς της- μόνο ως Ταμείο (Treasury), προβάλλει στο υπό κρίση δικόγραφο, το οποίο-σημειωτέον- υπογράφεται μόνο από Δικηγόρο, που φέρεται ως πληρεξούσιός της, ότι θα υποστεί με βεβαιότητα ανεπανόρθωτη βλάβη σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής, καθώς αδυνατεί, όπως ισχυρίζεται, να καταβάλει το ποσοστό 50% του καταλογισθέντος σε βάρος της με τις ανωτέρω πράξεις ποσού. Προς απόδειξη των ισχυρισμών της, προσκομίζει δήλωση περιουσιακής κατάστασης, από την οποία προκύπτει ότι δεν διαθέτει περιουσιακά στοιχεία ούτε στην Ελλάδα, ούτε στην αλλοδαπή και η οποία, όμως, υπογράφεται, ομοίως όπως και η υπό κρίση αίτηση, μόνο από τον φερόμενο ως πληρεξούσιο δικηγόρο της.

Επειδή, καθ' ερμηνεία του δικογράφου της υπό κρίση αιτήσεως, προκύπτει ότι η ως άνω εταιρεία εξακολουθεί να υφίσταται ως νομικό πρόσωπο με έδρα στην αλλοδαπή (.....), χωρίς, όμως, να προσδιορίζεται η ακριβής διεύθυνσή της στην εν λόγω χώρα, κατά παράβαση των οριζόμενων στην προαναφερόμενη ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων. Επιπλέον δε, δεν προσκομίζονται τα νομιμοποιητικά έγγραφα του Δικηγόρου που υπογράφει για λογαριασμό της την υπό κρίση αίτηση αναστολής και την υπεύθυνη δήλωση περιουσιακής της κατάστασης, ούτε, άλλωστε, το καταστατικό της από το οποίο να προκύπτει η νόμιμη υπόστασή της. Εξαιτίας των ελλείψεων αυτών, δεν προκύπτει ότι ο υπογράφων Δικηγόρος ορίσθηκε πράγματι ως πληρεξούσιος δικηγόρος από όργανο της εταιρείας, που διαθέτει τη σχετική αρμοδιότητα, και ως εκ τούτου, η κρινόμενη προσφυγή καθίσταται ως προς την πρώτη των αιτουσών ανομιμοποίητη και άρα απορριπτέα ως απαράδεκτη. (πρβλ. ΔΕΦ ΑΘ 887/2014 κ.ά.)

Επειδή, η δεύτερη των αιτουσών, καταρχήν αρνείται οποιαδήποτε ανάμιξη ή ευθύνη της στην ένδικη φορολογική διαφορά, προβάλλοντας ότι η ίδια ουδέποτε είχε κάποια από τις

οριζόμενες στο άρθρο 50 ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ιδιότητες, ενώ περαιτέρω ότι η ιδιότητα του θανόντος συζύγου της, σχετικά με την εκπροσώπηση του γραφείου της εν λόγω εταιρείας στην Ελλάδα, έπαυσε με την ανάκληση της σχετικής άδειας εγκατάστασης στις (σχετ. η από Βεβαίωση Διακοπής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Τμήμα Μητρώου).

Επειδή, επιπλέον, η δεύτερη των αιτουσών προβάλλει ότι σε περίπτωση μη χορήγησης σε αυτή της αιτούμενης αναστολής θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη, ισχυριζόμενη ότι τα μηνιαία εισοδήματά της είναι χαμηλά, ανερχόμενα στο ποσό των 1.000,00 € περίπου από σύνταξη, ότι τα περιουσιακά της στοιχεία δεν είναι σημαντικά, και ότι υπό την παρούσα οικονομική συγκυρία η εκποίηση της ακίνητης περιουσίας που διαθέτει αφενός είναι αδύνατη, αφετέρου η αξία αυτής δεν επαρκεί για την κάλυψη του 50% των καταλογισθέντων φόρων.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της η δεύτερη των αιτουσών προσκομίζει τα κάτωθι:

- Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης της ίδιας κατά το άρθρο 203 ν.2717/1999, με την οποία δηλώνει τα κάτωθι:
 - α) το υπόλοιπο των τραπεζικών της καταθέσεων σε πιστωτικά ιδρύματα της Ελλάδας ανερχόμενο στο συνολικό ποσό των 10.900,00 €
 - β) την ακίνητη περιουσία της, αποτελούμενη από συνολικά ακίνητα, στην πλειονότητα των οποίων έχει περιορισμένο εμπράγματο δικαίωμα και κατ' είδος (ψιλή κυριότητα) και κατά ποσοστό (20%, 33,33%, 95%). Η εκτιμώμενη δε, από την ίδια την εν λόγω αιτούσα, αγοραία αξία της περιουσίας αυτής ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 239.400,00 €, ενώ η αντικειμενική της αξία στο συνολικό ποσό των 645.831,00 €
- Δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων, έτους 2014, στην οποία περιλαμβάνονται ταακίνητα που αναφέρονται στην ανωτέρω Δήλωση, των οποίων η αξία προσδιορίστηκε στο συνολικό ποσό των 645.984,69€.
- Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος και Εκκαθαριστικό Σημείωμα φορολογικού έτους 2014, από το οποίο προκύπτει ότι το τεκμαρτό της εισόδημα ανήλθε στο ποσό των 25.012,00 €.

Επειδή, αναφορικά με την αμέσως ανωτέρω αναφερόμενη δήλωση περιουσιακής κατάστασης, φέρεται να υπογράφεται αυτή ιδιοχειρώς από τη δεύτερη των αιτουσών στην οποία αφορά, αν και ελλείπει η υπογραφή της στην τελευταία σελίδα του σχετικού κειμένου. Παρόλα αυτά, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, θεωρούμε την εν λόγω δήλωση ορθώς και παραδεκώς υποβληθείσα.

Επειδή, από την επισκόπηση του συνόλου των ισχυρισμών και των εγγράφων που προσκομίζει η δεύτερη των αιτουσών, αναφορικά με τα εισοδήματα και την εν γένει οικονομική της κατάσταση, ως ανωτέρω αναφέρονται, συνάγεται ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 466.130,11 €, ήτοι του ποσού των 233.065,05 € (466.130,11 € X 50%), ευρίσκεται εκτός των οικονομικών της δυνατοτήτων.

Επειδή, ωστόσο, από την προαναφερόμενη δήλωση περιουσιακής κατάστασης, προκύπτει ότι η εν λόγω αιτούσα (.....) διαθέτει ακίνητη περιουσία και μάλιστα ικανής αξίας, αλλά μόνο ως σύνολο. Αντιθέτως, εξετάζοντας κάθε ακίνητο χωριστά, προκύπτει ότι στα περισσότερα εξ αυτών το εμπράγματο δικαίωμά της είναι περιορισμένο και κατ' είδος (ψιλή κυριότητα) και κατά ποσοστό (20%, 33,33%, 95%), γεγονός που καθιστά δυσχερή τη δυνατότητα άμεσης αξιοποίησης τους (λ.χ. εκποίηση, υπεγγυότητα κλπ.), ενώ περαιτέρω η αξία των ακινήτων στα οποία έχει πλήρες και αποκλειστικό δικαίωμα κυριότητας υπολείπεται του ποσοστού 50%, πολλώ δε μάλλον ολόκληρου του ποσού, που καλείται να καταβάλει με τις προαναφερόμενες προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, από τα ανωτέρω αναφερόμενα, προκύπτει ότι η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του προαναφερόμενου αμφισβητούμενου ποσού δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει στη δεύτερη των αιτουσών ανεπανόρθωτη βλάβη.

Αποφασίζουμε

Ως προς την **πρώτη των αιτουσών** («.....») την απόρριψη της υπό κρίση αιτήσεως ως απαράδεκτης, ενώ ως προς την **δεύτερη των αιτουσών** (.....), την αποδοχή του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 466.130,11 €, ήτοι του ποσού των 233.065,05 € (466.130,11 € X 50%), των προσβαλλομένων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**