



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 7/3/2018

Αριθμός απόφασης: 51

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**  
**ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 522

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 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από ...../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../...../2018 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, ενδικοφανή προσφυγή της .....του....., με Α.Φ.Μ. ...., με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμόν

...../.....2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, με τα συνημμένα αυτής.

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

Με την από ...../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..../...../2018 αίτησή της η .....του....., με Α.Φ.Μ. ...., κάτοικος Αγίου Δημητρίου Αττικής, οδός .....αρ.....ζητά την αναστολή καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης συνολικού ποσού 7.660,64 ευρώ, ήτοι, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, ποσοστού 50% αυτού ποσού 3.830,32 Ευρώ (50% x 7.660,64)

Επί της κρινόμενης αίτησης, 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 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 ίδιου 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 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

Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οπουδήποτε 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. 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, 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 του ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου ... καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...».

**Επειδή**, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή ισχυρίζεται ότι τα εισοδήματά της, όπως προκύπτει από τα τελευταία εκκαθαριστικά της σημειώματα ήταν ελάχιστα έως και μηδενικά, διότι είναι μακροχρόνια άνεργη, και κατ' επέκταση αυτά δεν επαρκούν για την καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης. Συνεπώς, εάν δεν χορηγηθεί στην αιτούσα η

αιτούμενη αναστολή και υποχρεωθεί στην καταβολή του ως άνω ποσού, θα επιστευθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης στα δύο μοναδικά διαμερίσματα, τα οποία διαθέτει στην κυριότητά της (επιφάνειας 70 τ.μ. και 33,90 τ.μ. αντίστοιχα) και στα οποία διαμένουν, στο πρώτο εξ αυτών, εκείνη με το σύζυγό της και τη μία κόρη τους και στο δεύτερο εξ αυτών, η άλλη κόρη τους μαζί με τον οχτάχρονο γιό της και ως εκ τούτου τόσο αυτή και η οικογένειά της θα υποστούν ανεπανόρθωτη βλάβη.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει:

1. Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνει ότι «δεν έχει παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή το τρέχον και το προηγούμενο έτος. Η περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε άλλου είναι η εξής: 1. Ένα διαμέρισμα επιφάνειας 70 τ.μ. κείμενο στον 2<sup>ο</sup> όροφο πολυκατοικίας επί της οδού .....αρ....., στον Άγιο Δημήτριο Αττικής, 2. Ένα διαμέρισμα 33,90 τ.μ. κείμενο στο 2<sup>ο</sup> όροφο πολυκατοικίας επί της οδού .....αρ....., στον Άγιο Δημήτριο Αττικής, 3. Ένα αυτοκίνητο OREL CORSA, έτους πρώτης κυκλοφορίας 2009, 1200 κυβικών, 4. Μία αποθήκη επιφάνειας 15,10 τ.μ. κείμενης στο υπόγειο της ανωτέρω πολυκατοικίας, 5. Ο σύζυγός της κατάγεται από το Πακιστάν και δεν έχει ακίνητα η εισοδήματα στην Ελλάδα ή την αλλοδαπή, 6. Τα δύο τέκνα της δεν έχουν περιουσιακά στοιχεία.

Δεν έχει αυτή ή ο σύζυγός της και τα τέκνα της χρηματικές καταθέσεις σε τραπεζικά ιδρύματα, οποιοδήποτε είδους ή συναφή τραπεζικά προϊόντα, επενδύσεις σε κινητές αξίες, μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, δάνεια και δωρεές, μετοχές μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιαδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του Κ.Φ.Δ., και εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των 10000 ευρώ.

Η αγοραία αξία των ανωτέρω περιουσιακών της στοιχείων δεν υπερβαίνει το ποσό των 60.000 ευρώ, δεδομένου ότι η πολυκατοικία της οδού .....αρ..... είναι ηλικίας 40 ετών. Η αντικειμενική αξία όλων των ακινήτων σύμφωνα με εκκαθαριστικό σημείωμα του 2007 ανέρχεται σε 87.155 ευρώ.»

2. Φωτοαντίγραφα των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (εκκαθαριστικά σημειώματα) της αιτούσας και του συζύγου της οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 και φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016.

3. Φωτοαντίγραφα των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (εκκαθαριστικά σημειώματα) των δύο θυγατέρων της αιτούσας για το φορολογικό έτος 2016.

4. Φωτοαντίγραφο του εκκαθαριστικού σημειώματος Ε.Τ.ΑΚ. και έκτακτης εισφοράς της αιτούσας για το έτος 2009.

5. Φωτοαντίγραφα στοιχείων δελτίων ανεργίας της αιτούσας, του συζύγου της και της κόρης τους ..... με διάρκεια ισχύος από 11/2017 έως 26-03-2018, από 11/2016 έως 04-03-2018 και από 09-10-2015 έως 02-11-2017 αντίστοιχα.

6. Φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμόν .....-2012 βεβαίωσης διακοπής εργασιών της επιχείρησης της αιτούσας στις .....-2011.

