



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-2-2018

Αριθμός Απόφασης: 24

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 532

FAX : 213 1604 524

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' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Την από 18-1-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ. (Δ.Ο.Υ. Ψυχικού), με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ. .../6-12-2017 **Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς**, έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, με τα συνημμένα αυτής.

5. Την από 30-1-2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

~~~~~//~~~~~

Με την από 18-1-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή και δη με το συνυποβληθέν αίτημα αναστολής αυτής, η ... του ..., με Α.Φ.Μ. ..., κάτοικος Ψυχικού Αττικής, οδός..., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, συνολικού ποσού **102.367,13 €**, ήτοι ποσού **51.183,56 €** (102.367,13 € X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**Επειδή** σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: *«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...»*.

**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 τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.: *«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 ... 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».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 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 απαραιτήτως 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.

.....

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 οποιαδήποτε 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 τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

**Επειδή**, περαιτέρω, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος 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 τους ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου...., καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...».

**Επειδή**, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή, ως κρίσιμο δε στοιχείο για την τεκμηρίωση της ανεπανόρθωτης βλάβης ορίζεται η υπεύθυνη δήλωση του αιτούντος σχετικά με την περιουσιακή του κατάσταση, η οποία υποβάλλεται απαραίτητως με την αίτηση αναστολής.

**Επειδή**, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή ισχυρίζεται ότι βρίσκεται σε οικονομική αδυναμία καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης, δεδομένου ότι τα εισοδήματά της δεν είναι επαρκή, η δε ακίνητη περιουσία της, κατά το μεγαλύτερο μέρος αυτής, δεν είναι οικονομικά εκμεταλλεύσιμη, ενώ, παράλληλα, επιβαρύνεται με σοβαρές οφειλές εκ δανείων και πιστωτικών καρτών προς τράπεζες και οφειλές ασφαλιστρών καθώς επίσης έχει υπαχθεί σε ρύθμιση λόγω ληξιπρόθεσμης οφειλής της προς τη Δ.Ε.Η., μεταξύ δε των παγίων εξόδων της περιλαμβάνονται και τα σχολικά δίδακτρα του τέκνου της. Επίσης, ισχυρίζεται ότι, αν δεν χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή, η επαπειλούμενη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος της, όπως η κατάσχεση του μισθού της ή των ακινήτων της, θα έχει ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη της, υπό την έννοια της στέρησης των μέσων βιοπορισμού της ίδιας και της οικογένειάς της.

**Επειδή**, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει δήλωση περιουσιακής κατάστασης, τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2013, 2014, 2015 και 2016 με τις αντίστοιχες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, τη δήλωση ΕΝΦΙΑ-πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2017, για την ακίνητη περιουσία της καθώς και αντίγραφα λογαριασμών πιστωτικών καρτών, τραπεζικών δανείων, ειδοποίηση πληρωμής ασφαλιστρών, έγγραφο της Δ.Ε.Η. περί της υπαγωγής της σε ρύθμιση για την εξόφληση της οφειλής της και αποδείξεις εισπραξης σχολικών διδάκτρων.

**Επειδή**, ωστόσο, δεν προσκομίζει την απαιτούμενη, βάσει της παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 ν.1599/1986, αναφορικά με τα εισοδήματα και την περιουσιακή της κατάσταση, δεδομένου ότι η προσκομιζόμενη δήλωση περιουσιακής κατάστασης δεν φέρει ημερομηνία ούτε υπογραφή της αιτούσας, έτσι ώστε δεν παράγει έννομες συνέπειες ως προς το περιεχόμενό της και εξομοιώνεται με ουδέποτε υποβληθείσα.

**Επειδή**, πλέον των ανωτέρω, στην προσκομιζόμενη δήλωση περιουσιακή κατάστασης δεν διευκρινίζεται το έτος απόκτησης των δηλούμενων εισοδημάτων καθώς επίσης δεν δηλώνονται τα εισοδήματα και η περιουσιακή κατάσταση του συζύγου της αιτούσας, η παράλειψη δε δήλωσης των ανωτέρω δεν θεραπεύεται από τα λοιπά προσκομιζόμενα δικαιολογητικά.

**Επειδή**, περαιτέρω, 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 η στέρηση των μέσων

βιοπορισμού του αιτούντος (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**, σε κάθε περίπτωση, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά δεν αποδεικνύεται η επικαλούμενη οικονομική αδυναμία της αιτούσας για την καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσού 51.183,56 €, καθόσον, η αιτούσα και ο σύζυγός της διαθέτουν εισοδήματα, τα οποία, για το φορολογικό έτος 2016, ανήλθαν στο συνολικό ποσό των 26.752,65 € -όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016-, είναι κάτοχος σημαντικής ακίνητης περιουσίας συνολικής αξίας 922.498,72 € -όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη δήλωση ΕΝΦΙΑ-πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν. 4223/2013 έτους 2017- καθώς επίσης διαθέτει συμμετοχές σε νομικά πρόσωπα συνολικής αξίας 1.106.602,84 €. Οι δε προσκομιζόμενοι λογαριασμοί πιστωτικών καρτών, δανείων, Δ.Ε.Η. και λοιπές αποδείξεις δαπανών ανάγονται στα πάγια και συνήθη έξοδα της οικογένειάς της και σε καμία περίπτωση δεν αποδεικνύουν την φερόμενη οικονομική της αδυναμία.

**Επειδή**, ενόψει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της αιτούσας ότι, αν δεν χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή, η λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης από τη φορολογική διοίκηση σε βάρος της για την είσπραξη του οφειλόμενου ποσού θα της προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, υπό την έννοια της στέρησης των αναγκαίων μέσων για τη διαβίωση της ίδιας και της οικογένειάς της, προβάλλεται αορίστως και αναποδείκτως.

#### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη του αιτήματος** της ... του ..., με Α.Φ.Μ. ..., για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ. .../6-12-2017 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της**

**Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ**

**ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**

