



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26-7-2017

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

Αριθμός Απόφασης: 128

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 176 71, 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 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την από «...»-«...»-«.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Σύρου, ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής ποσοστού 50% επί αμφισβητούμενου ποσού, ύψους 46.374,88€, επιβληθέντος δια της υπ' αρ. «...»/«...»/«...»-«...»-«.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, εκδοθείσας από την ως άνω Δ.Ο.Υ., με τα συνημμένα αυτής.
5. Τις υπ' αρ. πρωτ. «...»/«...»-«...»-«.....» απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

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

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

Με την από «...»-«...»-«...» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του και δη με το συνυποβληθέν αίτημά του, ο «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος Μυκόνου, περιοχής «.....», ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% επί του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι ποσού ανερχόμενου σε 23.187,44€ [46.374,88€ × 50%].

Επί του κρινόμενου αιτήματος αναστολής, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων αυτού, 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 ιδίου 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 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**, στη συνέχεια, με την παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου της ίδιας ΠΟΛ ορίζεται ότι: «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** ακολούθως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

**Επειδή** εξάλλου, 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**, εν προκειμένω ο αιτών επικαλείται την επέλευση ανεπανόρθωτης βλάβης, ένεκα αδυναμίας καταβολής του προβλεπόμενου κατά τα ανωτέρω ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι η αδυναμία καταβολής του αιτηθέντος προς χορήγηση αναστολής ποσού ένεκα έλλειψης οικονομικής ρευστότητας και εισοδήματος θα οδηγήσει σε αναγκαστική κατάσχεση της ακίνητης περιουσίας του και αυτό, σε συνδυασμό με την απώλεια μισθωμάτων -προερχόμενων εξ ενοικίασης τμήματος της ακινήτου περιουσίας του- ένεκα επιβολής μέτρων αναγκαστικής κατάσχεσης εις χείρας τρίτου, προς κάλυψη παλαιότερων οφειλών του προς το Δημόσιο, πρόκειται να του προκαλέσει προβλήματα διαβίωσης και να κινηθεί σε βάρος του διαδικασία ποινικής δίωξης από μη καταβολή ληξιπρόθεσμων χρεών.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, κατά πάγια νομολογία, η οικονομική ζημία που προκαλείται από την εκτέλεση διοικητικής πράξης δε συνιστά κατ' αρχήν 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 -οικονομικώς- κλονισμός της επιχείρησης του αιτούντος ή η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (Επ.Αν.Σ.τ.Ε. 45/2010, 1041/2009, 732/2007, 707/2006, 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.Σ.τ.Ε. 496/2011).

**Επειδή** προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει την υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986, από την οποία, μεταξύ άλλων, προκύπτει ότι το δηλωθέν εισόδημά του για το φορολογικό έτος 2016 ανήλθε συνολικά στο ποσό των 11.762,44€, η δε ακίνητη περιουσία περιλαμβάνεται στην επίσης προσκομισθείσα βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης, όπως έχει δηλωθεί μέχρι την 17<sup>η</sup>-5-2016 και η κινητή περιουσιακή του κατάσταση περιλαμβάνει τα αναφερόμενα επί της προσκομισθείσας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου (εκκαθαριστικού), φορολογικού έτους 2016, δηλ. τρία (3) μηχανοκίνητα οχήματα μικρού κυβισμού και ένα (1) Ι.Χ.Ε. όχημα 1997 κ.ε. έτους πρώτης κυκλοφορίας 2006 και πλωτό μέσο 12 μέτρων, έτους πρώτης νηολόγησης 1980, καθώς και: i. τον υπ' αρ. «.....» τραπεζικό λογαριασμό του ιδίου στην τράπεζα «.....», με μη διαθέσιμο υπόλοιπο, ii. τον υπ' αρ. «.....» τραπεζικό λογαριασμό του ιδίου στην τράπεζα «.....», με διαθέσιμο υπόλοιπο ποσού 292,59€ και iii. τον υπ' αρ. «.....» τραπεζικό λογαριασμό του ιδίου στην τράπεζα «.....», με μη διαθέσιμο υπόλοιπο.

