



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/10/2018

Αριθμός απόφασης: **138**

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 με αριθμό πρωτοκόλλου/24-09-2018, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, ενδικοφανή προσφυγή τηςτου....., με Α.Φ.Μ., με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμόν/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

κληρονομίας με χρονολογία φορολογίας την 17^η-09-2014 της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, με τα συνημμένα αυτής.

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

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/24-09-2018 αίτησή της ητου....., με Α.Φ.Μ., κάτοικος Αττικής,αρ...., ζητά την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών συνολικού ποσού 13.905,91 ευρώ, ήτοι ποσού 6.952,95 Ευρώ (50% x 14.000).

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, επαγόμαστε 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 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 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».

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 αυτά προκύπτουν από τα προσκομιζόμενα από αυτήν έγγραφα δεν

επαρκούν για την καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης. Συνεπώς, εάν δεν της χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή και υποχρεωθεί στην καταβολή του ως άνω ποσού θα επισπευθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης εις βάρος της μοναδικής της ακίνητης περιουσίας που συνίσταται στην περιουσία την οποία κληρονόμησε, θα τεθούν σε κίνδυνο τα μέσα διαβίωσης αυτής και των οικονομικά ασθενών γονέων της, τους οποίους στηρίζει οικονομικά και με τους οποίους διαμένει, και ως εκ τούτου τόσο αυτή όσο και οι γονείς 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: «1)το παγκόσμιο εισόδημα της κατά τα προηγούμενα δύο έτη (προηγούμενο και τρέχον), από κάθε πηγή είναι μηδενικό στο εξωτερικό και στο εσωτερικό όπως περιγράφεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα που προσκομίζεται. 2) Η περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης, είναι η εξής: α) Εμπράγματα δικαιώματα σε ακίνητα: τα αναφερόμενα στο Ε-9, β) καταθέσεις, ομόλογα κ.λ.π. τραπεζικά προϊόντα: 0, γ) επενδύσεις σε κινητές αξίες: 0, δ) μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα (αυτοκίνητα, άλλα τροχοφόρα)ΦΙΑΤ ΠΟΥΝΤΟ, ε) Δάνεια και δωρεές: 0, στ) μετοχές, μερίδια (εδώ εντάσσονται τα μερίδια σε ΜΕΠΕ) τα δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε νομικές οντότητες άρθρου 3 ΚΔΦ: 0, ζ) Εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των 10.000 ευρώ: 1) Οικόπεδο στην Παραλία, με αξία 10.830 ευρώ, 2) Οικόπεδο ¼ στον, με αξία 1.950 ευρώ. Δεν είναι παντρεμένη και δεν έχει τέκνα.».
2. Αντίγραφα των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της αιτούσας για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα.
3. Αντίγραφα της Βεβαίωσης Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης, όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2017 και της Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. της αιτούσας για το φορολογικό έτος 2018.
4. Αντίγραφο των στοιχείων του με αριθμό κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ., το οποίο διαθέτει η αιτούσα.

Από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία, από όσα αναφέρει η αιτούσα στο περιεχόμενο της αίτησής αναστολής της, καθώς και από τις υποβληθείσες από την αιτούσα δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 αντίστοιχα που βρίσκονται καταχωρημένες στο σύστημα TAXIS, προκύπτουν τα εξής:

1. Η αιτούσα εργάζεται ως υπάλληλος γραφείου και τα φορολογητέα έσοδα της κατά τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 ανέρχονταν στα ποσά των 14.025,31 Ευρώ και 15.436,35 Ευρώ αντίστοιχα. Με τα ποσά που απομένουν εξ αυτών μετά την παρακράτηση του αναλογούντος φόρου, ήτοι το ποσό των 12.907,37 Ευρώ για το φορολογικό έτος 2016 και το ποσό των 13.943,46

Ευρώ για το φορολογικό έτος 2017, διαβιώνουν η αιτούσα και οι οικονομικά αδύναμοι γονείς της, με τους οποίους συγκατοικεί.

2. Η μόνη ακίνητη περιουσία που διαθέτει συνίσταται στην κληρονομαία περιουσία για την οποία καλείται να καταβάλει το φόρο κληρονομίας, ήτοι στην πλήρη κυριότητα κατά ποσοστό 100% και κατά ποσοστό 25% αντίστοιχα ενός οικοπέδου 280 τ.μ. στο οποίο βρίσκεται ένα κτίσμα 36 τ.μ. και ενός οικοπέδου 476,47 τ.μ., άπαντα εκ των οποίων βρίσκονται στην Παραλία της Η συνολική αντικειμενική αξία της ως άνω ακίνητης περιουσίας ανέρχεται στο ποσό των 12.736,28 Ευρώ και δεν λαμβάνει κάποιο εισόδημα από αυτήν.

3. Διαθέτει ένα Ε.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας, 1.242 κυβικών εκατοστών και έτους πρώτης κυκλοφορίας 2002, για το οποίο η τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης ανέρχεται στο ποσό των 2.000 Ευρώ και το οποίο χρησιμοποιείται για τις ανάγκες μεταφοράς της αιτούσας και των δύο γονέων της.

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., σύμφωνα με τα οποία για λοιπές οφειλές προς το Δημόσιο, ύψους 3.270,61 Ευρώ, έχει ήδη υπαχθεί σε ρύθμιση, την οποία και τηρεί, προκύπτει εναργώς ότι η καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ευρίσκεται εκτός των οικονομικών της δυνατοτήτων και δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί χωρίς να θέσει σε κίνδυνο τα μέσα βιοπορισμού της αιτούσας και των οικονομικά αδύναμων γονέων της και ως εκ τούτου χωρίς να τους προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη.

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

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή του αιτήματος τηςτου....., με Α.Φ.Μ., για αναστολή καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμόν οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας με χρονολογία φορολογίας την 17^η-09-2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, 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**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