



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/10/2018

Αριθμός Απόφασης: 136

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 523

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 5/7/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου/21-9-2018 ενδικοφανή προσφυγή, καθώς και την ταυτάριθμη συνυποβαλλόμενη αίτηση αναστολής τηςμε Α.Φ.Μ., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Κηφισίας, με την οποία υποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού 934.727,10 € X 50%, ήτοι ποσού 467.363,55€, όπως προσδιορίζεται στην υπ' αριθ./-.-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Κηφισίας

5. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου ...../21-9-2018 κατατεθείσα στην αρμόδια προς τούτο Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς αίτηση της, η .....με Α.Φ.Μ. ...., κάτοικος Αθηνών, οδός .....Τ.Κ. ...., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., συνολικού ποσού 934.727,10 €, ήτοι του ποσού των 467.363,55€ (934.727,10 € X 50%), η οποία εκδόθηκε μετά από επανέλεγχο, σε συνέχεια της τροποποίησης της αρχικώς εκδοθείσας υπ'αριθμ..../2007 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κηφισιάς με την με αρ...../2017 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής που συνεξετάζονται εν προκειμένω, καθόσον ερείδονται στην ίδια νομικά και πραγματική βάση, επαγόμεστε 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 ίδιου ανωτέρω άρθρου και νόμου, *«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 την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης 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 ίδιου 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 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 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 τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ίδιου ανωτέρω άρθρου 2 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, 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, χωρίς να εξετάζεται η πιθανολόγηση ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής του.

**Επειδή**, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή ισχυρίζεται ότι η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού θα της προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη προς απόδειξη της οποίας προσκομίζονται σχετικά όλα τα απαιτούμενα έγγραφα καθώς και η απαραίτητη, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα της ίδιας από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος καθώς και την περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Από τα έγγραφα αυτά και το σύνολο των προσκομιζόμενων λοιπών εγγράφων προκύπτει ότι τα εισοδήματα της αιτούσας για το φορολογικό έτος 2016 ανέρχονται σε 6.900 ευρώ από μισθώματα ενώ του συζύγου της σε 12.060 ευρώ ομοίως από μισθώματα, για δε το έτος 2017 τα εισοδήματά της ανέρχονται σε 6.900 ευρώ από μισθώματα ενώ του συζύγου της σε 10.430 ευρώ ομοίως από μισθώματα, χωρίς να προκύπτει η ύπαρξη των μετοχών που αποτέλεσαν το αντικείμενο της ένδικης διαφοράς. Από δε την ίδια ως άνω υπεύθυνη δήλωση σε συνδυασμό και με τις προσκομισθείσες δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το 2018 προκύπτει ότι έχει πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 100% επί ακινήτων συνολικής αξίας 440.301,12 € και πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 50% επί ακινήτων συνολικής αξίας 808.083,34 ευρώ ενώ διαθέτει ποσοστά κυριότητας σε δενδροκαλλιέργειες συνολικής εκτάσεως 344.068 τ.μ. Ομοίως σύμφωνα με τις προσκομισθείσες δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α ο σύζυγός της διαθέτει πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 100% επί διαμερίσματος αξίας 190.148,40 στην ....., ενώ έχει επικαρπία σε ποσοστό 50% επί ακινήτου στο ..... αξίας 5.405,40 ευρώ και πλήρη κυριότητα σε ποσοστό 100% σε οικόπεδο στην ..... αξίας 39.021,35 ευρώ. Στην δε προσκομιζόμενη υπεύθυνη δήλωση για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα δηλώνεται ότι το σύνολο της αντικειμενικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων ανέρχεται σε 1.251.467 ευρώ ενώ η συνολική εκτιμώμενη αγοραία αξία αυτών στα 800.000 ευρώ. Από δε τα προσκομισθέντα έντυπα δηλώσεων Ε1 προκύπτει ότι η αιτούσα διαθέτει και την κυριότητα ενός αυτοκινήτου 1598 κυβικών έτους κυκλοφορίας 2003,

εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 3.200 ευρώ και ο σύζυγός της την κυριότητα αυτοκινήτου 1968 κυβικών έτος κυκλοφορίας 2015 αξίας 8.800 ευρώ καθώς και έτερο ΙΧΕ εκτός κυκλοφορίας 2.464 κ.ε. έτους πρώτης κυκλοφορίας 1993. Ο δε σύζυγος της αιτούσας δηλώνει καθαρά κέρδη από συμμετοχή σε ν.π.(κωδ.431) για το φορολογικό έτος 2016 ποσό 3.461,81 ευρώ και για το φορολογικό έτος 2017 ποσό 4026,50 ευρώ.

Επιπλέον επικαλείται με την υπό κρίση αίτηση ότι:

- α. Το Δημόσιο έχει προβεί σε αναγκαστική κατάσχεση και πλειστηριασμό ακινήτων της
- β. Έχει κατασχέσει τραπεζικούς λογαριασμούς της
- γ. Έχει κατασχέσει και μισθώματα εις χείρας τρίτων
- δ. Έχει ζητήσει την ποινική της δίωξη για μη καταβολή χρεών με αποτέλεσμα την καταδίκη της και ακολούθως την σύλληψη και φυλάκισή της
- ε. Παράλληλα απώλεσε την ζωή του ο συγκληρονόμος αδερφός της και ότι η ίδια πάσχει πλέον από σοβαρή ασθένεια και λόγω μη χορήγησης Α.Φ.Ε. δεν μπορεί να εισπράξει ούτε τα έξοδα νοσηλείας στο εξωτερικό και τα ασφάλιστρα.

**Επειδή,** εν προκειμένω, από το σύνολο των δηλωθέντων εισοδημάτων και περιουσιακών στοιχείων της αιτούσας, εν όψει και του συνολικού ύψους της οφειλής, προκύπτει ότι τα εισοδήματά της από κάθε πηγή είναι χαμηλά σε σχέση με το καταβλητέο ποσό ενώ η αγοραία αξία της ακίνητης περιουσίας της – από την αξιοποίηση της οποίας ήδη τα υφιστάμενα και δηλωθέντα εισοδήματά της - είναι ήδη χαμηλότερη από το συνολικό ποσό της οφειλής για την αποπληρωμή της οποίας θα πρέπει να ρευστοποιήσει σε ελάχιστο χρονικό το σύνολο αυτής (μεσούσης της κρίσης που διέρχεται η ελληνική οικονομία και η αγορά ακινήτων) και ως εκ τούτου η πληρωμή του 50% του οφειλόμενου ποσού είναι εκτός των οικονομικών της δυνατοτήτων και η ενδεχόμενη αναγκαστική είσπραξή του θα θέσει σε κίνδυνο τις βασικές οικονομικές και βιοτικές της ανάγκες.

Κατόπιν των ανωτέρω,

### **Αποφασίζουμε**

**Την αποδοχή του αιτήματος** της .....του ..... με Α.Φ.Μ. .... για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της με αρ...../20-7-2018 προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κηφισιάς ήτοι ποσού 467.363,55€ (934.727,10 € X 50%) 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  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδ/σης  
Γεώργιος Γιαννακούλιας**