**Επειδή**, κατά την εξέταση του περιεχομένου της ως άνω υπεύθυνης δήλωσης, των λοιπών προσκομισθέντων εγγράφων και των εγγράφων που τίθενται εν γνώσει της Υπηρεσίας μας, διαπιστώνονται τα εξής: Αντιθέτως με τα ανωτέρω προβλεπόμενα, κατ' άρθρο 6 § 3 ΠΟΛ 1064/12-04-2017, ο αιτών δεν αναφέρει επί της υποβληθείσας υπεύθυνης δήλωσής του ούτε προσκομίζει οιοδήποτε αποδεικτικό περί των παγκοσμίων εσόδων ή εισοδημάτων του από κάθε πηγή κατά το

τρέχον έτος (2017). Αναφορικά δε με την ακίνητη περιουσία του, για την οποία παραπέμπει στην επίσης προσκομισθείσα βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης, όπως έχει δηλωθεί μέχρι την 17<sup>η</sup>-5-2016, σε συνδυασμό με τα στοιχεία επί της ακινήτου περιουσίας του, όπως αυτά περιλαμβάνονται στην από «...»-«...»-«.....» και με αρ. ειδοποίησης «...» πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2016), αυτή αποτελείται από δεκαέξι (16) μικρά αστικά ακίνητα –πλην της κυρίας κατοικίας του- (τα εννέα εξ αυτών φέρονται μισθωμένα) επί των οποίων έχει πλήρη κυριότητα ή την επικαρπία σε ποσοστό 100% και από ικανό αριθμό αγροτεμαχίων στη νήσο Μύκονο συνολικής εκτάσεως εικοσιοκτώ (28) στρεμμάτων περίπου. Ειδικότερα κι ενδεικτικά, είναι κύριος των με Α.Τ.ΑΚ. «.....» και «.....» ακινήτων – οικοπέδων, κειμένων στον Πειραιά, επί της οδού «.....» αρ. «...», η αξία των οποίων κατ' υπολογισμό της φορολογητέας αξίας ΕΝ.Φ.Ι.Α. ανέρχεται συνολικά σε 126.940,00€.

**Επειδή**, αντιθέτως με τα ανωτέρω προβλεπόμενα, δε δηλώνει επί της προαναφερθείσας υπεύθυνης δήλωσής του ούτε προσκομίζει σχετικό αποδεικτικό, αναφορικά με την αντικειμενική κι εκτιμώμενη αγοραία αξία της ακινήτου περιουσίας του, η οποία σε κάθε περίπτωση θα μπορούσε να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την εξόφληση των οφειλών του (δάνειο, υπεγγυότητα, εκποίηση κ.λ.π.).

**Επειδή**, συνεπώς, η ως άνω προσκομισθείσα υπεύθυνη δήλωση κρίνεται ελλιπής ως προς το περιεχόμενό της, κατ' άρθρο 6 § 3 ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και ο ισχυρισμός του αιτούντος αναφορικά με την αδυναμία καταβολής του 50% του συνολικώς επιβληθέντος ποσού δια των ανωτέρω προσβαλλομένων, ήτοι ποσού ύψους 23.187,44€, δε δύναται να γίνει αποδεκτός, ένεκα της επισφάλειας που δημιουργεί το περιεχόμενο της ως άνω κατατεθείσας υπεύθυνης δήλωσής του, σε συνδυασμό με τα επίσης προσκομισθέντα απ' τον ίδιο ως άνω αποδεικτικά έγγραφα, για την απόδειξη της επέλευσης σε αυτόν «ανεπανόρθωτης βλάβης».

**Επειδή**, ένεκα των προαναφερθεισών ελλείψεων, αναφορικά με την εισοδηματική του κατάσταση για το τρέχον έτος, καθώς και την αντικειμενική κι εκτιμώμενη αγοραία αξία της ακινήτου περιουσίας του, δεν παρίσταται λυσιτελής η διερεύνηση του ισχυρισμού του αιτούντος περί οφειλών του προς το Ι.Κ.Α. και την τράπεζα «.....», δεδομένου και ότι επί σειρά πολλών ετών προκύπτει πως δεν είναι συνεπής στην καταβολή φορολογικών –πλην των άλλων- υποχρεώσεών του και για το λόγο αυτό η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου έχει ήδη προβεί από το έτος 2016 σε κατάσχεση εις χείρας τρίτου των μισθωμάτων ακινήτων ιδιοκτησίας του.

**Επειδή**, ενόψει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του αιτούντος περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης είναι απορριπτέος ως αορίστως προβαλλόμενος κι αναπόδεικτος.

#### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη της αίτησης** του «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αρ.

«...»/«....»/«...»-«...»-«....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, εκδοθείσας από τη Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**