7. Φωτοαντίγραφο των στοιχείων οφειλών εκτός ρύθμισης της αιτούσας, όπως είναι καταχωρημένα στο σύστημα TAXIS

8. Φωτοαντίγραφα της ληξιαρχικής πράξης γέννησης του εγγονού της αιτούσας ..... στις 03-11-2009

Από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία, από όσα αναφέρει η αιτούσα στο περιεχόμενο της αίτησής αναστολής της, καθώς και από τα στοιχεία τα οποία έχουν καταχωρηθεί στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου και τις υποβληθείσες από την αιτούσα, τον σύζυγό της και τις δύο κόρες τους δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 που βρίσκονται καταχωρημένες στο σύστημα TAXIS, προκύπτουν τα εξής:

1. Η αιτούσα είναι παντρεμένη και έχει δύο ενήλικες κόρες, οι οποίες είναι άνεργες κατά το χρόνο άσκησης της ως άνω αίτησης αναστολής και ένα εγγονό 8 ετών. Από τις 30-09-2011, ημέρα διακοπής της επιχείρησής της είναι άνεργη, ενώ άνεργος είναι και ο σύζυγός της. Τα εισοδήματα της αιτούσας κατά το προηγούμενο και το τρέχον έτος είναι μηδενικά.

2. Τα έσοδα αυτής και του συζύγου της κατά τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016 ήταν μηδενικά.

3. Τα έσοδα και των δύο θυγατέρων της κατά το φορολογικό έτος 2016 ήταν μηδενικά, ενώ και οι δύο φιλοξενούνται από την αιτούσα, όπως προκύπτει από τις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016.

3. Η αιτούσα από τις .....-2007 έως τις .....-2011, ημερομηνία κατά την οποία διέκοψε την δραστηριότητα της κάτωθι επιχείρησης, διατηρούσε επιχείρηση με αντικείμενο δραστηριότητας υπηρεσίες επισκευής ηλεκτρονικών υπολογιστών και περιφερειακού εξοπλισμού.

4. Έχει συνολικές οφειλές εκτός ρύθμισης ύψους 9.907,62 Ευρώ, εκ των οποίων ποσό 1.608,25 αφορούν οφειλές Δημοσίου, ποσό 7.660,64 Ευρώ αφορούν οφειλές σε Ο.Α.Ε.Ε. και 638,73 Ευρώ αφορούν προσαυξήσεις, τόκους και τέλη, όπως προκύπτει από τα στοιχεία οφειλών εκτός ρύθμισης της αιτούσας που είναι καταχωρημένα στο σύστημα TAXIS. Ωστόσο η αιτούσα αναφέρει ότι οι πραγματικές της οφειλές στον Ο.Α.Ε.Ε. ανέρχονται στο ποσό των 6.000 Ευρώ και όχι στο ως άνω καταχωρημένο ποσό των 7660,64 Ευρώ διότι είχε αργήσει να διαγραφεί από το Μητρώο του Ο.Α.Ε.Ε και κατ' επέκταση οι οφειλές της εκτός ρύθμισης κατά δήλωσή της ανέρχονται στο ποσό των 8.246,98 Ευρώ.

5. Τα δύο διαμερίσματα ιδιοκτησίας της, τα οποία βρίσκονται στον Άγιο Δημήτριο, επί της οδού .....αρ.....επιφάνειας αντίστοιχα 70 τ.μ., 33,90 τ.μ. και 15,10 τ.μ. αντίστοιχα και τα οποία είχαν το έτος 2009 αντικειμενική αξία 57.330, 27.764,10 και 2.061,15 Ευρώ αντίστοιχα, ιδιοκατοικούνται στην ουσία, (στο πρώτο εξ αυτών η αιτούσα, ο σύζυγός της και η κόρη τους ..... και στο δεύτερο εξ αυτών η άλλη κόρη τους, ....., η οποία βρίσκεται σε διάσταση με τον σύζυγό της, μαζί με τον οχτάχρονο γιό της).

6. Έχει την κυριότητα ενός αυτοκινήτου OREL CORSA με αριθμό κυκλοφορίας ....., έτους πρώτης κυκλοφορίας 2009, 1200 κυβικών, του οποίου η τεκμαρτή δαπάνη ανερχόταν κατά το φορολογικό έτος 2016 στο ποσό των 2.800 Ευρώ και το οποίο εξυπηρετεί τις ανάγκες μεταφοράς της αιτούσας, του συζύγου της, των δύο θυγατέρων της και του εγγονού της, καθώς όπως προκύπτει από τις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος κανένας άλλος δεν διαθέτει μεταφορικό μέσο.

**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 έγγραφα, τα οποία προσκόμισε η αιτούσα και από όσα είναι καταχωρημένα στο σύστημα TAXIS και στο μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., προκύπτει εναργώς ότι η καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ευρίσκεται εκτός των οικονομικών της δυνατοτήτων και ότι αυτή δεν διαθέτει αλλά άμεσα ρευστοποιήσιμα ή εκμεταλλεύσιμα περιουσιακά στοιχεία για την εξόφληση του καταβλητέου 50% της βεβαιωμένης οφειλής της.

**Επειδή** επομένως, η ως άνω καταβολή δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί χωρίς να θέσει σε κίνδυνο τα οποιαδήποτε αναγκαία μέσα βιοπορισμού της αιτούσας και της οικογένειάς της.

**Επειδή** συνεπώς, δικαιολογείται η χορήγηση της αιτούμενης ως άνω αναστολής.

### **Αποφασίζουμε**

**Την αποδοχή του αιτήματος** της .....του....., με Α.Φ.Μ. ...., για **αναστολή καταβολής** ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμόν ...../.....2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, 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.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ  
ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**